



**Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години**



**Број: 400-1008/2023-05/19  
Београд, 11. децембар 2023. године**

## **Мисија**

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

<sup>1</sup> *насловна слика преузета са <https://www.obvs.rs/>*

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења набавки и планирања централизованих набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова набавки.

Приликом анализе расхода за запослене утврђено је постојање ризика од материјално значајних неправилности у делу који се односи на обрачун основне плате, утврђивање и обрачун радног учинка као елемента плате и увођење скраћеног радног времена на радним местима/пословима са повећаним ризиком.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно одговарајућих доказа за давање независне процене да ли су предмети ревизије у складу са прописима који су идентификовани као критеријуми.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 16 препорука које су усмерене на то да се:

- послови јавних набавки обављају у складу са интерним актом;
- расходи за запослене врше у складу са прописима.

### Резиме

**Општа болница Врбас, Врбас (у даљем тексту: Општа болница)**

Набавке добара, услуга и радова

Општа болница није у потпуности вршила планирање јавних набавки у складу са интерним актом.

Расходи за запослене

Општа болница није основну плату обрачунавала применом и корективног коефицијента и није у структури плата обрачунавала и исказивала део плате по основу радног учинка.

Општа болница је увела скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима супротно прописима којима се уређује увођење скраћеног радног времена.

Скренули смо пажњу, између осталог, на то да:

- министарство надлежно за послове здравља претходна мишљења на статуте здравствених установа, у делу организационе структуре, даје имајући у виду усклађеност предложених одредби статута са одредбама подзаконског акта.

- се преиспита примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите;

## **САДРЖАЈ**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>7</b>
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА.....	7
1.1 Општа болница је донела акт којим су ближе уређене набавке.....	7
1.2 Општа болница је донела планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са прописима.....	7
1.3 Општа болница није у потпуности вршила планирање јавних набавки у складу са интерним актом. ....	7
1.4 На предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке није дато мишљење стручног савета.....	8
1.5 Део огласа није објављиван на Порталу службеног гласила Републике Србије и бази прописа. ....	8
1.6 У делу узоркованих набавки за 2022. годину Општа болница није захтевала достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. ....	8
1.7 Праћење извршења уговора о јавним набавкама је вршено у складу са интерним актом.....	9
1.8 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује спровођене су у складу са начелима Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима. ....	9
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	9
2.1 Општа болница није извршила ребаланс Финансијског плана за 2022. годину ради усклађивања прихода и расхода на вишем нивоу.....	9
2.2 Организациона структура Опште болнице утврђена Статутом и актом о организацији није у складу са прописима. ....	10
2.3 Општа болница је основну плату обрачунавала применом прописане основице.....	13
2.4 Општа болница за део узоркованих запослених није основну плату обрачунавала применом прописаних коефицијената. ....	13
2.5 Општа болница је закључила уговор о раду за обављање послова главна сестра - техничар болнице са лицем које не испуњава посебне услове.....	13
2.6 Основна плата и радни учинак као елемент плате нису обрачунавани у складу са прописима.....	14
2.7 Додаци на плату нису обрачунавани на прописану основицу. ....	15
2.8 Додатак на плату по основу приправности за део немедицинских радника није обрачунаван у складу са прописима. ....	16
2.9 У Општој болници увођење прековременог рада из разлога прописаних Законом о раду није ближе уређено општим актом или другом писаном процедуром. ....	17
2.10 Увођење прековременог рада за директора из разлога прописаних Законом о раду није уређено уговором са Управним одбором. ....	17

2.11	Квартални извештаји о прековременом раду нису достављани свим репрезентативним синдикатима у Општој болници .....	18
2.12	Општа болница није организовала допунски рад здравствених радника у складу са прописима. ....	18
2.13	Општа болница је исплаћивала разлику до минималне зараде.....	19
2.14	Општа болница је Колективним уговором код послодавца уредила права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду.....	19
2.15	Општа болница је донела Акт о процени ризика.....	20
2.16	Део запослених у Општој болници у 2022. години радио је скраћено радно време супротно прописима. ....	20
<b>Скретање пажње .....</b>		<b>22</b>
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>		<b>24</b>
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>		<b>33</b>
1.	Предмет ревизије .....	33
2.	Ревидирани период пословања.....	33
3.	Информације о субјекту ревизије .....	33
4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	34
5.	Критеријуми .....	35
6.	Методологија рада .....	35
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	36
<b>IV Прилози .....</b>		<b>37</b>
<b>Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....</b>		<b>38</b>
1.1	Контролно окружење .....	38
1.1.1	Апропријације за плате и социјалне доприносе у Финансијском плану Опште болнице за 2022. годину .....	38
1.1.2	Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас .....	40
1.2	Контролне активности .....	49
1.2.1	Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата.....	49
1.3	Интерна ревизија.....	52
<b>Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....</b>		<b>54</b>
<b>Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова.....</b>		<b>55</b>
3.1	Преглед вредности планираних јавних набавки за 2021. и 2022. годину.....	55
3.2	Опште напомене у вези са обезбеђивањем конкуренције у поступцима јавних набавки спроведеним у Општој болници .....	55
3.3	Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години .....	63
3.4	Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа64	

3.5. Докази о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта .....	65
3.6 Процењена вредност јавних набавки .....	66
<b>Прилог 4 – Расходи за запослене .....</b>	<b>67</b>
4.1 Екстерне контроле расхода за запослене у досадашњем периоду .....	68
4.1.1 Ревизија Државне ревизорске институције финансијских извештаја и правилности пословања у делу расхода за запослене .....	68
4.2 Расходи за запослене у 2022. години .....	69
4.2.1 Обрачун основне плате и радни учинак као елемент плате .....	69
4.2.2 Основица за обрачун плате .....	73
4.2.3 Увећање коефицијента по основу руковођења за помоћнике директора.....	73
4.2.4 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама .....	75
4.2.5 Уговор о раду са лицем које не испуњава посебне услове .....	77
4.3 Допунски рад здравствених радника у Општој болници .....	78
4.3.1 Расходи Опште болнице за обављање допунског рада здравствених радника Опште болнице.....	78
Уређивање допунског рада .....	79
4.4. Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама .....	81
4.4.1 Правна регулатива и неуједначена пракса тумачења те регулативе.....	81
4.4.2 Доношење и допуна Акта о процени ризика у Општој болници .....	84
4.4.3 Увођење скраћеног радног времена запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком...	89

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

#### Интерна регулатива и планирање јавних набавки

**1.1 Општа болница је донела акт којим су ближе уређене набавке.** *1.1.1 Општа болница је сагласно члану 49 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup>, донела Правилник о ближе уређивању поступака набавки<sup>2</sup>.*

**1.2 Општа болница је донела планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са прописима.** *1.2.1 Општа болница је донела и објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама<sup>3</sup>.*

**1.3 Општа болница није у потпуности вршила планирање јавних набавки у складу са интерним актом.** *1.3.1. Директор Опште болнице није донео одлуку о формирању тима за планирање јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са чланом 17 Правилника о ближе уређивању поступака набавки.*

Чланом 17 став 1 и 4 Правилника о ближе уређивању поступака набавки уређено је да поступак планирања јавних набавки спроводи тим за планирање јавних набавки који одлуком формира директор за сваку календарску годину.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 Набавке добара, услуга и радова (поднаслов 3.3., *Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години*“).

*1.3.2 Општа болница није приликом израде планова набавки за 2021. и 2022. годину утврђивала процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама.*

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним уређено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 12* ).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/19

<sup>2</sup> Број 590/6/2021 од 29. јануара 2021. године

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/19

добара, услуга и радова (поднаслов 3.6., *Процењена вредност јавних набавки*“).

