



Извештај о ревизији правилности пословања  
Завода за ургентну медицину Крагујевац, Крагујевац  
која се односи на спровођење мера исправљања по  
Извештају о ревизији делова финансијских извештаја  
Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014.  
годину и правилности пословања



Број 400-1004/2022-05/19  
Београд, 14. децембар 2022. године

## Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 до 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик од тога да Завод за ургентну медицину Крагујевац није отклонио утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо девет препорука усмерених на: усвајање интерних аката у складу са прописима, израду решења о прековременом раду, доношење Правилника о систематизацији послова у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, закључење уговора о раду по прописаним коефицијентима, успостављање и организовање интерне ревизије.

## Резиме

### Завод за ургентну медицину Крагујевац (у даљем тексту Завод) у 2021. години:

десет неправилности отклонио је у потпуности

- примао је лица у радни однос на неодређено време на основу добијених сагласности Министарства здравља – комисије за ново запошљавање;
- доносио је решења којима се утврђује време коришћења другог дела годишњег одмора;
- на својој интернет страници објавио је финансијски план за 2022. годину и финансијски извештај за 2021. годину.

шест неправилности отклонио је делимично

- сачинио је Процедuru набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала која није усвојена од стране надлежног органа;
- имао је усвојену Стратегију управљања ризицима, али није спровео контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контролних активности;
- за 24 % узоркованих сати прековременог рада није израдио Решења за прековремени рад.

четири неправилности није отклонио

- за 58 запослених неправилно је утврдио више основне коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и више је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 10,09 милиона динара;
- није успоставио и организовао интерну ревизију.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности које се односе на ревизију делова финансијских извештаја.....	5
1.1 Завод је у потпуности отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје. ....	5
2. Мере исправљања неправилности које се односе на ревизију правилности пословања .....	5
2.1 Завод је у потпуности отклонио девет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	5
2.2 Завод је делимично отклонио шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	10
2.3 Завод није отклонио четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања. ....	14
Скретање пажње.....	18
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	19
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	21
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	23
1. Предмет ревизије .....	23
2. Ревидирани период пословања .....	23
3. Информације о субјекту ревизије.....	23
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	25
5. Критеријуми .....	26
6. Методологија рада .....	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	27
V Прилози.....	28
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	29
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	31
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на финансијске извештаје.....	32
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања .....	33

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. Мере исправљања неправилности које се односе на ревизију делова финансијских извештаја**

**1.1 Завод је у потпуности отклонио једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.**

***1.1.1 Завод је у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 правилно исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца.***

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 преценио извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 196 хиљада динара, исказане у колони 9, а потценио у истом износу расходе за социјалне доприносе на терет послодавца из истих извора, исказане у колони 9, јер је извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у својим пословним књигама евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Завод је у 2021. години у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 правилно исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених расходе за социјалне доприносе на терет послодавца и расходе за социјалне доприносе, који се финансирају из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на финансијске извештаје (поднаслов 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).*

### **2. Мере исправљања неправилности које се односе на ревизију правилности пословања**

**2.1 Завод је у потпуности отклонио девет неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

***2.1.1. Завод је у 2021. години дефинисао радно време Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена.***

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ одлуком о радном времену за све запослене који раде у Служби за хитну медицинску помоћ утврдио дневно радно време у трајању од 12 часова, а да није посебно утврдио трајање скраћеног радног времена на недељном и дневном нивоу за радна места за која је актом о процени ризика утврђено да се сматрају пословима са повећаним ризиком.

Завод је у 2021. години донео Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена којом је утврђен распоред радног

времена једнократно и рад у турнусу.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.3 Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац - одлука о радном времену).*

### **2.1.2 Завод је у 2021. години уредио да запослени приликом рада поштују утврђени распоред смена.**

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ омогућио да се запослени не придржавају утврђеног месечног распореда радног времена у оквиру радне недеље, односно не поштују утврђени циклус 12-24-12-72 часа за рад у турнусу, јер међусобно мењају утврђени распоред смена, што није у складу са Одлуком о радном времену у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац и Законом о раду.

Увидом у расположиву документацију (распоред рада и радне листе за месец јануар 2021. године и октобар 2021. године за лекаре, техничаре и возаче), утврђено је да запослени приликом рада поштују утврђени распоред смена. Приликом замене смена запослени достављају молбу у којој наводе лице које их замењује и смену за коју се врши замена уз одобрење в.д.директора Завода.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.4 Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац – непоштовање утврђеног распореда смена).*

### **2.1.3 Завод је у 2021. години донео решења којима се утврђује време коришћења другог дела годишњег одмора.**

У претходној ревизији је утврђено да Завод за хитну медицинску помоћ није доносио решења којима се утврђује време коришћења другог дела годишњег одмора.

Завод је у 2021. години извршио расходе за накнаду за време проведено на годишњем одмору по основу донетих решења о коришћењу годишњег одмора, односно на основу валидне рачуноводствене документације.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу*



*који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.6 Рачуноводствени систем Завода за хитну медицинску помоћ).*

***2.1.4 Завод је у 2021. години моделом уговора који је саставни део конкурсне документације у спроведеном поступку јавне набавке лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала и горива, предвидео одредбу која је у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.***

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац закључио са добављачима за лекове и гориво уговоре који се реализују у две године, а да није моделом уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбама члана 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који и због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је моделом уговора који је саставни део конкурсне документације у спроведеном поступку јавне набавке лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала и горива, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.7 Расходи за материјал – конкурсна документација).*

***2.1.5 Завод је у 2021. години уредио благајничко пословање Процедуром о благајничком пословању.***

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац: (1) мање уплатио новца на текући рачун најмање у износу од 19 хиљада динара, због разлике у ценама здравствених услуга утврђених ценовником и цена евидентираних у фискалној каси за њихову наплату, као и мањка у благајни који је проузроковало непознато лице које је извршило наплату готовине; и (2) просечно време предаје наплаћеног новца

у готовини благајнику од стране медицинских техничара износило је 30 дана, а у појединим случајевима и дуже, што није у складу са одредбом члана 32 став 4. Закон о платном промету и одредбе члана 16 став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Завод је доставио Процедуру о благајничком пословању број 01-12-16 која је била на снази и у 2021. години.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.9 Благајничко пословање).*

#### **2.1.6 Завод је усагласио пренета средства са Републичким фондом за здравствено осигурање и то констатовало Записником о усаглашавању пренетих средстава по наменама за период 1.1-31.12.2021. године.**

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ због непостојања адекватног система интерних контрола у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину исказао:

- већи износ расхода за плате запослених којима је уговором о раду утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата најмање у износу од 16,36 милиона динара,
- већи износ расхода за гориво за које се не може утврдити да је утрошено за потребе обављања послова из делокруга Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац најмање у износу од 6,24 милиона динара,
- расходе за лекове утрошене за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 52 хиљаде динара,

и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 22,65 милиона динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Завод је у 2021. години Записником о усаглашавању пренетих средстава по наменама за период 1.1-31.12.2021. године број 12-03-450-191/22-13 од 10. јануара 2022. године са Републичким фондом за здравствено осигурање усагласио расходе за плате и накнаде из плата, расходе за гориво и расходе за лекове утрошене за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији*



*делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.10 Контрола исправности коначног обрачуна).*

***2.1.7 Завод је у 2021. години на својој интернет страници објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду и финансијски извештај за 2021. годину.***

У претходној ревизији је утврђено да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, што није у складу са одредбом члана 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Завод је у 2021. години на својој интернет страници објавио финансијски план за 2022 годину, информатор о раду и финансијски извештај за 2021! годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.11 Информисање и комуникација).*

***2.1.8 Завод је током 2021. године примао лица у радни однос на неодређено време на основу добијених сагласности Министарства здравља – комисије за ново запошљавање.***

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ примио у радни однос на неодређено време немедицинског радника без прибављене сагласности Министарства здравља што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. Исплаћене плате по овом основу износе најмање 316 хиљада динара.

Завод је исправио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, тако што је током 2021. године примао лица у радни однос на неодређено време на основу добијених сагласности Министарства здравља – комисије за ново запошљавање.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.14 Кадровски план Завода).*

**2.1.9 Завод је у 2021. години извршио расходе за накнаду за време проведено на годишњем одмору на основу валидне рачуноводствене документације, тако што је донео решења којим се запосленом утврђује право на други део годишњег одмора.**

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ извршио расходе за накнаду за време проведено на годишњем одмору најмање у износу од 2,36 милиона динара без валидне рачуноводствене документације, јер није донео решења којим се запосленом утврђује право на други део годишњег одмора.

Завод је у 2021. години исправио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, на тај начин што је вршио обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору на основу посебних решења за годишњи одмор која је доносио како за први део у трајању од десет дана, тако и за преостали годишњи одмор у једном или више делова.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.17 Накнаде плате за време проведено на годишњем одмору – извршени расходи без решења за годишњи одмор).*

**2.2 Завод је делимично отклонио шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

**2.2.1 Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност, јер Правилником о систематизацији послова није дефинисао организационе јединице.**

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ донео Правилник о систематизацији послова и Правилник о унутрашњој организацији као два одвојена и међусобно неусаглашена акта којима се уређује организација и систематизација послова.

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер Правилником о систематизацији послова није дефинисао организационе јединице, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о запосленима у јавним службама и члана 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији*

*делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.1 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац).*

**2.2.2 Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност, има усвојену Стратегију управљања ризицима, а није спровео контролне активности и није извршио анализу и ажурирање контролних активности најмање једном годишње.**

У претходној ревизији је утврђено да Завод за хитну медицинску помоћ није донео Стратегију управљања ризиком.

Завод има усвојену Стратегију управљања ризицима у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3244-19 од 08. новембра 2019. године, која је била на снази и у 2021. години, а није на одговарајући начин, спровео контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контролних активности најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.5 Управљање ризицима).*

**2.2.3 Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилност и сачинио Процедуру за набавку лекова и потрошног медицинског и санитарског материјала, али Процедура није усвојена од стране надлежног органа.**

У претходној ревизији је утврђено да Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац нема успостављене контролне механизме и усвојену Процедуру за набавку лекова и потрошног медицинског и санитарског материјала како би обезбедио континуирану набавку лекова од добављача са којима је закључио уговор.