**1.4 На предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке није дато мишљење стручног савета.**

**1.4.1 Стручни савет Опште болнице није дао мишљење на предлог плана роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и 2022. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.**

Одредбом члана 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да предлоге плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке услуга и радова (поднаслов 3.3 *„Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години“*).

---

## **Спровођење поступака јавних набавки**

---

**1.5 Део огласа није објављиван на Порталу службеног гласила Републике Србије и бази прописа.**

**1.5.1 У делу јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара јавни позиви нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.**

Одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да огласи из става 1 тач. 1)-4) тог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 10**).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 Набавке добара, услуга и радова (поднаслов 3.4. *„Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа“*).

**1.6 У делу узоркованих набавки за 2022. годину Општа болница није захтевала достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор**

**1.6.1 У поступку јавне набавке „Операциони сто за операциону салу за гинекологију“, чија је процењена вредност износила 7,3 милиона динара, Општа болница није захтевала од понуђача да достави у неоввереним копијама доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу испуњености ИСО стандарда, што није у складу са чланом 119 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.**



**привредног субјекта.**

Одредбом члана 119 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да пре доношења одлуке у поступку јавне набавке захтева од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да у примереном року, не краћем од пет радних дана, достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у неоввереним копијама.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац није дужан да поступи у складу са ставом 1. овог члана за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или нижа од 5.000.000 динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 11*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 Набавке добара, услуга и радова (поднаслов 3.5. „*Докази о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта*“).

---

**Праћење извршења уговора о јавној набавци**

---

**1.7 Праћење извршења уговора о јавним набавкама је вршено у складу са интерним актом.**

*1.7.1 Општа болница је интерним актом уредила праћење извршења уговора о јавној набавци и у делу узоркованих јавних набавки праћење извршења уговора о јавној набавци извршила у складу са интерним актом.*

---

**Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује**

---

**1.8 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује спровођене су у складу са начелима Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима.**

*1.8.1 Општа болница је обезбедила конкуренцију у набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује и обавезе преузимала закључивањем писаних уговора/ наруџбенице са најповољнијим понуђачем, што је у складу са одребама члана 27 став 2 Закона о јавним набавкама.*

## **2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**

---

**Расходи за запослене исказани у финансијском плану Опште болнице Врбас**

---

**2.1 Општа болница није извршила ребаланс Финансијског плана за 2022. годину ради усклађивања**

*2.1.1 Преносом средстава здравственим установама за исплату прековременог рада преко 32 сата сагласно тачки 2 Закључка Владе 05 број 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године, којима је извршено усклађивање прихода и расхода Опште болнице на вишем нивоу од прихода и расхода*

**прихода и расхода на вишем нивоу.**

*одеђених последњом изменом Финансијског плана од 14. новембра 2022. године, Општа болница није извршила ребаланс Финансијског плана за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 144 ст. 3 и 9 Закона о здравственој заштити а у вези са одредбама члана 63 Закона о буџетском систему.*

Одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити уређено је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години. Одредбом члана 144 став 9 истог закона прописано је да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе у јавној својини примењују прописи којима се уређује буџетски систем.

Одредбама члана 63 Закона о буџетском систему прописано је вршење ребаланса буџета усклађивањем прихода и примања и расхода и издатака буџета на нижем, вишем или истом нивоу.

У току поступка ревизије, Управни одбор Опште болнице Врбас донео је Одлуку број 3786/2-2/2023 од 13. јула 2023. године којом је усвојена IV измена Финансијског плана Опште болнице за 2023. годину ради уклађивања на вишем нивоу прихода по основу исплате прековременог рада преко 32 сата сагласно тачки 2 Закључка Владе 05 број 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године и расхода за плате.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.1.1 Апропријације за плате и социјалне доприносе у Финансијском плану Опште болнице за 2022. годину“).

---

## **Организациона структура Опште болнице Врбас**

---

**2.2 Организациона структура Опште болнице утврђена Статутом и актом о организацији није у складу са прописима.**

*2.2.1 Статутом Опште болнице Врбас образован је Сектор заједничких медицинских делатности који као организациони део на нивоу сектора није прописан одредбама члана 19 став 1 тач. 1) и 2) и члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и образована је Служба за правне, економске – финансијске, техничке и друге сличне послове као једна служба, што није у складу са одредбама члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којима је прописано образовање службе за правне и економско-финансијске послове и службе за техничке и друге сличне послове као две одвојене службе.*

Одредбама члана 19 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се у општој болници образују сектори и службе, и то: сектор за интернистичке гране медицине са службама или одељењима за: интерну медицину, пнеумофтизиологију, неурологију, инфективне и кожне болести; сектор за хируршке гране медицине са службама или одељењима за: општу хирургију, ортопедију са трауматологијом, урологију, оториноларингологију и офталмологију; служба за педијатрију; служба за гинекологију и акушерство; служба за психијатрију; служба за продужено лечење и негу.

Одредбама члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу формирају организационе јединице, и то: служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“).

**2.2.2 Општа болница Врбас није ускладила Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године са одредбама Статута Опште болнице Врбас у делу који се односи на организационе јединице за обављање послова у областима психијатрије и педијатрије.**

Одредбом члана 12 став 1 Статута Опште болнице Врбас уређено је да се на нивоу служби образују, између осталог, Служба педијатрије и Служба психијатрије.

Одредбама члана 6 Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године, у делу који се односи на организационе јединице за обављање послова у областима психијатрије и педијатрије предвиђено је постојање Одељења психијатрије и Одељења педијатрије.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“).

**2.2.3 Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број 2603 од 25.06.2018. године организоване су организационе јединице с тим да за њихово организовање није испуњен услов у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и здравствених сарадника прописан одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.**

Одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописани су услови у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и здравствених сарадника за образовање организационих јединица.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“).

**2.2.4 Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број 2603 од 25.06.2018. године образоване су 25 амбуланти и Огранак за медицинску дијагностику и медицинско снабдевање, што није у складу са одредбом члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.**

Одредбама члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа нису прописане амбуланте и огранци као облици ужих организационих јединица у здравственим установама секундарног нивоа здравствене заштите.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“).

## Обрачун основне плате и радни учинак као елемент плате

**2.3 Општа болница је основну плату обрачунавала применом прописане основице.** **2.3.1 Општа болница је у 2022. години за обрачун основне плате примењивала основице за обрачун и исплату плата утврђене Закључком Владе 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.**

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2.2 Основица за обрачун плата“).

**2.4 Општа болница за део узоркованих запослених није основну плату обрачунавала применом прописаних коефицијената.** **2.4.1 Општа болница Врбас је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде за помоћнике директора немедицинских служби у вишем износу од најмање 30 хиљада динара, применом коефицијента увећаног по основу руковођења за 1.84, што није у складу са одредбом члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.**

Одредбом члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописано је увећање коефицијента помоћницима директора немедицинских служби за 1,63.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 14*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2.3 Увећање коефицијента по основу руковођења за помоћнике директора“).

**2.5 Општа болница је закључила уговор о раду за обављање послова главна сестра - техничар болнице са лицем које не испуњава посебне услове.** **2.5.1 Општа болница је закључила Уговор о раду број 6052/2021 од 08. децембра 2021. године ради обављања послова главна сестра – техничар болнице са лицем које не испуњава услове у погледу радног искуства у области здравствене заштите уређене Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама<sup>4</sup> и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату главне сестре техничарке у износу од најмање 1.47 милиона динара у 2022. години. Извршавање расхода по основу обавеза презетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.**

Одредбом члана 24 став 1 Закона о раду прописано је да се радни однос може засновати са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова.

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 113/17...123/21

Одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама, између осталог, прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби утврђују и други посебни услови за рад на пословима на радним местима.

У току поступка ревизије, вршитељка дужности директора Опште болнице Врбас закључила је Уговор о раду број 532/2023 од 6. фебруара 2023. године за обављање послова главна сестра - техничар болнице са лицем које испуњава посебне услове утврђене актом о систематизацији.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (*поднаслов: „4.2.5 Уговор о раду са лицем које не испуњава посебне услове“*).

**2.6 Основна плата и радни учинак као елемент плате нису обрачунавани у складу са прописима.**

**2.6.1 У Општој болници у 2022. години није обрачунаван и у структури плата исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате и није вршен обрачун основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>5</sup>, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 као и одредбама члана 18 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама<sup>6</sup> и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>7</sup>.**

С обзиром на то да у Општој болници није вршен обрачун дела плате по основу радног учинка као елемента плате у здравственим установама, у поступку ревизије није утврђиван материјални ефект обрачунавања основне плате без примене корективног коефицијента.

Одредбом члана 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да ако се плата утврђује у складу са ставом 2 тог члана, основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, док је ставом 3 истог члана прописано да основну плату запослених из члана 1 тог закона чини производ основице из тачке 1) тог члана и коефицијента из тачке 2) тог члана, осим за запослене из члана 1 тачка 4) тог закона. Одредбама члана 4а истог закона прописано је да се

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, ..... 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, ....157/20 - др. закон и 123/21 - др. закон

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I

део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате.

Одредбама члана 4 ст. 1 и 2 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, као и корективни коефицијент износи 0,9612, док је одредбама члана 18 исте уредбе прописано да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Одредбом члана 20 став 6 исте уредбе прописано је да извор података за део плате по основу радног учинка које Републички фонд не објављује на званичном сајту подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17. и 18. те уредбе.

Одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, и дела плате по основу радног учинка.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 13*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2.1 Обрачун основне плате и радни учинак као елемент плате“)

---

## **Обрачун додатака на плату**

---

**2.7 Додаци на плату нису обрачунавани на прописану основицу.**

**2.7.1 Додаци на плату у 2022. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основицу коју чини основна плата (добијена множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног**

**колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.**

Материјални ефект обрачунавања додатака на плату на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун плате без примене корективног коефицијента и која није увећана за радни учинак није утврђиван у поступку ревизије, с обзиром на то да у Општој болници због недоношења интерног акта нису створени услови за ближе уређивање критеријума за одређивање дела плате по основу радног учинка.

Одредбом члана 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата из члана 2 став 4 тог закона увећана за радни учинак.

Одредбом члана 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да основну плату за утврђивање додатка на плату из става 1 тог члана чини основна плата увећана за радни учинак.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 15**).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2.4 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама“).

**2.8 Додатак на плату по основу приправности за део немедицинских радника није обрачунаван у складу са прописима.**

**2.8.1 Општа болница је у 2022. години преузела обавезу и извршила расходе за додатке на плату по основу приправности у износу од 438 хиљада динара за три запослена који обављају административне послове чије обављање је без утицаја на континуитет обављања здравствене делатности, што није у складу са одредбом члана 58 став 14 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 41 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе.**

Одредбом члана 58 став 14 Закона о здравственој заштити уређено је да се одредбе става 8 истог члана изузетно односе и на друге запослене у здравственој установи (немедицинске раднике), уколико за тим постоји неодложна потреба.

Одредбом члана 41 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, уређено је да се изузетно рад по позиву и приправност може увести и



на друге запослене у здравственој установи, уколико за тим постоји неодложна потреба.

У току поступка ревизије вршитељка дужности директора Опште болнице донела је одлуке о укидању приправности као облик прековременог рада за немедицинске раднике за који није постојала неодложна потреба која подразумева обезбеђивање континуитета обављања здравствене делатности, чиме је мера предузета у поступку ревизије.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2.4 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама“).

**2.9 У Општој болници увођење прековременог рада из разлога прописаних Законом о раду није ближе уређено општим актом или другом писаном процедуром.**

**2.9.1 У Општој болници увођење прековременог рада у 2022. години из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду и чланом 40 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године није ближе уређено општим актом или другом писаном процедуром, а процедура описана од одговорних лица није поштована у делу постојања образложених захтева за увођење прековременог рада и постојања извештаја о обављеним пословима за време прековременог рада.**

Одредбом члана 53 став 1 Закона о раду прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Одредбама члана 40 чланом 40 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године ближе су уређени разлози за увођење прековременог рада, уређени одредбама члана 53 Закона о раду,

У току поступка ревизије вршитељка дужности директора Опште болнице донела је Процедуру о прековременом раду број 4253/2023 од 03. августа 2023. године.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1– Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: “1.2.2.1 Додатак на плату по основу прековременог рада сагласно члану 53 Закона о раду“).

**2.10 Увођење прековременог рада за директора из разлога прописаних Законом о раду није уређено уговором са Управним одбором.**

**2.10.1 У Општој болници права и обавезе директора у вези са прековременим радом из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду нису уређени уговором који се закључује са Управним одбором, што није у складу са одредбама члана 3 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године.**

Одредбом члана 3 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године ближе је

уређено да се права и обавезе директора уређују посебним уговором који се закључује са Управним одбором.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.2.2.1 Додатак на плату по основу прековременог рада сагласно члану 53 Закона о раду“).

**2.11 Квартални извештаји о прековременом раду нису достављани свим репрезентативним синдикатима у Општој болници**

**2.11.1 Синдикату медицинских сестара и техничара Србије - ОО Опште болнице Врбас нису достављани квартални извештаји о прековременом раду, што није у складу са чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе.**

Одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.2.2.1 Додатак на плату по основу прековременог рада сагласно члану 53 Закона о раду“).

---

**Допунски рад здравствених радника**

---

**2.12 Општа болница није организовала допунски рад здравствених радника у складу са прописима.**

**2.12.1 Општа болница је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са четири здравствена радника запослена у другим здравственим установама у износу од 649 хиљада динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Опште болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова, што није у складу са одредбама члана 4 и члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси. Извршавање расхода по основу уговора о допунском раду закључених супротно наведеном пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.**

Одредбом члана 4 став 1 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси прописано је да здравствена установа може да организује допунски рад здравствених радника запослених у тој здравственој установи на основу плана допунског рада, док је одредбом члана 5 став 3 истог правилника прописано да здравствена установа из Плана мреже може отпочети са обављањем допунског рада

када Министарство утврди да за то испуњава прописане услове.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 16**).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.3 Допунски рад здравствених радника у Општој болници“).

---

#### **Исплата минималне зараде (плате) у Општој болници у 2022. години**

---

**2.13 Општа болница је исплаћивала разлику до минималне зараде.**

*2.13.1 Општа болница је у 2022. години, сагласно одредби члана 111 став 5 Закона о раду, за 114 запослених преузела обавезу и извршила расходе у бруто износу од 4,3 милиона динара за исплату разлике између плате одређене применом Закона о платама у државним органима и јавним службама и прописа донетих на основу тог закона и минималне зараде одређене у складу са Законом о раду и Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2022. године.*

*2.13.2 Општа болница је у 2022. години, сагласно одредби члана 111 став 7 Закона о раду, за 114 запослених чије су плате одређене применом Закона о платама у државним органима и јавним службама и прописа донетих на основу тог закона испод минималне зараде одређене у складу са Законом о раду и Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2022. године, за основицу за обрачун увећања плате користила минималну зараду.*

---

#### **Скраћено радно време у Општој болници Врбас**

---

**2.14 Општа болница је Колективним уговором код послодавца уредила права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду.**

*2.14.1 Општа болница Врбас је Колективним уговором за Општу болницу Врбас, Врбас број 1533/5 од 3.12.2020. године, који је у примени од 27.2.2021. године, уредила права обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду, што је у складу са одредбом члана 14 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду.*

**2.15 Општа болница је донела Акт о процени ризика.**

**2.15.1 Општа болница је донела Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године и Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини / Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022.**

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: “4.4.2 Доношење и допуна Акта о процени ризика у Општој болници”).