Завод је доставио Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитарског материјала која не садржи деловодни број, датум усвајања, нити доказ да је иста усвојена од

стране надлежног органа.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.8 Праћење залиха лекова).*

**2.2.4 Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност, јер за 24% узоркованих сати прековременог рада није израдио решења о прековременом раду што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ извршио расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена за запослене у износу од 261 хиљаду динара на основу решења која не садрже стварне и потпуне податке као ни извештај о извршеном прековременом раду, односно на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Завод је као доказ у вези са применом мера исправљања у 2021. години доставио решења о прековременом раду за узорковани број запослених. Увидом у базу обрачуна зарада, узоркована решења о прековременом раду, радне листе и исплатне листиће утврђено је да је Завод извршио расходе за прековремени рад за 421 сат (24% узоркованих сати прековременог рада) без израђеног решења о прековременом раду, односно без валидне рачуноводствене документације.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.16 Додаци на плату – прековремени рад).*

**2.2.5 Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност, јер није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о набавци, што није у складу са одредбама члана 45 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци.**

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ извршио набавку материјала у износу од 3.560 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Завод је у 2021. години спровео поступак јавне набавке:

- горива и по основу закљученог уговора број 01/2284-21 од 07. јуна 2021. године извршио расходе у износу од 5,45 милиона динара, док преузете обавезе по уговору износе 7,80 милиона динара,
- лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала и по основу закљученог уговора број 01/1359-21 од 24. марта 2021. године за партију 1 – санитетски и потрошни материјал извршио расходе у износу од 494 хиљада динара, док преузете обавезе по уговору износе 604 хиљада динара и по основу закљученог уговора број 01/1468-21 од 31. марта 2021. године за партију 2 – трачице за гликемију извршио расходе у износу од 79 хиљада динара, док преузете обавезе износе 104 хиљада динара,

односно до 31. децембра 2021. године није било прекорачења уговорене вредности.

Завод је током 2021. године набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене спроводио издавањем наруџбеница изабраном понуђачу, у складу са одредбама члана 27 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије одговорна лица Завода су предузела активности и донела Решења о именовану лица задужених за праћење реализације уговора и/или наруџбенице, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије и Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.18 Материјал за саобраћај – конто 426400 – набавка материјала без спроведеног поступка јавне набавке).*

**2.2.6 Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност просечне потрошње горива на сто пређених километара која значајно одступа од максимално утврђене потрошње по техничким спецификацијама произвођача возила.**



У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ имао просечну потрошњу горива на сто пређених километара која значајно одступа од максимално утврђене потрошње по техничким спецификацијама произвођача возила и на тај начин више извршио расходе за материјал за саобраћај најмање у износу од 6,24 милиона динара, за које се не може утврдити да су настали за потребе обављања послова из делокруга Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

У поступку ревизије одговорна лица Завода су предузела активности и донела: (1) норматив потрошње горива за пет возила и (2) уредила попуњавање путних налога, у складу са одредбама Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и Правилником о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је више исказао 2.254 километара у путним налозима од стварно утврђених пређених километара, што није у складу са чланом 3 став 1 Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије и у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.19 Материјал за саобраћај – конто 426400 – извршени расходи).*

## **2.3 Завод није отклонио четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.**

### **2.3.1 Завод није извршио измену и допуну Акта о процени ризика који је на снази од 2008. године.**

У претходној ревизији је утврђено да је Актом о процени ризика Завод за хитну медицинску помоћ утврдио радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем: главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода, лекар опште медицине у ординацији завода, медицински техничар у диспечерском центру и одговорни медицински техничар у служби здравствене оперативе, што није сагласно одредбама члана 2. тачка 33 алинеја 2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Завод је током 2021. године примењивао Акт о процени ризика из 2008. године који је био на снази и у време вршења претходне



ревизије. Завод је Финансијским планом за 2022. годину и планом набавки за 2022. годину обезбедио средства и предвидео поступак набавке услуге израде новог Акта о процени ризика, али до окончања поступка ревизије овај поступак набавке није покренут. У поступку ревизије је утврђено да Завод није извршио измене и допуне Акта о процени ризика, па самим тим није отклонио неправилности утврђене у претходно спроведеној ревизији.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.2 Акт о процени ризика – Унутрашња организација и систематизација радних места Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац).*

**2.3.2 Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност, јер није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.**

У претходној ревизији је утврђено да Завод за хитну медицинску помоћ није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.12 Праћење и процена система).*

**2.3.3 Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност, јер није успоставио и организовао интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.**

У претходној ревизији је утврђено да Завод за хитну медицинску помоћ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер није успоставио и организовао интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.13 Интерна ревизија).*

**2.3.4 Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност, јер је за 58 запослених утврдио више основне коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и више преузео обавезе и више извршио расходе најмање у износу од 10,09 милиона динара.**

У претходној ревизији је утврђено да је Завод за хитну медицинску помоћ уговорима о раду, за 115 запослених утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата и на тај начин преузео обавезе и више извршио расходе у износу од

најмање 16,36 милиона динара, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Завод није исправио неправилност која је утврђена у ревизији правилности пословања за 2014. годину, већ је наставио са применом неправилно утврђених основних коефицијената и током 2021. године. Завод је током 2021. године примењивао увећање основних коефицијената (додатни коефицијенти) по основу руковођења и стручно признатих и научних звања у складу са прописаним.

Завод је током 2021. године примењивао више основне коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане коефицијенте. На овај начин су преузете обавезе и више извршени расходи најмање у износу од 10,09 милиона динара за 58 запослених којима су утврђени виши коефицијенти у односу на прописане.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених).*

## **Скретање пажње**

1. Скрећемо пажњу на поднаслов број 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених где је описано да је Завод током 2021. године примењивао више основне коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане за 53 запослених (медицинске техничаре). Републички фонд за здравствено осигурање је током 2021. године преносио средства за плате ових запослених и потписао Коначни обрачун у оквиру кога и Записник о усаглашавању пренетих средстава по наменама. С обзиром на чињенице да су у Заводу више година у примени виши основни коефицијенти за обрачун и исплату плате у односу на прописане, да Републички фонд сваке године врши признавање тих коефицијената преношењем средстава, као и специфичност посла запослених (медицинских техничара) у Заводу, потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

2. Скрећемо пажњу на поднаслов број 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених где је описано да се примена Закона о запосленима у јавним службама пролонгира из године у годину и да је последњим изменама и допунама одложена његова примена до 1. јануара 2025. године, као и да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године, у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања.

Потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама како би се избегла примена аналогije у пракси рада ових здравствених установа.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

- 1) Завод је сачинио Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала, а да није доставио доказе да је иста усвојена од стране надлежног органа (Прилог 4, поднаслов 4.8 Праћење залиха лекова);
- 2) Завод у 2021. години, за 24% узоркованих сати прековременог рада није израдио решења о прековременом раду, што није у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 4, поднаслов 4.16 Додаци на плату – прековремени рад);
- 3) Завод у 2021. години није одредио лице за праћење извршења конкретнoг уговора о набавци, што није у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу (Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије и Прилог 4, поднаслов 4.18 Материјал за саобраћај – конто 426400 – набавка материјала без спроведеног поступка јавне набавке);
- 4) Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину: (1) јер је просечну потрошњу горива у 2021. години израчунавао према Нормативу потрошње возила, а друго и треће возило из Извештаја за нормирање возила нису у функцији, (2) јер путни налог није попуњен у потпуности како је то прописано одредбама Правилника о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац, (3) јер је више исказао 2.254 километара у путним налозима од стварно утврђених пређених километара, што није у складу са одредбама Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима (Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије и Прилог 4, поднаслов 4.19 Материјал за саобраћај – конто 426400 – извршени расходи);

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

- 5) Завод у 2021. години није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.12 Праћење и процена система);
- 6) Завод у 2021. години Правилником о систематизацији послова није дефинисао организационе јединице, што није у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4, поднаслов 4.1 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац);
- 7) Завод је усвојио Стратегију управљања ризицима, а није на одговарајући начин, спровео контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

није извршио анализу и ажурирање контролних активности најмање једном годишње, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.5 Управљање ризицима).

- 8) Завод у 2021. години није успоставио и организовао интерну ревизију (Прилог 4, поднаслов 4.13 Интерна ревизија).

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>

- 9) Завод у 2021. години није ажурирао Акт о процени ризика, односно важећим актом о процени ризика утврдио је радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем: главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода и одговорни медицински техничар у служби здравствене оперативе, што није у складу са одредбама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (Прилог 4, поднаслов 4.2 Акт о процени ризика – Унутрашња организација и систематизација радних места Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац);
- 10) Завод је за 58 запослених обрачунао и исплатио плате применом већих коефицијента у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у износу од 10,09 милиона динара (Прилог 4, поднаслов 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених).

## 2. Резиме препорука

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) предузму мере и активности како би надлежни орган усвојио Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала и да је успоставе, прате и оцењују њено функционисање (Прилог 4, поднаслов 4.8 Праћење залиха лекова – Препорука број 4);
- 2) израђују решења о прековременом раду у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 4, поднаслов 4.16 Додаци на плату – прековремени рад – Препорука број 8);
- 3) упоређују број стварно пређених километара са исказаном километражом из Путних налога за моторна возила, у складу са одредбама Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима (Прилог 4, поднаслов 4.19 Материјал за саобраћај – конто 426400 – извршени расходи – Препорука број 9);

### ПРИОРИТЕТ 2

- 4) известе министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.12 Праћење и процена система – Препорука број 5);

- 5) донесу Правилник о систематизацији послова у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4, поднаслов 4.1 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац – Препорука број 1);
- 6) ажурирају Стратегију управљања ризицима сваке три године и спроведу контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и анализирају и ажурирају контролне активности најмање једном годишње, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.5 Управљање ризицима – Препорука број 3);
- 7) успоставе и организују интерну ревизију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 4, поднаслов 4.13 Интерна ревизија – Препорука број 6);

### ПРИОРИТЕТ 3

- 8) ажурирају акт о процени ризика и прилагоде га опасностима и променама нивоа ризика у процесу рада као и да ускладе акт са одредбама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем (Прилог 4, поднаслов 4.2 Акт о процени ризика – Унутрашња организација и систематизација радних места Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац – Препорука број 2);
- 9) запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате утврде коефицијенте у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Прилог 4, поднаслов 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плате запослених – Препорука број 7).

### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Завод је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Завод је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и

садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Завод обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Завод обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**14. децембар 2022. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>5</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>6</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац<sup>7</sup>.

##### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Завода, улица Слободе бб, у вези са спровођењем предузетих мера исправљања неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Завод за ургентну медицину Крагујевац
Адреса	Слободе б.б. 34000 Крагујевац
Период ревизије	2021. година
Предмет ревизије	Ревизија правилности пословања Завода, у вези са спровођењем предузетих мера исправљања неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину
Матични број	17667220
Порески идентификациони број (ПИБ)	104810269
Телефон/факс	034/6370 276
Број уписа у АПР	БЗУ 2086/2021
Шифра делатности	86.90 – Остала здравствена заштита.
Рачуни за обављање делатности	Подрачуни отворени код Управе за трезор: 840-746661-69 буџетски подрачун - Републички фонда за здравственог осигурање 840-746667-51 подрачун - сопствени приходи 840-824761-24 буџетски подрачун боловање 840-842761-53 буџетски подрачун – буџет Града Крагујевца, 840-2407761-47 наменски подрачун јавни радови 840-2670761-45 исплате отпремнина – рационализација кадра
Адреса електронске поште	hitnapomockg@mts.rs

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац основала је Скупштина града Крагујевца Одлуком о оснивању Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 022-26/06-I од

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>5</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

<sup>6</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

<sup>7</sup> Број: 400-1004/2022-05/1 од 1. јуна 2022. године.

21.12.2006. године.<sup>8</sup>

Управни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је 16. јануара 2007. године донео Статут<sup>9</sup> Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац<sup>10</sup>, којим су уређени назив, седиште, правни промет и заступање, делатност, унутрашња организација, управљање, органи завода, стручни органи, интерна контрола, имовина завода, као и друга питања од значаја за рад и пословање Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

У вршењу своје делатности Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац обавља послове: хитне медицинске помоћи код акутно оболелих и повређених – на лицу места, у току транспорта и у здравственој установи; санитетског превоза акутно оболелих и повређених у друге одговарајуће здравствене установе; превоза непокретних, ограничено непокретних и пацијената на дијализи; снабдевања лековима који се дају у хитним случајевима и друге здравствене услуге у складу са законом.

Влада Републике Србије је 5. марта 2020. године донела Одлуку о преузимању оснивачких права над заводима који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, којом Република Србија преузима оснивачка права између осталих и над Заводом за хитну медицинску помоћ Крагујевац, којег у складу са Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број 25/19 ) оснива Република Србија, а над којим је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе, на основу одлуке надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о промени назива Завода за хитну медицинску помоћ ("Службени гласник РС", број 5 од 22. јануара 2021. године) у „Завод за ургентну медицину Крагујевац” којом је прописана обавеза усклађивања аката Завода.

Министарство здравља је Решењем број 110-00-243/2021-02 од 10. августа 2021. године дало сагласност на Статут Завода за ургентну медицину Крагујевац који је донео Управни одбор на седници 25. маја 2021. године.

Статутом су уређени: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Завода за ургентну медицину Крагујевац.

Завод је здравствена установа примарног нивоа, основана за територију Града Крагујевца.

#### *Делатност Завода*

Делатности које обавља Завод утврђене су одредбама члана 83 Закона о здравственој заштити и члана 13 Статута од 24. маја 2021. године .

У вршењу своје делатности Завод обавља послове: (1) хитне медицинске помоћи на месту медицинске хитности током превоза оболелих и повређених у одговарајућу здравствену

---

<sup>8</sup> Одлука о измени Одлуке о оснивању Завода за хитну медицинску помоћ, број 022-67/11-I од 14.04.2011. године, број 022-106/14-I од 06.06.2014. године.

<sup>9</sup> Одлука о измени Статута Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01-1408-14 од 14.07.2014. године на коју је Скупштина града Крагујевца својом Одлуком број 022-112/14-I од 15.08.2014. године дала сагласност.

<sup>10</sup> Скупштина града Крагујевца је својом Одлуком број: 022-5/07 од 14.02.2007. године дала сагласност на Статут Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

установу ради дефинитивног збрињавања и лечења, (2) хитан санитарски превоз и превоз пацијената на дијализи; (3) хитан санитарски превоз акутно оболелих и повређених лица у друге одговарајуће здравствене установе, (4) врши превоз непокретних, ограничено покретних пацијената и пацијената на дијализи, ако ова делатност није обезбеђена преко друге здравствене установе, (5) снабдевање лековима који се дају у хитним случајевима, (6) санитарски превоз који није хитан, када је оправдан и медицински неопходан, у складу са прописима којима се уређује обавезно здравствено осигурање.

#### *Органи Завода*

У складу са одредбама члана 130 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити, органи Завода за ургентну медицину Крагујевац су Директор, Управни одбор и Надзорни одбор које именује и разрешава оснивач.

#### *Стручни органи Завода*

У складу са чланом 143 Закона о здравственој заштити и чланом 32 Статута Завода образовани су стручни органи и то: Стручни савет, Етички одбор, Комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

За обављања делатности у Заводу образују се следеће организационе јединице: (1) Служба за хитну медицинску помоћ; (2) Служба за техничку подршку; (3) Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су мерама исправљања које је субјект ревизије предузео отклоњене неправилности откривене у ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене у ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања<sup>11</sup>. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у законском року доставио Одазивни извештај<sup>12</sup> у ком је навео које је мере исправљања предузео ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Завода за

---

<sup>11</sup> Број 400-1964/2015-05/7 од 4. децембра 2015. године

<sup>12</sup> Број 400-1964/2015-05 од 9. марта 2016. године

хитну медицинску помоћ<sup>13</sup>. У ревизији правилности пословања Завода, у вези са спровођењем предузетих мера исправљања неправилности откривених у ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања за 2014. годину, ревидирали смо 100% свих утврђених неправилности из 2014. године.

## 5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Завода извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>14</sup> (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>15</sup>,
- 3) Закон о здравственој заштити<sup>16</sup>,
- 4) Закон о здравственом осигурању<sup>17</sup>,
- 5) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>18</sup>,
- 6) Закон о раду<sup>19</sup>,
- 7) Закон о запосленима у јавним службама<sup>20</sup>,
- 8) Закон о јавним набавкама<sup>21</sup>,
- 9) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>22</sup>,
- 10) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>23</sup>,
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>24</sup>,
- 12) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>25</sup>,
- 13) Интерна акта субјекта ревизије,
- 14) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања,
- испитивање активности, одлука Завода у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности

---

<sup>13</sup> Број 400-1964/2015-05 од 22. априла 2016. године.

<sup>14</sup> Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. Закон.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 25/19.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 25/19.

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 149/20, 40/21 и 100/21.

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон.

<sup>23</sup> „ Службени гласник РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12-усклађени дин. изн., 8/13-усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14-усклађени дин. изн., 57/14, 68/14-др.закон, 5/15-усклађени дин. изн., 112/15, 5/16-усклађени дин. изн., 7/17-усклађени дин. изн., 113/17, 7/18-усклађени дин. изн., 95/18, 4/19-усклађени дин. изн.,86/19, 5/20-усклађени дин. изн.,153/20, 6/21-усклађени дин. изн., 44/21, 118/21 и 10/22-усклађени дин. износи.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр. 38/19, 55/20 и 51/22.



пословања,

- интервјуисање одговорних особа Завода.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Завода како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

#### **1.1.1 Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Завод је донео следеће акте:

- (1) Статут, којим је утврдио права, дужности и послове које обавља: (1) хитне медицинске помоћи на месту медицинске хитности током превоза оболелих и повређених у одговарајућу здравствену установу ради дефинитивног збрињавања и лечења, (2) хитан санитетски превоз и превоз пацијената на дијализи; (3) хитан санитетски превоз акутно оболелих и повређених лица у друге одговарајуће здравствене установе, (4) врши превоз непокретних, ограничено покретних пацијената и пацијената на дијализи, ако ова делатност није обезбеђена преко друге здравствене установе, (5) снабдевање лековима који се дају у хитним случајевима, (6) санитетски превоз који није хитан, када је оправдан и медицински неопходан, у складу са прописима којима се уређује обавезно здравствено осигурање;
- (2) Правилник о систематизацији послова, којим је утврдио систематизацију радних места

са називом радних места и описом послова за свако место, врсту и степен образовања, радно искуство и друге услове за рад на сваком радном месту;

- (3) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3551-21 од 30. септембра 2021. године, у складу са Законом о јавним набавкама, којим је ближе уредио начин планирања јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки, набавке чија процењена вредност није већа од прагова до којих се закон не примењује, извршење уговора о јавној набавци.

## **1.2 Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>26</sup> прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да Завод није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Завод Правилником о систематизацији послова и Правилницима о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова није систематизовао послове интерног ревизора.

Откривена неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања (поднаслов 4.13 Интерна ревизија).