**2.16 Део запослених у Општој болници у 2022. години радио је скраћено радно време супротно прописима.**

**2.16.1 Део запослених у Општој болници Врбас, на радним местима која нису Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године и Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини/Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022. године утврђена као радна места са повећаним ризиком, радили су скраћено радно време. По овом основу, Општа болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате најмање у износу од 6,9 милиона динара за 5.104 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду, чланом 38 став 1 и чланом 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овим прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.**

Одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује радно време на основу стручне анализе која се врши у складу са законом.

Одредбама члана 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да се радно време запосленог скраћује у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада и да се радна места са повећаним ризиком утврђују актом о процени ризика.

Одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време.

Вршитељка дужности директора Опште болнице Врбас донела је нови Правилник о распореду, почетку и завршетку радног времена у Општој болници Врбас у складу са којим су закључени анекси уговора о раду са запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и утврдила им радно време од 40 часова недељно.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.4.3 Увођење скраћеног радног времена запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком“).

## **Скретање пажње**

1. Имајући у виду просечан број поднетих понуда у узоркованим набавкама у односу на просечан број поднетих понуда у јавном сектору, Општа болница није обезбедила задовољавајући ниво конкуренције.

2. Није донет подзаконски акт којим се ближе прописују услови и начин унутрашње организације здравствених установа, чије доношење и рок за доношење су прописани чланом 125 став 4 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити. Ова околност има за последицу примену Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14) истеклом прописаног рока од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити.

3. Потребно је да министарство надлежно за послове здравља претходна мишљења на одредбе предлога статута здравствених установа чији је оснивач аутономна покрајина, у делу одредби којима се уређује унутрашња организација, даје имајући у виду усклађеност предложених одредби статута о унутрашња организација са одредбама подзаконског акта којим се ближе уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа.

4. Имајући у виду одредбе члана 5, одредбу члана 6 став 1 и одредбу члана 9 став 3 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и одредбе члана 105 ст. 1 и 4 и одредбу члана 112 Закона о запосленима у јавним службама које ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, као и чињеницу да после вишегодишњег постојања у правном систему нису имплементирани одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама којима се уређује начин одређивања основне плате и радног учинка као елемента плате за запослене у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, потребно је да надлежни органи:

- 1) преиспитају примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, или
- 2) преиспитају могућност да се изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама додатно ближе уреде критеријуми за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, како би исти били даље уређени интерним актом ових здравствених установа.

5. Имајући у виду неусаглашеност одредбе члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у којој је предвиђено увећање коефицијента по основу руковођења за „директора немедицинских служби“ и Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном, где у каталогу руководећих радних места у здравству није предвиђено постојање радног места „директора немедицинске службе“, потребно је да надлежни орган усклади Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама

и другим организацијама у јавном сектору службама како би се избегао ризик од различитог поступања.

6. Министар надлежан за послове здравља, сагласно члану 60 став 11 и члану 261 став 4 Закона о здравственој заштити, није у року од 18 месеци (11. октобар 2020. године) од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити донео акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи. Ова околност има за последицу примену Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси („Сл. гласник РС“, бр. 108/08) изван прописаног рока.

7. У циљу уједначавања праксе утврђивања радних места са повећаним ризиком у здравственим установама, потребно је:

- да завод за медицину рада који оснива Република Србија без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси;
- да завод за медицину рада који оснива Република Србија, у сарадњи са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама сагласно одредбама члану 146 наведеног Колективног уговора.

8. Потребно је да надлежни орган покрене иницијативу према Врховном судом да се утврди правно схватање у вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе као спорног правног питања.

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup>**

1. Преносом средстава здравственим установама за исплату прековременог рада преко 32 сата сагласно тачки 2 Закључка Владе 05 број 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године, којима је извршено усклађивање прихода и расхода Опште болнице на вишем нивоу од прихода и расхода одеђених последњом изменом Финансијског плана од 14. новембра 2022. године, Општа болница није извршила ребаланс Финансијског плана за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 144 ст. 3 и 9 Закона о здравственој заштити а у вези са одредбама члана 63 Закона о буџетском систему (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Контролно окружење, поднаслов: 1.1.1 Апропријације за плате и социјалне доприносе у Финансијском плану Опште болнице за 2022. годину);

2. Програмом за обрачун плата није омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента 0,9612 и није омогућен обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате, што није у складу са одредбом члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и одредбама члана 18 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Контролно окружење, поднаслов: 1.2.2 „Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата);

3. У Општој болници увођење прековременог рада у 2022. години из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду и чланом 40 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године није ближе уређено општим актом или другом писаном процедуром, а процедура описана од одговорних лица није поштована у делу постојања образложених захтева за увођење прековременог рада и постојања извештаја о обављеним пословима за време прековременог рада (Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.2.2.1 Додатак на плату по основу прековременог рада сагласно члану 53 Закона о раду);

4. У Општој болници права и обавезе директора у вези са прековременим радом из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду нису уређени уговором који се закључује са Управним одбором, што није у складу са одредбама члана 3 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године у (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.2.2.1 Додатак на плату по основу прековременог рада сагласно члану 53 Закона о раду“);

5. Синдикату медицинских сестара и техничара Србије - ОО Опште болнице Врбас нису достављани квартални извештаји о прековременом раду, што није у складу са чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач

---

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.



Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.2.2.1 Додатак на плату по основу прековременог рада сагласно члану 53 Закона о раду“);

6. Директор опште болнице Врбас није донео одлуку о формирању тима за планирање јавних набавки за 2021. и 2022. годину што је супротно члану 17 став 1 и 4 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки у општој болници Врбас. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3. Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години.);

7. Стручни савет Опште болнице није дао мишљење на предлог плана роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и 2022. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3 Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години);

8. У делу јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, јавни позиви нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.4. Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа);

9. У поступку јавне набавке „Операциони сто за операциону салу за гинекологију“, чија је процењена вредност износила 7,3 милиона динара, Општа болница није захтевала од понуђача да достави у неоввереним копијама доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу испуњености ИСО стандарда, што није у складу са чланом 119 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, „3.5. Докази о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта“)

10. Општа болница није приликом израде планова набавки за 2021. и 2022. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.6. Процењена вредност јавне набавке);

11. У Општој болници у 2022. години није обрачунаван и у структури плата исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате и није вршен обрачун основне плате множењем основнице, коефицијента и корективног коефицијента, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 као и одредбама члана 18 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4 – Расходи за запослене, 4.2. Расходи за плате у 2022. години, поднаслов: „4.2.1 Обрачун основне плате и радни учинак као елемент плате“);

12. Општа болница Врбас је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде за помоћнике директора немедицинских служби у вишем

износу од најмање 30 хиљада динара, применом коефицијета увећаног по основу руковођења за 1.84, што није у складу са одредбом члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2.3 Увећање коефицијента по основу руковођења за помоћнике директора“);

13. Додаци на плату у 2022. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основицу коју чини основна плата (добијена множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4 – Расходи за запослене, 4.2 Расходи за плате у 2022. години, поднаслов: „4.2.4 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама“);

14. Општа болница је у 2022. години преузела обавезу и извршила расходе за додатке на плату по основу приправности у износу од 438 хиљада динара за три запослена који обављају административне послове чије обављање је без утицаја на континуитет обављања здравствене делатности, што није у складу са одредбом члана 58 став 14 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 41 став 7 Посебном колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.2.4 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама“);

15. Општа болница је закључила Уговор о раду број 6052/2021 од 08. децембра 2021. године ради обављања послова главна сестра – техничар болнице са лицем које не испуњава услове у погледу радног искуства у области здравствене заштите уређене Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату главне сестре техничара у износу од најмање 1.475 хиљада динара у 2022. години. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему ( Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.2.5 Уговор о раду са лицем које не испуњава посебне услове“);

16. Део запослених у Општој болници Врбас, на радним местима која нису Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године и Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини/Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022. године утврђена као радна места са повећаним ризиком, радили су скраћено радно време. По овом основу, Општа болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате најмање у износу од 6,9 милиона динара за 5.104 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду, чланом 38 став 1 и чланом 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода супротно овим прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене

поднаслов: „4.4.3 Увођење скраћеног радног времена запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup>**

17. Статутом Опште болнице Врбас образован је Сектор заједничких медицинских делатности који као организациони део на нивоу сектора није прописан одредбама члана 19 став 1 тач. 1) и 2) и члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и образована је Служба за правне, економске – финансијске, техничке и друге сличне послове као једна служба, што није у складу са одредбама члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којима је прописано образовање службе за правне и економско-финансијске послове и службе за техничке и друге сличне послове као две одвојене службе (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“);

18. Општа болница Врбас није ускладила Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године са одредбама Статута Опште болница Врбас у делу који се односи на организационе јединице за обављање послова у областима психијатрије и педијатрије (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“);

19. Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број 2603 од 25.06.2018. године организоване су организационе јединице с тим да за њихово организовање није испуњен услов у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и здравствених сарадника прописан одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, и то:

а) 5 служби са мање од 20 запослених здравствених радника и здравствених сарадника:

- Служба за пулмологију са 17 здравствена радника и здравствена сарадника
- Служба опште хирургије са 19 здравствена радника и здравствена сарадника
- Служба биохемијске лабораторије са 16 здравствена радника и здравствена сарадника
- Служба за радиолошку дијагностику са 19 здравствена радника и здравствена сарадника;

- Служба за продужено лечење и негу без запослених;

б) 3 одељења са мање од 10 запослених здравствених радника и здравствених сарадника:

- Одељење ендокринологије и нефрологије са 6 здравствена радника и здравствена сарадника,

- Одељење гастроентерохепатологије са 9 здравствена радника и здравствена сарадника,

- Одељење микробиологије са 9 здравствена радника и здравствена сарадника и

в) 5 одсека са мање од 6 запослених здравствених радника и здравствених сарадника:

- Одсек за дерматовенерологију са 2 запослена здравствена радника и здравствена сарадника,

- Одсек за инфективне болести са 2 запослена здравствена радника и здравствена сарадника,

---

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

- Одсек за специјалистичко-консултативне прегле са 2 здравствена радника и здравствена сарадника,
- Одсек за патологију и цитологију са 3 здравствена радника и здравствена сарадника и
- Одсек за фармацеутску здравствену делатност и клиничку фармалогију са 4 здравствена радника и здравствена сарадника

(Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“);

20. Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број 2603 од 25.06.2018. године образоване су 25 амбуланти и Огранак за медицинску дијагностику и медицинско снабдевање, што није у складу са одредбом члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“);

21. Општа болница је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са четири здравствена радника запослена у другим здравственим установама у износу од 649 хиљада динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Опште болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова, што није у складу са одредбама члана 4 и члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси. Извршавање расхода по основу уговора о допунском раду закључених супротно наведеном пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.3 Допунски рад здравствених радника у Општој болници“);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>10</sup>**

22. Послови интерне ревизије нису обављани у 2022. години. Почев од фебруара 2023. године послове интерне ревизије обавља једно лице које је распоређено на пословима интерног ревизора у Служби за економско – финансијске послове, што није у складу са одредбом члана 125 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: „1.3 Интерна ревизија“).

---

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да поступајући по препоруци број 13, датој у вези са обрачуном основне плате и обрачунавања и исказивања радног учинка, изврше измене програма за обрачун како би се омогућио обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента плате (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Контролно окружење, поднаслов: „1.2.1 Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата“, **Препорука број 4**);
2. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се права, обавезе и одговорности из радног односа директора здравствене установе, па тиме и обавеза прековременог рада и права по том основу, уређују уговором који закључују директор и Управни одбор здравствене установе (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Контролно окружење, поднаслов: „1.2.1 Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата“, **Препорука број 5**);
3. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се квартални извештаји о прековременом и ноћном раду достављају свим репрезентативним синдикалним организацијама које су учествовале у закључивању колективног уговора код послодавца (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Контролно окружење, поднаслов: „1.2.1 Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата“, **Препорука број 6**);
4. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да планирање јавних набавки врше у складу са интерним актом којим су уређени послови набавки. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.3. Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години“ **Препорука број 8**);
5. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке израђује у процедури уређеној Уредби (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов 3.3. „Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години“ **Препорука број 9**);
6. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов 3.4 „Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа“ **Препорука број 10**);
7. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност виша од пет милиона динара пре доношења одлуке о поступку јавне набавке од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду захтева доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у неоввереним копијама. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.5 Докази о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта“, **Препорука број 11**);
8. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере да се процењена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки

приликом усвајања плана јавних набавки. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.6 Процењена вредност јавних набавки“, **Препорука број 12**);

9. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се основна плата запослених обрачунава у складу са прописима и да се донесе акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка и да се у складу са тим актом као извором података обрачунава и исказује део плате по основу радног учинка (Прилог 4 – Расходи за запослене, 4.2. Расходи за плате у 2022. години, поднаслов: „4.2.1 Обрачун основне плате и радни учинак као елемент плате“, **Препорука број 13**);

10. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да уговорима о раду за помоћнике директора немедицинских служби утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилог 4 – Расходи за запослене, 4.2 Расходи за плате у 2022. години, поднаслов: „4.2.3. Увећање коефицијента по основу руковођења“ **Препорука број 14**)

11. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се додаци на плату обрачунавају на основицу коју чини основна плата добијену множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента увећану за радни учинак (Прилог 4 – Расходи за запослене, 4.2 Расходи за плате у 2022. години, поднаслов: „4.2.4 Додаци на плату и регулатива података на плату запослених у здравственим установама“, **Препорука број 15**);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

12. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да одредбе статута којима се уређује организација здравствене установе на нивоу сектора и служби усагласи са подзаконским актом којим се ближе уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“, **Препорука број 1**);

13. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да ускладе одредбе акта о организацији и систематизацији послова са одредбама статута којима се уређује организација здравствене установе (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“, **Препорука број 2**);

14. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се организациона структура болнице образује у складу са прописима ( Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов“ „1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас“, **Препорука број 3**)

15. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да допунски рад здравствених радника организују у складу са прописима који га уређују (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.3 Допунски рад здравствених радника у Општој болници, **Препорука број 16**);

### **ПРИОРИТЕТ 3**

16. Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: „1.3 Интерна ревизија, **Препорука број 7)** .

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општа болница „Врбас“, Врбас је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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.

Општа болница Врбас је обавезна 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 који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања дужна је да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општа болница је обавезна 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, Општа болница Врбас је обавезна 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

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

---

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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**11. децембар 2023. године**



## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2023. годину и Закључка број 400-1008/2023-05/1 од 15. маја 2023. године.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања која се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

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

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за предмет ревизије који се односи на набавке добара, услуга и радова и у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за предмет ревизије који се односи на расходе за запослене.

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

Назив: Општа болница Врбас

Седиште и адреса: Милана Чекића бб, Врбас

Матични број 08888752

ПИБ: 105592289

### **Регистроване делатности**

Сагласно члану 91 став 1 Закона о здравственој заштити<sup>11</sup> болница је здравствена установа у којој се обавља здравствена делатност на секундарном нивоу.