---

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Завод је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

- 1) Завод је донео норматив потрошње горива за пет возила број 01/3253-22 од 28. октобра 2022. године;
- 2) Завод је уредио попуњавање путних налога у складу са одредбама Правилника о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац;
- 3) Завод је одредио лица за праћење извршења уговора и/или наруџбенице закључених у поступцима јавних набавки, односно набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује доношењем решења в.д. директора Завода о именовању лица задужених за праћење реализације уговора и/или наруџбенице, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3551-21 од 30. септембра 2021. године.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на финансијске извештаје**

#### **3.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 преценио извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 196 хиљада динара, исказане у колони 9, а потценио у истом износу расходе за социјалне доприносе на терет послодавца из истих извора, исказане у колони 9, јер је извршене расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у својим пословним књигама евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је у 2021. години извршене расходе за плате, додатке и накнаде запослених (група конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених) и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 412000 – социјални доприноси на терет послодавца), који се финансирају из средстава организација за обавезно социјално осигурање, евидентирао у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>27</sup> и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2021. – 31.12.2021. године – Образац 5 у колони 9, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>28</sup>.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 правилно исказао расходе за плате, додатке и накнаде запослених и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца који се финансирају из средстава организација за обавезно социјално осигурање.

---

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.



#### **Прилог 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији делова финансијских извештаја Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину и правилности пословања у делу који се односи на правилност пословања**

##### **4.1 Унутрашња организација и систематизација Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац**

###### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је донео Правилник о систематизацији послова и Правилник о унутрашњој организацији као два одвојена и међусобно неусаглашена акта којима се уређује организација и систематизација послова.

###### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

###### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац рад је донео Правилник о унутрашњој организацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац<sup>29</sup>. Одредбама члана 5 Правилника о унутрашњој организацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, Завод је дефинисао рад кроз следеће организационе јединице: (1) Службу за хитну медицинску помоћ, (2) Службу за правне и економско- финансијске послове, (3) Службу за техничку подршку.

Службу за хитну медицинску помоћ чини: (1) Одељење за пружање услуга на терену, (2) Одсек за амбуланте Хитне медицинске помоћи, (3) Одсек за пријем и обраду налога за хитне интервенције, (4) Одсек за педијатрију и (5) Одсек стручног усавршавања са информатиком и статистиком.

Одредбама члана 12 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл.гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14) је прописано да се у заводу за хитну медицинску помоћ могу образовати организационе јединице, и то: 1) служба за хитну медицинску помоћ код акутно оболелих и повређених са одељењима или одсецима за: пријем и обраду позива; пружање услуга на терену; амбулантно збрињавање ургентних стања; фармацеутску здравствену делатност и стручно усавршавање са информатиком; 2) служба за техничку подршку: санитарски превоз и аутосервис.

За обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују се организационе јединице, и то: 1) служба за правне и економско-финансијске послове; 2) служба за техничке и друге сличне послове, како је прописано одредбама члана 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Завод је ускладио Правилник о унутрашњој организацији Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Правилником о систематизацији послова и Изменама и допунама Правилника о систематизацији послова нису дефинисане организационе јединице, унутар којих су систематизована радна места.

---

<sup>29</sup> Број 01-217-18 од 29. јануара 2018. године.

Одредбама члана 30 Закона о запосленима у јавним службама уређено је да се Правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби (у даљем тексту: Правилник), поред осталог утврђују радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, одређење стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима. Стручна спрема, односно образовање у Правилнику одређује се навођењем врсте и нивоа, односно степена образовања потребног за обављање послова одређеног радног места, при чему на истом радном месту, ако природа посла то дозвољава, може бити одређено највише два узастопна нивоа, односно степена образовања. Стручна спрема, односно образовање у Правилнику, као и потребни услови за рад на радном месту морају да одговарају стручној спремни, односно образовању и условима за рад који су прописани у акту Владе за радна места која су утврђена актом Владе, при чему послодавац у Правилнику може потпуније да одреди захтевани ниво и врсту образовања, као и да утврди друге услове за рад потребне на том радном месту. Јавне службе биле су дужне да донесу Правилник усклађен са одредбама закона којим се уређује систем плата у јавном сектору и овог закона, у року од 90 дана од дана ступања на снагу овог закона (25. децембра 2017. године).

Одредбама члана 5 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се Правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, у складу са законом.

**Откривена неправилност:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер Правилником о систематизацији послова није дефинисао организационе јединице, што није у складу са одредбама члана 30 Закона о запосленима у јавним службама и члана 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу Правилник о систематизацији послова у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама и одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **4.2 Акт о процени ризика – Унутрашња организација и систематизација радних места Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Актом о процени ризика Завод за хитну медицинску помоћ је утврдио радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем: главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода, лекар опште медицине у ординацији завода, медицински техничар у диспечерском центру и одговорни медицински техничар у служби здравствене оперативе, што није сагласно одредбама члана 2. тачка 33 алинеја 2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је током 2021. године примењивао Акт о процени ризика из 2008. године<sup>30</sup> који је био на снази и у време спровођење претходне ревизије. Завод је Финансијским планом за 2022. годину и планом набавки за 2022. годину обезбедио средства и предвидео поступак набавке услуге израде новог Акта о процени ризика, али до окончања поступка ревизије овај поступак набавке није покренут. У поступку ревизије је утврђено да Завод није извршио измене и допуне Акта о процени ризика, па самим тим није отклонио неправилности утврђене у претходно спроведеној ревизији.

**Откривена неправилност:** Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер није ажурирао акт о процени ризика, односно важећим актом о процени ризика утврдио је радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем: главни медицински техничар завода, медицински техничар у амбуланти завода и одговорни медицински техничар у служби здравствене оперативе, што није у складу са одредбама члана 2 тачка 33 алинеја 2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Завода да ажурирају акт о процени ризика и прилагоде га опасностима и променама нивоа ризика у процесу рада као и да ускладе акт са одредбама члана 2. тачка 33 алинеја 2. Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

### **4.3 Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац – одлука о радном времену**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је одлуком о радном времену за све запослене који раде у Служби за хитну медицинску помоћ утврдио дневно радно време у трајању од 12 часова, а да није посебно утврдио трајање скраћеног радног времена на недељном и дневном нивоу за радна места за која је актом о процени ризика утврђено да се сматрају пословима са повећаним ризиком.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је у 2021. години донео Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена<sup>31</sup> којом је утврђен распоред радног времена једнократно и рад у турнусу.

---

<sup>30</sup> Издање 1/2008, ревизија 0, ТДФ, 106/08 из децембра 2008. године.

<sup>31</sup> Број 01/3100-19 од 29. октобра 2019. године

Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена дефинисано је радно време запослених у трајању 40 часова недељно, с тим да у случају прерасподеле радног времена исто не може да буде дуже од 60 часова недељно. За запослене на радним местима са повећаним ризиком утврђено је скраћено радно време, с тим да запослени који ради скраћено радно време има сва права као да ради са пуним радним временом. Скраћено радно време у трајању од 35 часова недељно утврђено је: (1) Докторима специјалистима Хитне медицинске помоћи (у даљем тексту: ХМП), лекарима специјалистима у ординацији, докторима медицине специјалистима ХМП и то шефу одељења за пружање услуга на терену, специјалисти педијатрије, шефу одсека амбуланте, шефу одсека за педијатрију, шефу одсека за пријем и обраду налога за хитне интервенције, доктору медицине специјалисти ХМП - начелнику службе за ХМП, доктору медицине; (2) Главном медицинском техничару/ сестри одсека за пријем и обраду налога хитне интервенције, медицинском техничару/ сестри у диспечерском центру, медицинском техничару/ сестри одељења за пружање услуга на терену, медицинском техничару/ сестри амбуланте у СХМП, главном медицинском техничару/ сестри одсека за амбуланте ХМП, главном медицинском техничару/ сестри одсека за педијатрију, главном медицинском техничару/ сестри одсека стручног усавршавања са информатиком и статистиком; (3) возачу санитетског превоза- главном возачу и возачу санитетског возила.

Једнократно радно време уређено је у виду пуног радног времена од 40 часова недељно тако да дневно радно време траје 8 часова са почетком у 7.00 и завршава се у 15.00 часова.

Рад у турнусу организује се на местима на којима је неопходно обезбедити континуирани процес рада у току 24 часа и то за радна места на којима је утврђено скраћено радно време и за радника вешераја и хигијеничара, тако да два турнуса трају по 12 часова у следећем распореду: први турнус од 7.00 до 19.00 часова, након ког је одмор од 24 часа и други турнус од 19.00 до 7.00 часова наредног дана, тако да је обезбеђен одмор након турнуса у трајању од 72 часа (12-24-12-72).

Рад који се обавља од 22.00 до 6.00 часова сматра се ноћним радом. Ради попуне укупног месечног фонда радних часова који није остварио наведеним распоредом, запослени је дужан да недостајући број часова надокнади радом према распореду који утврди в.д. директора Завода, односно овлашћени руководиоца организационе јединице, како је прописано чланом 13 Одлуке о распореду почетку и завршетку радног времена у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена Завода представља основ за израду месечног плана рада за запослене у одређеној организационој јединици од стране руководиоца организационих јединица.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је дефинисао радно време Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена.

#### **4.4 Радно време у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац – непоштовање утврђеног распореда смена**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је омогућио да се запослени не придржавају утврђеног месечног распореда радног времена у оквиру радне недеље, односно не поштују утврђени циклус 12-24-12-72 часа за рад у турнусу, јер међусобно мењају утврђени распоред

смена, што није у складу са Одлуком о радном времену у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац и Законом о раду.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је у 2021. години донео Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена<sup>32</sup> којом је утврђен распоред радног времена једнократно и рад у турнусу.

Рад у турнусу организује се на местима на којима је неопходно обезбедити континуирани процес рада у току 24 часа и то за радна места на којима је утврђено скраћено радно време и за радника вешераја и хигијеничара, тако да два турнуса трају по 12 часова у следећем распореду: први турнус од 7.00 до 19.00 часова, након ког је одмор од 24 часа и други турнус од 19.00 до 7.00 часова наредног дана, тако да је обезбеђен одмор након турнуса у трајању од 72 часа (12-24-12-72).

Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена Завода представља основ за израду месечног плана рада за запослене у одређеној организационој јединици од стране руководиоца организационих јединица.