Одредбом члана 93 став 3 Закона о здравственој заштити је уређено да је општа болница здравствена установа која мора обављати здравствену делатност најмање у области:

- 1) пријема и збрињавања хитних стања;
- 2) специјалистичко-консултативне и стационарне делатности у области интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије;
- 3) лабораторијске, радиолошке и друге дијагностике у складу са својом делатношћу;
- 4) анестезиологије са реаниматологијом и интензивном терапијом;
- 5) апотекарске делатности, преко болничке апотеке.

### **Органи Опште болнице Врбас**

Одредбама члана 113 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

У периоду који је обухваћен ревизијом, послове из надлежности директора као једног од органа Опште болнице, сагласно одредби члана 114 став 1 Закона о здравственој заштити, обављало је једно лице на основу Решења о именовању вршиоца

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/19

дужности директора 127 Број: 022-512/2021 донетог од Покрајинске владе 28. јула 2022. године.

### **Унутрашња организација Опште болнице**

У оквиру Опште болнице образовани су основни организациони делови као унутрашње организационе јединице и то:

- 1) Сектор за интернистичке гране медицине;
- 2) Сектор за хирушке гране медицине;
- 3) Сектор за заједничке медицинске делатности;
- 4) Одељење педијатрије;
- 5) Одељење психијатрије;
- 6) Служба за гинекологију и акушерство са неонатологијом;
- 7) Служба за продужено лечење и негу;
- 8) Служба за правне, кадровске, опште и техничке послове;
- 9) Служба за економско – финансијске послове.

### **Финансирање Опште болнице**

Општа болница је здравствена установа из Плана мреже здравствених установа, која остварује средства за рад на начин прописан чланом 144 Закона о здравственој заштити.

#### **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.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у областима набавки и расхода за запослене ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика:

- у области набавки добара, услуга и радова утврђено је постојање ризика у планирању потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, као и у свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци добара, услуга и радова;
- у области расхода за запослене утврђено је постојање ризика: у вези са начином обрачуна основне плате применом и корективног коефицијента, с обзиром на то да у Општој болници није донет акт којим се уређују мерила и критеријуми за обрачунавање дела плате по основу радног учинка као елемента плате запослених у здравственим установама; обрачуном додатака на плату у делу основице која служи за обрачун, имајући у виду чињеницу да основицу за обрачун ових додатака не чини основна плата утврђена множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента увећана за део плате по основу радног учинка;
- у области расхода за запослене утврђен је ризик који се односи на неправилно утврђивање скраћеног радног времена у здравственим установама.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са планирањем, спровођењем, праћењем и извршавањем уговора о набавкама добара, услуга и радова и расхода за запослене у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују ове области пословања.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Опште болнице у вези са набавкама добара, услуга и радова, као корисника јавних средстава, вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама;
- Подзаконски акти донети на основу Закона о јавним набавкама,
- Закон о здравственом осигурању<sup>12</sup> (у делу одредбе члана 233 којима се уређује обављање послова централизованих јавних набавки);
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- Интерна акта субјекта ревизије, интерне процедуре финансијског управљања и контроле у делу послова набавки.

У ревизији правилности пословања Опште болнице у вези са расходима за запослене вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о раду;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о здравственој заштити;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Закључак Владе 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године;
- Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси;
- Колективни уговор Опште болнице број: 1533/5 од 03. децембра 2020. године;
- Писане процедуре Опште болнице којима су у 2022. години уређивани обрачун и исплата зараде, додатака и накнада зараде.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општих аката који уређују спровођење набавки добара, услуга

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/19

и радова;

- анализу прописа и општих аката којима се уређује вршење расхода за запослене;
- анализу интерних аката Опште болнице којим је ближе уређено спровођење набавки добара, услуга и радова;
- анализу интерних аката Опште болнице којим је ближе уређено вршење расхода за запослене;
- испитивање активности и одлука Опште болнице у вези са вршењем расхода за запослене;
- испитивање активности и одлука Опште болнице у вези са спровођењем набавки добара, услуга и радова;
- интервјуисање одговорних лица Опште болнице;
- анализа података и документације прикупљених у поступку ревизије.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Опште болнице 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 ISSAI 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ISSAI 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ISSAI 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

## **V Прилози**

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

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава, сагласно члану 80 Закона о буџетском систему, 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.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникација; праћење и процена система. У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења и контролних активности у вези са одређеним предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

### **1.1 Контролно окружење**

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Опште болнице су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

У циљу успостављања контролног окружења, значајног за предмете ревизије, донета су општа акта и процедуре, и то:

- 1) Статут Опште болнице Врбас („Сл. лист АП Војводине“ бр. 19/07 и 22/11 и број 648 од 6. марта 2014. године;
- 2) Колективни уговор за Општу болницу „Врбас“, Врбас број: 1533/5 од 3. децембра 2020. године који је на снази од 27. фебруара 2020. године;
- 3) Финансијски план Опште болнице Врбас број 40113/2022 од 25. јануара 2022. године који је имао шест измена;
- 4) Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године;
- 5) Правилником о ближем уређивању поступака набавки Врбас број: 590/6/2021 од 29. јануара 2021. године;
- 6) Процедуре ФУК-а у вези са јавним набавкама;
- 7) Процедуре ФУК-а у вези са обрачуном и исплатом плата.

#### ***1.1.1 Апропријације за плате и социјалне доприносе у Финансијском плану Опште болнице за 2022. годину***

Са становишта контролног окружења, у вези са расходима за запослене, анализираће се апропријације за плате и социјалне доприносе запослених у Финансијском плану Опште болнице Врбас број 40113/2022 од 25. јануара 2022. године и његовим изменама, сагласно одредбама Закона о буџетском систему, Закона о здравственој заштити и Правилника о поступку израде финансијског плана број 318/3 од 31. јануара 2018.

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

У поступку ревизије извршен је увид у Финансијски план Опште болнице Врбас број 40113/2022 од 25. јануара 2022. године који је имао шест измена. Шеста и последња измена Финансијског плана извршена је актом број 5781/3/2022 од 14.11.2022. године. Поред тога, извршен је увид у Извештај о извршењу буџету у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 5, као и у Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања број 400/2022 од 28. јануара 2022. године укључујући и пет анекса наведеног уговора.

На основу извршеног увида у наведена документа, утврђена је разлика у износима одобрених апропријација на групама конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и конта 412000 – Социјални доприноси у Финансијском плану и исказаних апропријација у Обрасцу 5. Приказ ове разлике дат је у наредном табеларном прегледу.

*Табела број 1: Преглед разлике у износима одобрених апропријација за плате, додатке, накнаде плате и социјалне доприносе у Финансијском плану и износима исказаних одобрења у Обрасцу 5*

*(у хиљадама динара)*

Број конта	Назив конта	Износ апропријације из последње-шесте измене Финансијског плана	Износ исказаних апропријација из колоне 4 Обрасца 5	Разлика између исказаних апропријација у Обрасцу 5 и одобрених апропријација из Финансијског плана 5 = 4 - 3	Износ извршених расхода и издатака у колони 5 из Обрасца 5
1	2	3	4	5 = 4 - 3	6
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	839.428	886.500	47.072	886.493
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	139.455	143.195	3.740	143.185
<b>Укупно</b>		<b>978.883</b>	<b>1.029.695</b>	<b>50.812</b>	<b>1.029.678</b>

Разлика између апропријација на групама конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених и конта 412000 – Социјални доприноси у Финансијском плану и исказаних апропријација у Обрасцу 5 износи 50.812 хиљада динара је последица преноса средстава здравственим установама за награде запосленима - Covid и исплату прековременог рада преко 32 сата сагласно тачки 2 Закључка Владе 05 број 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године. Пренос средстава здравственим установама за награде запосленима - Covid и исплату прековременог рада преко 32 сата нису предмет уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2022. годину, већ је трансфер средстава по овим основима, у складу са наведеним закључком Владе и инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање вршен из средстава буџета Републике Србије на основу требовања средстава од здравствених установа.