Увидом у расположиву документацију (распоред рада и радне листе за месец јануар 2021. године и октобар 2021. године за лекаре, техничаре и возаче), утврђено је да запослени приликом рада поштују утврђени распоред смена. Приликом замене смена запослени достављају молбу у којој наводе лице које их замењује и смену за коју се врши замена уз одобрење в.д.директора Завода.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер запослени приликом рада поштују утврђени распоред смена.
---

## **4.5 Управљање ризицима**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ није донео Стратегију управљања ризиком.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава који проистичу из делокруга корисника јавних средстава. Задатак управљања ризицима је да руководиоцу пружи разумно уверавање да ће циљеви корисника јавних средстава

---

<sup>32</sup> Број 01/3100-19 од 29. октобра 2019. године



детерминисани делокругом бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава обавезан је да усвоји стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње (Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, „Службени гласник РС”, број 89/19).

За успешно управљање ризиком од непосредног значаја је документовање пословних процеса (успостављање листе и описа - мапе пословних процеса) као низа активности усмерених у правцу остваривања пословних циљева корисника јавних средстава одређених делокругом (мисијом) корисника јавних средстава. Без документовања (мапе пословних процеса) код корисника јавних средстава не постоји могућност утврђивања ризика који прете пословним процесима, а тиме нити могућност управљања ризицима. Руководилац корисника јавних средстава, између осталог, одговоран је и за документовање свих трансакција и послова и обезбеђење ревизорског трага унутар корисника јавних средстава.

Завод има усвојену Стратегију управљања ризицима у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3244-19 од 08. новембра 2019. године, која је била на снази и у 2021. години.

Завод није на одговарајући начин, спровео контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контролних активности најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Откривена неправилност:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер има Стратегију управљања ризицима коју је усвојио 2019. године, али није на одговарајући начин, спровео контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контролних активности најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Завода да ажурирају Стратегију управљања ризицима сваке три године и спроведу контролне активности којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и анализирају и ажурирају контролне активности најмање једном годишње, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **4.6 Рачуноводствени систем Завода за хитну медицинску помоћ**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ није доносио решења којима се утврђује време коришћења другог дела годишњег одмора.



### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је у 2021. години вршио обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору на основу посебних решења за годишњи одмор која је доносио како за први део у трајању од десет дана, тако и за преостали годишњи одмор у једном или више делова.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је извршио расходе за накнаду за време проведено на годишњем одмору по основу донетих решења о коришћењу годишњег одмора, односно на основу валидне рачуноводствене документације.

## **4.7 Расходи за материјал – конкурсна документација**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац закључио је са добављачима за лекове и гориво уговоре који се реализују у две године, а да није моделом уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбама члана 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начинима прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који и због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је у 2021. години моделом уговора који је саставни део конкурсне документације у спроведеном поступку јавне набавке лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала (број 0004 у Плану јавних набавки за 2021. годину, референтни број на Порталу јавних набавки ЈН 2/2021) и горива (број 0005 у Плану јавних набавки за 2021. годину, референтни број на Порталу јавних набавки ЈН 3/2021), предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и закључио са добављачима уговоре који садрже истоветну одредбу (уговори број: 01/1359-21 од 24.03.2021. године - Флоракомерц д.о.о., Горњи Милановац, 01/1468-21 од 31.03.2021. године - „Pharma Mac“ д.о.о., Београд, 01/1360-21 од 24.03.2021. године - „Messer Tehnogas“ а.д., Београд, 01/1467-21 од 31.03.2021. године и 01/1361-21 од 24.03.2021. године „Ino - pharm“ д.о.о., Београд и 01/2284-21 од 07.06.2021. године - Кнез Петрол д.о.о., Земун), а што је у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је моделом уговора који је саставни део конкурсне документације у спроведеном поступку јавне набавке лекова и санитетског и медицинског потрошног материјала и горива, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и закључио са добављачима уговоре који садрже истоветну одредбу, а што је у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **4.8 Праћење залиха лекова**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац нема успостављене контролне механизме и усвојену Процедуру за набавку лекова и потрошног медицинског и санитетског материјала како би обезбедио континуирану набавку лекова од добављача са којима је закључио уговор.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је доставио Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала која не садржи деловодни број, датум усвајања, нити доказ да је иста усвојена од стране надлежног органа управљања Завода.

**Откривена неправилност:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, сачинио је Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала, а да није доставио доказе да је иста усвојена од стране надлежног органа.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би надлежни орган усвојио Процедуру набавке, наручивања и праћења потрошње лекова и санитетског материјала и да је успоставе, прате и оцењују њено функционисање.

#### **4.9 Благајничко пословање**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Утврђено је да је у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац:

- мање уплаћено новца на текући рачун најмање у износу од 19 хиљада динара, због разлике у ценама здравствених услуга утврђених ценовником и цена евидентираних у фискалној каси за њихову наплату, као и мањка у благајни који је проузроковало непознато лице које је извршило наплату готовине;
- просечно време предаје наплаћеног новца у готовини благајнику од стране медицинских техничара износило је 30 дана, а у појединим случајевима и дуже, што није у складу са одредбом члана 32. став 4. Закон о платном промету и одредбе члана 16. став 11. Уредбе

о буџетском рачуноводству.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је доставио Процедуру о благајничком пословању број 01-12-16 од 5. јануара 2016. године, која је донета и одобрена од стране директора 2016. године, а која је била на снази и у 2021. години.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је донео Процедуру о благајничком пословању број 01-12-16 од 5. јануара 2016. године.

### **4.10 Контрола исправности коначног обрачуна**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ због непостојања адекватног система интерних контрола у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2014. годину исказао је:

- већи износ расхода за плате запослених којима је уговором о раду утврдио виши укупан коефицијент за обрачун и исплату плата најмање у износу од 16.359 хиљада динара,
- већи износ расхода за гориво за које се не може утврдити да је утрошено за потребе обављања послова из делокруга Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац најмање у износу од 6.237 хиљада динара,
- расходе за лекове утрошене за пружене услуге здравствене заштите осигураним лицима из плана рада по ценама вишим од набавних најмање у износу од 52 хиљаде динара,

и на тај начин више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 22.648 хиљада динара, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину уређују се услови за закључивање уговора за 2021. годину између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга, као и других трошкова у складу са законом којим се уређује здравствено осигурање, поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга на основу уговора поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту по завршеној календарској години, као и друга питања од значаја за закључивање уговора са даваоцима

здравствених услуга<sup>33</sup>.

Одредбама члана 92 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину је прописано да обрачун припадајућих накнада по закљученом уговору врши Републички фонд, односно филијала која је закључила уговор са здравственом установом. Обрачун припадајуће накнаде из става 1. члана 92 врши се за шест месеци и по коначном обрачуну, на основу: (1) извршених и фактурисаних здравствених услуга, издатих лекова на рецепт, помагала и осталих преузетих обавеза; (2) остваривања Финансијског плана за годину за коју су закључени уговори и (3) извештаја о контроли извршавања уговорних обавеза.

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду од 2015. до 2021. године донео низ инструкција здравственим установама о начину прикупљања и обраде података потребних за спровођење Коначног обрачуна. Такође, сваке године доставља здравственим установама већи број табела у које се уносе подаци о висини извршених расхода по ставкама из обрасца Коначног обрачуна, као и подаци о ставкама за које се износ накнаде коригује/умањује.

Као што је описано у поднаслову 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених Завод је за 55 запослених утврдио више основне коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у узорковану документацију (база обрачуна зарада и кадровске евиденције, Уговор о раду за узорковане запослене; радне листе и исплатни листићи за узорковане запослене за два месеца; сагласности за пријем у радни однос на неодређено време број 112-01-00295/2021-02 и 112-01-00704/2021-02; Огласи за пријем у радни однос расписани на основу сагласности; Уговори о раду број 01/4710-21 и 01/2489-21, Записник о усаглашавању пренетих средстава по наменама за период 1.1-31.12.2021. године број 12-03-450-191/22-13, Коначан обрачун накнаде за рад за 2021. годину број 12-03-450-82/22-11 од 22. фебруара 2022. године, Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2021.-31.12.2021. године, аналитичке картице Републичког фонда за здравствено осигурање за 2021. годину за конто 252111 партнер 00212014), утврђено је да је Завод усагласио расходе за плате и накнаде из плата, као и расходе за гориво за 2021. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Увидом у узорковану документацију (закључени уговори, фактуре добављача, електронска фактура, пословне књиге Завода) утврђено је да је Завод утрошене лекове у примарној здравственој заштити фактурисао Републичком фонду за здравствено осигурање по ценама које су у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава за 2021. годину Републичког фонда за здравствено осигурање 03 број 450-1440/21 од 09. марта 2021. године и одредбама закључених уговора са добављачима за набавку лекова са Листе Б и Листе Д Листе лекова.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је предузео одговарајуће контролне активности на обради и припреми података потребних за усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Републичким Фондом за здравствено осигурање и спровођење коначног обрачуна за 2021.

---

<sup>33</sup> „Службени гласник број 161/20.

годину, тако да су од Фонда остварени трансфери у висини средстава неопходних за реализацију закљученог уговора, о чему су сачињени Записник о усаглашавању пренетих средстава по наменама за период 1. јануар -31. децембар 2021. године број 12-03-450-191/22-13 од 10. јануара 2022. године и Коначни обрачун накнаде за рад за 2021. годину број 12-03-450-82/22-11 од 22. фебруара 2022. године.

#### **4.11 Информисање и комуникација**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац на својој интернет страници није објавио финансијски план, информатор о раду, финансијски извештај, што није у складу са одредбом члана 12 став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину и одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је у 2021. години на својој интернет страници <https://hitnapomoc.org/>, објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду и финансијски извештај за 2021. годину.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је на својој интернет страници објавио финансијски план за 2022. годину, информатор о раду и финансијски извештај за 2021.годину, у складу са одредбама члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

#### **4.12 Праћење и процена система**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод у 2021. години није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и



функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Откривена неправилност:** Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Завода да извести министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **4.13 Интерна ревизија**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У поступку ревизије је утврђено да је у Заводу Кадровским планом за 2021. годину број 112-01-114/2021-02 од 13. децембра 2021. године омогућен пријем у радни однос на неодређено време у складу са законском регулативом, једног административног радника са високом стручном спремом – интерног ревизора, у оквиру броја административних радника предвиђених овим кадровским планом, као и да је Завод дописом Министарства здравља Републике Србије број 112-01-1482/2021-02 од 12. јануара 2022. године обавештен да је на предлог Министарства, Комисија за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 број 112-12266/2021 од 27. децембра 2021. године дала сагласност Заводу за пријем у радни однос на неодређено време једног немедицинског административног радника са високом стручном спремом – дипломираног економисте.

На основу Кадровског плана за 2021. годину и обезбеђене сагласности Министарства здравља Републике Србије, Завод је примио у радни однос на неодређено време једног дипломираног економисту закључивањем уговора о раду број 01/467-22 од 11. фебруара 2022. године, кога је распоредио на послове дипломираног економисте за финансијско рачуноводствене послове почев од 12. фебруара 2022. године.

Одлуком в.д. директора Завода број 01/1806-1-22 од 14. јуна 2022. године лице распоређено на послове дипломираног економисте за финансијско рачуноводствене послове



на основу уговора о раду број 01/467-22 од 11. фебруара 2022. године, упућено је на основну обуку за интерне ревизоре коју организује Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију.

Завод је током 2021. и 2022. године предузео активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, тако што је примио у радни однос на неодређено време једног дипломираног економисту за финансијско рачуноводствене послове и упутио га на основну обуку за интерне ревизоре коју организује Министарство финансија Републике Србије – Централна јединица за хармонизацију. Завод није актом о систематизацији радних места предвидео радно место интерног ревизора.

**Откривена неправилност:** Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер није успоставио и организовао интерну ревизију.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе и организују интерну ревизију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### 4.14 Кадровски план Завода

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је примио у радни однос на неодређено време немедицинског радника без прибављене сагласности Министарства здравља што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити. Исплаћене плате по овом основу износе најмање 316 хиљада динара.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је исправио наведену неправилност тако што је током 2021. године примао лица у радни однос на неодређено време искључиво на основу добијених сагласности Министарства здравља – комисије за ново запошљавање.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, односно заснивао радни однос на неодређено време искључиво на основу добијених сагласности Министарства здравља.

#### 4.15 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је уговорима о раду, за 115 запослених утврдио виши

укупан коефицијент за обрачун и исплату плата и на тај начин преузео обавезе и више извршио расходе у износу од најмање 16.359 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

У периоду од спровођења ревизије до 2019. године, у циљу јединственог уређивања система обрачуна плата у јавном сектору, већ током 2016. 2017. и 2018. године усвојен је сет нових прописа који почињу са применом од 01. јануара 2018. године, односно 01. јануара 2019. године и то:

- Закон о систему плата запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 18/2016, 108/2016 и 113/2017) који је ступио на снагу 8. марта 2016. године,
- Закон о запосленима у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 113/2017) који је ступио на снагу 25. децембра 2017. године, а почиње са применом од 1. јануара 2019. године, и
- Уредба о каталогу радних места ("Сл. гласник РС", бр. 81/2017...43/2018) која се примењује од 01. јануара 2018. године.

У складу са наведеним прописима, јавне службе основане у складу са Законом о јавним службама, међу којима су и установе у области здравствене заштите, у 2018. години у обавези су да:

- 1) у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о запосленима у јавним службама (до 24. марта 2018. године) донесу Правилник о организацији и систематизацији послова усклађен са одредбама закона којим се уређује систем плата у јавном сектору, којим је прописано да јавне службе које су корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања дужне су да називе радних места ускладе са називима радних места из Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору (у даљем тексту: Каталог радних места);
- 2) Јавне службе дужне су да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Правилника донесу решења којим се утврђују називи радних места чије послове запослени обављају у складу са називима из Правилника;
- 3) У року од 30 дана од дана доношења решења јавне службе су дужне да пријаве податак о радним местима из решења у Регистар запослених, изабраних, именованих и постављених лица у јавном сектору;
- 4) Јавне службе дужне су да до почетка примене закона донесу решења о коефицијентима за запослене у складу са одредбама Закона о запосленима у јавним службама, на тај начин што ће коефицијенти за радна места која се утврђују Каталогом радних места бити утврђени актом Владе који ће бити донет у току 2018. године, након чијег ступања на снагу ће јавне службе донети одговарајућа решења о коефицијентима.

Примена Закона о запосленима у јавним службама, као и Закона о систему плата запослених у јавном сектору одлаже се из године у годину, те је тако најновијим изменама и допунама пролонгирана до 1. јануара 2025. године, али је обавеза усклађивања назива радних места у здравственим установама са називима радних места из Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору на снази од 2018. године.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном

сектору, која је ступила на снагу 1. јануара 2018. године, и у складу са којом су здравствене установе биле у обавези да ускладе интерни акт о систематизацији радних места и послова, прописана су између осталог и следећа радна места – возач у хитној медицинској помоћи – као посебно издвојено радно место и медицинска сестра – техничар у хитној медицинској помоћи, за које је дат опис послова предвиђених за та радна места као и захтевана стручна спрема.

Увидом у уговоре о раду запослених и базу обрачуна зарада утврђено је да Завод није исправио неправилност која је утврђена у ревизији која је спроведена за 2014. годину, већ је наставио са применом неправилно утврђених основних коефицијената и током 2021. године. Завод је током 2021. године примењивао увећање основних коефицијената (додатни коефицијенти) по основу руковођења и стручно признатих и научних звања у складу са прописаним.

Увидом у уговоре о раду запослених и базу обрачуна зарада утврђено је да Завод није исправио неправилност која је утврђена у ревизији која је спроведена за 2014. годину, већ је наставио са применом неправилно утврђених основних коефицијената и током 2021. године. Завод је током 2021. године примењивао увећање основних коефицијената (додатни коефицијенти) по основу руковођења и стручно признатих и научних звања у складу са прописаним.

Завод је у 2021. години извршио обрачун и исплату плата за 58 запослених на основу Уговора о раду којим је примењивао веће коефицијенте од прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то: (1) за 53 запослена на пословима медицинске сестре/техничара са четвртим степеном стручне спреме здравствене струке, утврдио коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 15,32 а прописан је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 13,57; (2) за два запослена утврдио коефицијент 10,71 а прописан је коефицијент у висини од 10,2; (3) за два запослена утврдио је коефицијент од 13,26 а прописани су коефицијенти у висини од 10,2 и 10,71; (4) једног запосленог је утврдио коефицијент 10,2 а прописан је коефицијент у висини од 8,98.

Завод је за 53 запослених на пословима медицинске сестре/техничара са четвртим степеном стручне спреме здравствене струке, утврдио коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 15,32. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је да се за обрачун и исплату плата запослених медицинских сестара/техничара који раде у хитној медицинској помоћи примењује коефицијент 15,32 уз услов да поседују шести степен стручне спреме. Одредбама члана 2. став 1. тачка 13. алинеја 12. Уредбе о коефицијентима, за радно место медицинске сестре/техничара са четвртим степеном стручне спреме здравствене струке која ради на пословима хитне медицинске помоћи, односно пословима санитетског транспорта уз пружање хитне медицинске помоћи и руковање инсталисаним системима у возилу, прописан је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 13,57.

Према датој писаној информацији одговорних лица Завода образложени су утврђени коефицијенти виши од прописаних за медицинске техничаре.

Одговорна лица Завода у овој информацији наводе да су као чланови тима за реанимацију, медицински техничари у службама хитне медицинске помоћи равноправни чланови екипе, да учествују у збрињавању пацијената, предлажу терапијске процедуре, спроводе тријажу пацијената, обезбеђују дисајни пут, посебно су обучени да препознају најзначајније промене на 12.-каналном ЕКГ-у, да самостално користећи АБЦДЕ приступ,

препознају критичног пацијента, иницијално збрину пацијента и о томе известе лекара. Радна места више медицинске сестре/техничара и медицинске сестре/техничара са средњом стручном спремом, према опису послова, сложености, обиму, одговорности и интелектуалном и физичком раду и специфичним условима рада, подразумевају исте послове који се не могу ничим раздвојити.

Информацијом одговорна лица Завода закључују да прописани описи послова и коефицијенти за медицинске техничаре у служби хитне медицинске помоћи у важећој Уредби нису у складу са најновијим доктринама и захтевима са којима се они суочавају у свакодневном раду у збрињавању животно угрожених пацијената на терену и у амбулантама Завода.

Завод је током 2021. године примењивао више основне коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане коефицијенте. На овај начин су преузете обавезе и више извршени расходи најмање у износу од 10.090.799 динара за 58 запослених којима су утврђени виши коефицијенти у односу на прописане.

Закон о запосленима у јавним службама се пролонгира из године у годину, а последњим изменама и допунама одложена је његова примена до 1. јануара 2025. године. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није усаглашена са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, која је у примени од 1. јануара 2018. године, у погледу предвиђених радних места у здравственим установама и захтеваних нивоа образовања.

Потребно је да Влада Републике Србије размотри могућност измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ради утврђивања одговарајућих коефицијената за поједина радна места у здравственим установама, како би се избегла примена аналогije у пракси рада ових здравствених установа.

**Откривена неправилност:** Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је за 58 запослених обрачунао и исплатио плате применом већих коефицијента у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у износу од 10.090.799 динара.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Завода да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате утврде коефицијенте у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **4.16 Додаци на плату – прековремени рад**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је извршио расходе за додатак за рад дужи од пуног радног времена за запослене у износу од 261 хиљаду динара на основу решења која не садрже стварне и потпуне податке као ни извештај о извршеном прековременом раду, односно на основу рачуноводствене документације која није валидна у смислу одредби члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је као доказ у вези са применом мера исправљања у 2021. години доставио решења о прековременом раду за узорковани број запослених. Увидом у базу обрачуна зарада, узоркована решења о прековременом раду, радне листе и исплатне листиће утврђено је да је Завод извршио расходе за прековремени рад за 421 сат (24% узоркованих сати прековременог рада) без израђеног решења о прековременом раду, односно без валидне рачуноводствене документације.

**Откривена неправилност:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер за 24% узоркованих сати прековременог рада није израдио решења о прековременом раду што није у складу са одредбом члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Завода да израђују решења о прековременом раду у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **4.17 Накнаде плате за време проведено на годишњем одмору – извршени расходи без решења за годишњи одмор**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је извршио расходе за накнаду за време проведено на годишњем одмору најмање у износу од 2.361 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације, јер није донео решења којим се запосленом утврђује право на други део годишњег одмора.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод је у 2021. години вршио обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору на основу посебних решења за годишњи одмор која је доносио како за први део у трајању од десет дана, тако и за преостали годишњи одмор у једном или више делова.

Завод је у 2021. години у потпуности отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је извршио расходе за накнаду за време проведено на годишњем одмору по основу донетих решења о коришћењу годишњег одмора, односно на основу валидне рачуноводствене документације.

#### **4.18 Материјал за саобраћај – конто 426400 – набавка материјала без спроведеног поступка јавне набавке**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је извршио набавку материјала у износу од 3.560 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.



### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Одредбом члана 49 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију, је утврђено да је: (1) Управни одбор Завода донео Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3551-21 од 30. септембра 2021. године, (2) в.д. директора Завода донео Интерну процедуру за израду и доношење планова набавки у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3878-21 од 21. октобра 2021. године и Одлуку о формирању тима за планирање набавки број 01/3879-21 од 21. октобра 2021. године.

Управни одбор Завода донео је Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину број 01/433-21 од 29. јануара 2021. године, као и Одлуку о првој измени и допуни Плана јавних набавки за 2021. годину број 01/4134-21 од 15. новембра 2021. године.

*Табела број 1:* План јавних набавки за 2021. годину сачињен по важећем Закону о јавним набавкама са јавним набавкама које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање

Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Добра	Отворени поступак централизована јавна набавка	3	1.070.020
Добра	Отворени поступак	3	13.366.407
Услуге	Отворени поступак	1	1.750.000
Укупно:		7	16.186.427

Завод је донео План јавних набавки за 2021. годину, који садржи све податке у складу са одредбама члана 88 важећег Закона о јавним набавкама.

### *Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години*

Одредбама члана 28 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.

### *Материјали за саобраћај – конто 426400*

Одговорно лице Завода је по овлашћењу в.д. директора Завода број 01/1754-20 од 10. јуна 2020. године донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – набавка горива редни број ЈН 3/2021, број 01/1821-21 од 29. априла 2021. године (редни број у Плану јавних набавки за 2021. годину 0005), процењене вредности 12.500.000 динара. Предмет набавке није обликован по партијама.



Завод је у спроведеном поступку са изабраним понуђачем Кнез петрол д.о.о., Београд – Земун, закључио Уговор број 01/2284-21 од 07. јуна 2021. године укупне вредности 11.105.058 динара без ПДВ-а, односно 13.326.070 динара са ПДВ-ом. Период важења уговора је био од 07. јуна 2021. године до 07. јуна 2022. године.

Ревизорским поступцима утврђено је да извршени расходи на основу уговора број 01/2284-21 од 07. јуна 2021. године износе 5.451.524 динара, док преузете обавезе по уговору износе 7.802.896 динара, односно да до 31.12.2021. године није било прекорачења уговорене вредности.

#### *Медицински и лабораторијски материјали – 426700*

В.д. директора Завода је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – лекови и санитетски и медицински потрошни материјал редни број ЈН 2/2021, број 01/935-21 од 01. марта 2021. године (редни број у Плану јавних набавки за 2021. годину 0004), процењене вредности 780.000 динара. Предмет набавке је обликован у 5 партија.

На одабраном узорку од 2 партије (партија 1 – санитетски и потрошни материјал, процењене вредности 538.500 динара без ПДВ-а и партија 2 – трачице за гликемију, процењене вредности 95.000 динара) испитано је извршење уговора о јавној набавци који су закључени у 2021. години.

Завод је у спроведеном поступку са изабраним понуђачем Флора комерц д.о.о., Горњи Милановац, закључио Уговор број 01/1359-21 од 24. марта 2021. године за партију 1 – санитетски и потрошни материјал укупне вредности 538.015 динара без ПДВ-а, односно 634.604 динара са ПДВ-ом. Период важења уговора је био од 31. марта 2021. године до 30. марта 2022. године.

Ревизорским поступцима утврђено је да извршени расходи на основу уговора број 01/1359-21 од 24. марта 2021. године за партију 1 износе 494.292 динара, док преузете обавезе по уговору износе 603.912 динара, односно да до 31.12.2021. године није било прекорачења уговорене вредности.

Завод је у спроведеном поступку са изабраним понуђачем „Pharma Маас“ д.о.о., Београд, закључио Уговор број 01/1468-21 од 31. марта 2021. године за партију 2 – трачице за гликемију укупне вредности 94.500 динара без ПДВ-а, односно 103.950 динара са ПДВ-ом. Период важења уговора је био од 06. априла 2021. године до 05. априла 2022. године.

Ревизорским поступцима утврђено је да извршени расходи на основу уговора број 01/1468-21 од 31. марта 2021. године за партију 2 износе 79.002 динара, док преузете обавезе по уговору износе 103.950 динара, односно да до 31.12.2021. године није било прекорачења уговорене вредности.

#### *Набавке без спроведеног поступка јавне набавке у 2021. години*

Одредбама чл. 11-15 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара (одредбе члана 27 став 1 тачка 1 важећег Закона о јавним набавкама). Приликом спровођења ових набавки, наручилац је дужан да спречи постојање

сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Завод је донео План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину<sup>34</sup> којим је одредио процењену вредност : (1) набавке средстава за хигијену у износу од 384.167 динара без ПДВ-а, односно 461.000 динара са ПДВ-ом и (2) набавке материјала за посебне намене у износу од 528.867 динара без ПДВ-а, односно 634.640 динара са ПДВ-ом, и то: за потрошни материјал 185.833 динара без ПДВ-а, односно 223.000 динара са ПДВ-ом, за ситан инвентар 176.367 динара без ПДВ-а, односно 211.640 динара са ПДВ-ом и за ситан медицински инвентар 166.667 динара без ПДВ-а, односно 200.000 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију утврђено је да је Завод у 2021. години поступак набавке материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене (потрошни материјал, алат и инвентар) покретао захтевом за набавку поднетим од стране службе која је корисник набавке.

На основу захтева за набавку, комисија задужена за спровођење поступка набавке је на адресе више потенцијалних понуђача упућивала позив за достављање понуде, након чега је на основу прикупљених понуда вршила избор најповољније понуде према критеријуму „цена“, сачињавала Извештај о спроведеном поступку набавке и изабраном понуђачу се издавала наруџбеница са роком важења до 31.12.2021. године.

Завод је у 2021. години спровео набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство издавањем наруџбеница и по том основу преузео обавезе најмање у износу од 383.653 динара са ПДВ-ом и извршио расходе најмање у износу од 369.340 динара, а што је у складу са одредбама члана 27 став 1 важећег Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Завод је у 2021. години спровео набавку материјала за посебне намене (потрошни материјал, ситан инвентар и ситан медицински инвентар) издавањем наруџбеница и по том основу преузео обавезе најмање у износу од 593.195 динара са ПДВ-ом и извршио расходе најмање у износу од 375.058 динара, а што је у складу са одредбама члана 27 став 1 важећег Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

#### *Праћење извршења уговора о набавкама*

Одредбама члана 45 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3551-21 од 30. септембра 2021. године предвиђено је да се уговор о набавци доставља запосленом одређеном за праћење реализације уговора, организационој јединици за финансије и рачуноводство, а најмање један примерак уговора остаје у предмету о поступку јавне набавке за архиву. Директор одређује запосленог за праћење реализације уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и

---

<sup>34</sup> Четврта измена Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину број 01/4135-21 од 15. новембра 2021. године.

систематизацији послова у Заводу. Запослени одређен за праћење реализације уговора дужан је да прати рокове за извршење уговора, проверава да ли је уговор реализован или ће се реализовати у уговореним роковима и у финансијском оквиру на који уговор гласи, о чему доставља извештај директору Завода.

Увидом у достављене извештаје о реализацији конкретних уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки (набавка горива, санитетског и потрошног материјала) и реализацији наруџбеница издатих у спроведеним поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (набавка потрошног материјала и ситног инвентара, средстава за хигијену) у 2021. години, утврђено је да је Завод успоставио начин праћења извршења уговора о набавкама и наруџбеница, а да су извештаје о реализацији уговора и наруџбеница сачинили запослени који су током 2021. године били подносиоци захтева за покретање поступака набавки за потребе организационих јединица - корисника предметних набавки.

Током поступка ревизије Завод није презентовао доказе да је в.д. директора Завода одредио лица за праћење извршења уговора/наруџбенице како је то предвиђено одредбама члана 45 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3551-21 од 30. септембра 2021. године.

**Откривена неправилност:** Завод је у 2021. години је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о набавци, што није у складу са одредбама члана 45 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01/3551-21 од 30. септембра 2021. године.

**Предузете мере у поступку ревизије:** У поступку ревизије одговорна лица Завода су предузела активности и донела Решења о именовању лица задужених за праћење реализације уговора и/или наруџбенице број 01/3272-22, 01/3273-22, 01/3274/22, 01/3275-22, 01/3276-22, 01/3277-22 и 01/3278-22 од 01. новембра 2022. године, у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

#### **4.19 Материјал за саобраћај – конто 426400 – извршени расходи**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Завод за хитну медицинску помоћ је имао просечну потрошњу горива на сто пређених километара која значајно одступа од максимално утврђене потрошње по техничким спецификацијама произвођача возила и на тај начин више извршио расходе за материјал за саобраћај најмање у износу од 6.237 хиљада динара, за које се не може утврдити да су настали за потребе обављања послова из делокруга Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2016. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

##### **Пословање Завода у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Завод у 2021. години је делимично отклонио наведену неправилност.

Управни одбор Завода је донео Правилник о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац 28. децембра 2018. године на основу члана 55 став 2 Статута Установе. Правилником су уређени начин и услови коришћења службених возила у Заводу.

Одредбом члана 5 Правилника о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац (у даљем тексту: Правилник) је дефинисано да се управљање службеним возилом за обављање делатности Завода, може поверити само возачима који испуњавају прописане услове из Правилника о организацији и систематизацији послова Завода.

Даље, одредбом члана 6 Правилника је прописано да је сваки возач у Заводу задужен службеним возилом. Возач коме је поверено возило на управљање обавезан је да возилом управља на начин прописан Законом о безбедности саобраћаја на путевима и прописима из области безбедности и здравља на раду. Наиме, одредбом члана 6 Правилника је прописано да је возач обавезан да за возило којим се дужи води евиденцију у контролној књизи одржавања моторних возила, о: (1) пређеној километражи, (2) замени уља у мотору, мењачу, диференцијалу и замени средстава против замрзавања (антифриз), (3) уграђивању гума, (4) извршеним сервисним прегледима, (5) сваком путном налогу са пређеном километражом.

Коришћење службених возила за брже, ефикасније и економичније обављање других службених потреба свих запослених у Заводу, одобрава директор Завода или лице које он овласти, на основу поднетог захтева за коришћење службеног возила, како је дефинисано одредбом члана 16 Правилника. Захтев за коришћење службеног возила садржи: (1) датум подношења захтева: (2) име и презиме запосленог који тражи дозволу, (3) радно место и функција, (4) разлог путовања, (5) место где се путује, (6) временски период за који се тражи коришћење службеног возила.

Одредбом члана 19 Правилника је прописано да возач службеног возила не сме возило укључити у саобраћај пре него што од лица из члана 16. овог Правилника прими исправно попуњен, оверен и потписан путни лист (налог) који мора да садржи: (1) назив установе, датум и број налога за службено путовање; (2) податке о врсти превоза који запослени користи и ко сноси трошкове превоза; (3) име и презиме пацијента (корисника) возила; (4) ознаку возила (марка и регистарски број); (5) релацију на којој се врши службени превоз; (6) час поласка, почетну километражу и час доласка на крајњу дестинацију, назначен број пређених километара и потпис возача; (7) остале податке о пацијенту (матични број, број здравствене књижице, регистарски број и ЛБО). Одредбом члана 22 Правилника је прописано да директор Завода повремено, а најмање два пута годишње, разматра извештаје о коришћењу службених возила и на основу тих извештаја предузима одговарајуће мере за рационалније и ефикасније коришћење службених возила.

Одредбама члана 10 Правилника о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац је прописано да сваки возач који се дужи службеним возилом правда утрошак погонског горива за та возила према нормативима утрошка погонског горива утврђеним од стране надлежне комисије Завода.

Завод за хитну медицинску помоћ је 10. новембра 2015. године урадио Норматив потрошње возила број 03-177-1-15 за три возила и то: (1) прво возило: комби WW бр.19, регистарских таблица КГ 028 ХН, 2500 cm<sup>3</sup>, снага 75 kW просечна потрошња 13,8 л/100 km; (2) друго возило : комби citroen бр.07, регистарских таблица КГ 035-РУ, 2200 cm<sup>3</sup>, снага 74 kW, просечна потрошња 13,76 л/100 km; (3) треће возило: комби citroen бр.15, регистарских таблица КГ 057-АК, 2200 cm<sup>3</sup>, снага 74 kW, просечна потрошња 13,98 л/100 km. У поступку ревизије је утврђено да је Завод просечну потрошњу горива у 2021. години израчунавао према

Нормативу потрошње возила, а друго и треће возило из Извештаја за нормирање возила нису били у функцији (нису регистрована), што није у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Контролом путних налога Завода за узоркована три месеца (јануар 2021. године, фебруар 2021. године и децембар 2021. године), је утврђено да возачи нису уписивали податке о осталим члановима посаде возила (лекар, сестра); време поласка и доласка (час, минут), стање возила (укрцавање - искрцавање путника, утовар - истовар ствари, остала задржавања). Такође је утврђено да се неуредно води датум започињања превоза. Путни налог мора да садржи и податке о раду возача, раду возила, утрошку горива и сл., али возачи нису уносили податке о преузетом гориву у путни налог и приложили о томе доказ, већ су засебно предавали фискалне рачуне о преузетом гориву.

Одговорна лица Завода су у поступку ревизије отклонила наведену неправилност, тако што се попуњавање путних налога у 2022. години врши у складу са одредбама Правилником о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац. У поступку ревизије одговорна лица Завода су донела Решење о образовању комисије за нормирање потрошње горива службених возила. Комисија је сачинила норматив потрошње горива за пет возила број 01/3253-22 од 28. октобра 2022. године.

У поступку ревизије је утврђено да је Завод закључио Уговор број 01/3023.21 од 03. августа 2021. године о пружању услуге „GPS“ праћења возила са понуђачем KGB Sistem plus д.о.о Крагујевац. Уговором се дефинише да се пружалац услуге обавезује да спроводи услуге надзора возног парка путем преноса и обраде података које уређај уграђен у возило шаље у базу података. Уговор је закључен за период од 12 месеци. Пружалац услуга обавезује се да кориснику достави месечне извештаје о раду уређаја. Корисник има право коришћења интернет апликације којом се омогућује увид у коришћење и лоцирање предмета надзора и друге услуге које су са њом у вези. Уговорне стране утврђују да се услуга пружа помоћу опреме која се уграђује у предмет надзора за 26 возила те да ће корисник користити опрему на темељу овог уговора. (члан 1. закљученог уговора). У децембру 2021. године је било инсталирано „GPS“ система у 26 возила (по информацији одговорних лица).

Увидом у узорковану документацију: путне налоге и фискалне исечке за три месеца (јануар 2021. године, фебруар 2021. године и децембар 2021. године), „GPS“ извештај о кретању возила за месец децембар 2021. године, списак службених возила коришћених током 2021. године, рачуне за гориво са припадајућим спецификацијама за месеце јанур и фебруар 2021. године, је утврђено да већина путних налога не садржи попуњене све прописане податке, није се вршила адекватна евиденција пређених километара, односно да се евиденције пређених километара из путних налога не слажу са евиденцијама „GPS“ система инсталираних у возилима.

Табела број 2: Табела пређених километара из путних налога и „GPS“ извештаја за децембар 2021. годину

Регистрација	Гаражни број	Тип возила	Путни налози децембар	„GPS“ извештај	Утврђене разлике
029 VI	4	Citroen Jumper 3	2.484	2.323	161
029 VH	5	Citroen Jumper 3	1.151	1.061	90
035 RT	6	Citroen Jumper 3	1.958	2.121	(163)
035 RU	7	Citroen Jumper 3	2.484	2.327	157
035 RV	8	Citroen Jumper 3	2.282	2.055	227
035 RZ	9	Citroen Jumper 3	5.138	4.896	242
161 EK	11	Citroen Jumper 3	-	-	-



Регистрација	Гаражни број	Тип возила	Путни налози децембар	„GPS“ извештај	Утврђене разлике
167 EI	13	Citroen Jumper 3	1.762	1.586	176
057 AK	15	Citroen Jumper 3	2.198	2.070	128
158 KA	39	Fiat Punto	2.790	2.611	179
168 KZ	40	Fiat Punto	965	973	(8)
133 OT	42	Fiat Ducato	3.418	3.112	306
133 OU	43	Fiat Ducato	2.367	2.209	158
156 UK	45	Fiat 500L	615	642	(27)
156 UL	46	Fiat 500L	4.050	3.911	139
176 IF	47	Dacia Sandero	2.889	2.799	90
187 UK	48	Dacia Sandero	2.538	3.000	(462)
187 UL	49	Dacia Sandero	2.539	2.432	107
205 CU	50	Fiat Ducato	2.676	2.601	75
205 CX	51	Fiat Ducato	1.992	1.848	144
224 ZP	52	Fiat Talento	4.158	4.108	50
229 GH	53	Peugeot Boxer	2.593	2.424	169
229 GL	54	Peugeot Boxer	2.224	1.981	243
234 CE	55	Fiat Ducato	1.927	1.853	74
Укупно			57.198	54.944	2.254

У поступку ревизије извршено је упоређивање пређене километраже евидентираних у путним налозима и „GPS“ систему за децембар 2021. године. „GPS“ систем је у том периоду био инсталиран у 26 возила. Утврђена је разлика од 2.254 километара, односно у путним налозима је за толико више исказаних километара у односу на извештај који приказује „GPS“ систем уграђен у возила.

**Откривена неправилност:** Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину: (1) јер је просечну потрошња горива у 2021. години израчунавао према Нормативу потрошње возила, а друго и треће возило из Извештаја за нормирање возила нису у функцији, (2) јер путни налог није попуњен у потпуности како је то предвиђено одредбама Правилника о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац, (3) јер је више исказао 2.254 километара за месец децембар 2021. године у путним налозима од стварно утврђених пређених километара, што није у складу са чланом 3 став 1 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима<sup>35</sup>.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Завода да упоређују број стварно пређених километара са исказаном километражом из Путних налога за моторна возила, у складу са одредбама Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.

**Предузете мере у поступку ревизије:** У поступку ревизије одговорна лица Завода су предузела активности и то: (1) донела Решење о образовању комисије за нормирање потрошње горива службених возила а комисија је сачинила норматив потрошње горива за пет возила број 01/3253-22 од 28. октобра 2022. године; (2) уредила попуњавање путних налога, у складу са одредбама Правилника о начину о коришћења службених возила у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ бр. 90/16 и 4/17.