У поступку ревизије утврђено је да су приходи и расходи Опште болнице, на основу наведених трансфера, усклађени на вишем нивоу у односу на последње измене Финансијског плана од 14. новембра 2022. године и да истовремено са усклађивањем

прихода и расхода на вишем нивоу није извршен ребаланс финансијског плана за 2022. годину.

Сагласно одредбама члана 3 Закона о буџетском систему, буџетски систем чине буџет Републике Србије, буџети локалне власти и финансијски планови организација за обавезно социјално осигурање. Одредбама члана 63 истог закона уређено је вршење ребаланса буџета, које се сходно могу примењивати и на финансијске планове корисника организација обавезног социјалног осигурања. Одредбом члана 144 став 3 Закона о здравственој заштити уређено је да здравствена установа у јавној својини може да врши плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години. Осим тога, одредбом члана 144 став 9 истог закона прописано је да се на стицање и располагање финансијским средствима за рад здравствене установе у јавној својини примењују прописи којима се уређује буџетски систем.

**Откривена неправилност:** Преносом средстава здравственим установама за исплату прековременог рада преко 32 сата сагласно тачки 2 Закључка Владе 05 број 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године, којима је извршено усклађивање прихода и расхода Опште болнице на вишем нивоу од прихода и расхода одређених последњом изменом Финансијског плана од 14. новембра 2022. године, Општа болница није извршила ребаланс Финансијског плана за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 144 ст. 3 и 9 Закона о здравственој заштити а у вези са одредбама члана 63 Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Управни одбор Опште болнице Врбас донео је Одлуку број 3786/2-2/2023 од 13. јула 2023. године којом је усвојена IV измена Финансијског плана Опште болнице за 2023. годину ради уклађивања на вишем нивоу прихода по основу исплате прековременог рада преко 32 сата сагласно тачки 2 Закључка Владе 05 број 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године и расхода за плате.

### ***1.1.2 Организациона структура Опште болнице уређена Статутом Опште болнице Врбас и Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас***

#### ***Правна регулатива организационе структуре здравствених установа секундарног нивоа здравствене заштите***

Општа болница јесте здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. Сагласно одредбама члана 91 Закона о здравственој заштити, између осталог, уређено је да болница обавља здравствену делатност као наставак дијагностике, лечења, здравствене неге и рехабилитације започете у здравственој установи која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, односно када су због сложености и тежине обољења потребни посебни услови у погледу кадрова, опреме, простора, лекова и медицинских средстава и пружа стручну помоћ у спровођењу мера примарне здравствене заштите. Стационарна и специјалистичко-консултативна здравствена делатност болнице чине функционалну и организациону целину, с тим да болница организује рад тако да се здравствене услуге пацијентима пружају претежно у амбулантно-поликлиничким



условима, а у стационарним условима само када је то оправдано и медицински неопходно. Болница може бити општа и специјална.

Одредбом члана 93 Закона о здравственој заштити прописано је да општа болница мора имати организоване службе најмање за: пријем и збрињавања хитних стања; специјалистичко-консултативне и стационарне делатности у области интерне медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства и опште хирургије; лабораторијске, радиолошке и друге дијагностике у складу са својом делатношћу; анестезиологије са реаниматологијом и интензивном терапијом; апотекарске делатности, преко болничке апотеке. Општа болница мора обезбедити, самостално или преко друге здравствене установе и санитетски превоз за упућивање пацијената у другу здравствену установу на секундарном или терцијарном нивоу здравствене заштите; адекватне количине крви и компонената крви за пацијенте те здравствене установе и патолошко-анатомску делатност. Осим тога, општа болница може имати породилиште и обављати специјалистичко-консултативну и стационарну делатност из других области медицине.

У складу са одредбама члана 125 Закона о здравственој заштити, здравствена установа образује организационе јединице у зависности од врсте делатности, броја запослених и других прописаних услова, као и да *министар прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа*, укључујући број помоћника директора за одређене области, у зависности од врсте здравствене установе. Одредбама чланом 261 ст. 4 и 5 Закона о здравственој заштити прописано је да ће министар донети прописе за спровођење тог закона, тиме и подзаконски акт о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у року од 18 месеци од дана ступања на снагу тог закона, као и да ће се до доношења тих прописа примењивати прописи који су важили до дана ступања на снагу тог закона а који нису у супротности са одредбама новог Закона о здравственој заштити. Рок за доношење подзаконских аката за спровођење тог закона истекао је у октобру 2020. године.

Подзаконским актом, чије доношење је прописано одредбом члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити, *потребно је са посебном пажњом уредити унутрашњу организацију здравствених установа секундарног нивоа здравствене заштите* уз уважавање чињенице да су то установе које здравствену делатност обављају као наставак дијагностике, лечења, здравствене неге и рехабилитације започете у здравственој установи која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите, као и *уз уважавање стварних потреба и реалних кадровских капацитета којим располажу ове установе*, како би организационе јединице могле бити образоване у складу са прописаним бројем извршилаца.

### **Скретање пажње**

Није донет подзаконски акт којим се ближе прописују услови и начин унутрашње организације здравствених установа, чије доношење и рок за доношење су прописани чланом 125 став 4 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити, Ова околност има за последицу примену Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14) истеком прописаног рока од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити.

**Неусаглашеност Статута Опште болнице са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа**

У недостатку подзаконског акта чије доношење је прописано одредбама члана 125 Закона о здравственој заштити, услови и начин унутрашње организације здравствених установа ближе су прописани Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа<sup>13</sup> донетим на основу раније важећег Закона о здравственој заштити, с обзиром на то да одредбе овог акта нису у супротности са одредбама новог Закона о здравственој заштити.

Сагласно одредбама члана 1 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, услови и начин унутрашње организације здравствених установа утврђују се по нивоима здравствене делатности и врстама здравствених установа. Организационе јединице образују се у зависности од врсте делатности здравствених установа, обима стручних послова, постелних и других капацитета, броја запослених у здравственим установама и других услова. Одредбама чл. 18-22 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ближе је уређена организација опште болнице као здравствене установе која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу.

У општој болници, сагласно одредбама члана 18 овог правилника, образују се организационе јединице - сектори и службе, а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети. Сектор је функционална и организациона целина стационарне и специјалистичко-консултативне делатности за више специјалистичких грана медицине. Служба је функционална и организациона целина стационарне и специјалистичко-консултативне делатности у оквиру једне специјалистичке гране медицине. Служба се може организовати са најмање 20 запослених здравствених радника и здравствених сарадника. Одељење и одсек су делови службе у оквиру којих се обавља стручно заокружени садржај активности на нивоу стационарне или поликлиничке делатности, а кабинет је део службе где се пружају дијагностичко-терапијске услуге за хоспитализоване и амбулантне пацијенте. Одељење се може организовати са најмање десет, одсек са шест, а кабинет са три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

Сагласно одредбама члана 19 истог акта, у општој болници образују се сектори и службе, и то: сектор за интернистичке гране медицине са службама или одељењима за: интерну медицину, пнеумофтизиологију, неурологију, инфективне и кожне болести; сектор за хируршке гране медицине са службама или одељењима за: општу хирургију, ортопедију са трауматологијом, урологију, оториноларингологију и офталмологију; служба за педијатрију; служба за гинекологију и акушерство; служба за психијатрију; служба за продужено лечење и негу.

За амбулантно и стационарно лечене пацијенте и за обављање заједничких медицинских послова, сагласно одредбама члана 21 наведеног правилника, у општој болници образују се организационе јединице, и то: одељење за пријем и збрињавање ургентних стања; одељење за специјалистичко-консултативне прегледе; служба или одељење за анестезију са реаниматологијом; дневне болнице за дијагностику и терапијски третман (дијализа, хемотерапија, хируршке интервенције, опсервације,

---

<sup>13</sup> Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14

третман психијатријских болесника и др.); служба или одељење за физикалну медицину и рехабилитацију; служба за лабораторијску, радиолошку, патолошко-анатомску и другу дијагностику; служба за фармацеутску здравствену делатност (болничка апотека); служба, односно одељење за снабдевање крвљу и крвним производима.

За обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу, сагласно члану 28 овог правилника, формирају се организационе јединице, и то: служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе за правне и економско-финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. У оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

У поступку ревизије, ради сагледавања организационе структуре и њене усклађености са наведеним подзаконским актом, извршен је увид у Статут Опште болнице Врбас и Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године.

Одредбом члана 12 став 1 Статута Опште болнице Врбас уређено је да се на нивоу сектора и служби образују следеће организационе јединице: Сектор за интернистичке гране медицине, Сектор за хируршке гране медицине, Сектор заједничких медицинских делатности, Служба педијатрије, Служба психијатрије, Служба за гинекологију са акушерством и неонатологијом, Служба за продужено лечење и негу и Служба за правне, економске – финансијске, техничке и друге сличне послове. Имајући у виду овакву организациону структуру сектора и служби, утврђено је да организационе јединице на нивоу сектора нису у потпуности организоване у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Слика број 1. Приказ унутрашње организације Опште болнице Врбас према одредбама Статута



Ради сагледавања будуће организационе структуре Опште болнице, која треба да буде уређена новим статутом донетим на основу важећег Закона о здравственој заштити, извршен је увид и у Предлог статут Опште болнице Врбас број: 2481/5/2023 усвојен на седници Управног одбора од 17. маја 2023. године. Поред тога, извршен је увид и у претходно мишљење Министарства здравља број: 110-00/134/2023-02 од 26. маја 2023. године, дато сагласно одредби члана 124 став 3 Закона о здравственој заштити. Наведеном одредбом прописано је да на одредбе статута здравствене установе чији је оснивач аутономна покрајина, у делу којим се уређује унутрашња организација, претходно се прибавља мишљење министарства надлежног за послове здравља. У претходном мишљењу наведено је да Министарство здравља нема примедбе на текст Статута донетог 17. маја 2023. године.

Одредбама члана 15 Предлога Статута Опште болнице Врбас предвиђено је да ће се образовати следеће организационе јединице: Сектор за интернистичке гране медицине, Сектор за хируршке гране медицине, Сектор заједничких медицинских делатности, Одељење за педијатрију, Одељење за психијатрију, Служба за гинекологију са акушерством и неонатологијом и Служба за правне, економске – финансијске, техничке и друге сличне послове.

Имајући у виду наведено, одредбама члана 15 Предлога Статута Опште болнице Врбас:

- предвиђа се образовање Сектора заједничких медицинских делатности који као организациони део на нивоу сектора није прописан одредбама члана 19 став 1

тач. 1) и 2) и члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа,

- предвиђа се образовање Одељења за педијатрију и Одељења за психијатрију без обзира на то што је одредбама члана 19 тач. 3 и 5 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано образовање служби за педијатрију и психијатрију,
- не предвиђа се образовање службе за продужено лечење и негу без обзира на то што је одредбама члана 19 тачка 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано образовање,
- предвиђа се образовање Служба за правне, економске – финансијске, техничке и друге сличне послове без обзира на то што се одредбама члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа прописано образовање службе за правне и економско-финансијске послове и службе за техничке и друге сличне послове као две одвојене службе.

*Министарство здравља није имало примедбе на текст члана 15 Предлог статут Опште болнице Врбас број: 2481/5/2023 од 17. маја 2023. године, без обзира на то што се наведеном одредбом предлаже унутрашња организациона структура Опште болнице која није сагласна одредбама још увек важећег Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа*

#### **Скретање пажње:**

Потребно је да министарство надлежно за послове здравља претходна мишљења на одредбе предлога статута здравствених установа чији је оснивач аутономна покрајина, у делу одредби којима се уређује унутрашња организација, даје имајући у виду усклађеност предложених одредби статута о унутрашња организација са одредбама подзаконског акта којим се ближе уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа.

**Откривена неправилност:** Статутом Опште болнице Врбас образован је Сектор заједничких медицинских делатности који као организациони део на нивоу сектора није прописан одредбама члана 19 став 1 тач. 1) и 2) и члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и образована је Служба за правне, економске – финансијске, техничке и друге сличне послове као једна служба, што није у складу са одредбама члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којима је прописано образовање службе за правне и економско-финансијске послове и службе за техничке и друге сличне послове као две одвојене службе.

**Препорука број 1.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да одредбе статута којима се уређује организација здравствене установе на нивоу сектора и служби усагласи са подзаконским актом којим се ближе уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа.

***Неусклађеност акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова са Статутом Опште болнице Врбас***

Сагласно одредби члана 12 став 2 Статута Опште болнице Врбас, образовање ужих организационих јединица у оквиру сектора и служби уредиће се актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор Опште болнице. У складу са овлашћенима из Закона о запосленима у јавним службама<sup>14</sup>, Закона о здравственој заштити и Статута Опште болнице Врбас, директор Опште болнице донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године (у даљем тексту: Правилник).

Одредбама члана 32 Закона о запосленима у јавним службама, правилник о организацији и систематизацији послова у јавној служби доноси директор јавне службе уз претходно прибављену сагласност органа управљања, осим ако законом којим се уређује рад јавне службе није другачије одређено и након затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца. У поступку ревизије презентована је сагласнос Управног одбора Опште болнице као органа управљања ове здравствене установе, као и мишљења два репрезентативна синдиката на предлог акта о организацији и систематизацији послова у Општој болници.

Као организациони делови - јединице, сагласно одредби члана 3 став 2 Правилника, образују се: сектори, службе, одељења, одсеци, кабинети и амбуланте. Имајући у виду овакву организациону структуру, утврђено је да организационе јединице на нивоу сектора и служби нису у потпуности организоване у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и одредбом члана 12 став 1 Статутом Опште болнице Врбас.

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21

**Слика број 2.** Приказ унутрашње организације Опште болнице Врбас према одредбама Правилника



У наредној табели дат је упоредни приказ организационих ентитета утврђених одредбама члана 12 став 1 Статута Опште болнице Врбас и одредбама члана 6 Правилника.

*Табела број 2: Упоредни приказ организационих јединица Опште болнице Врбас уређених Статутом и актом о организацији и систематизацији послова*

Ред. број	Статут Опште болнице Врбас – члан 12	Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас – члан 6
1	2	3
1.	Сектор за интернистичке гране медицине	Сектор за интернистичке гране медицине
2.	Сектор за хируршке гране медицине	Сектор за хируршке гране медицине
3.	Сектор за заједничке медицинске послове	Сектор за заједничке медицинске послове
4.	Служба психијатрије	Одељење психијатрије
5.	Служба педијатрије	Одељење педијатрије
6.	Служба за гинекологије и акушерство са неонатологијом	Служба за гинекологије и акушерство са неонатологијом
7.	Служба за продужено лечење и негу	Служба за продужено лечење и негу
8.	Служба за правне, економско-финансијске техничке и друге сличне послове	Служба за правне кадровске опште и техничке послове
9.		Служба за економско финансијске послове
10.	-	Руководећи тим - Управа

**Откривена неправилност:** Општа болница Врбас није ускладила Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18.

јула 2018. године са одредбама Статута Опште болница Врбас у делу који се односи на организационе јединице за обављање послова у областима психијатрије и педијатрије.

**Препорука број 2.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да ускладе одредбе акта о организацији и систематизацији послова са одредбама статута којима се уређује организација здравствене установе.

Увидом у Правилник, у поступку ревизије утврђено је да су у Општој болници образоване уже унутрашње организационе јединице које не испуњавају услове утврђене Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа за њихово образовање у погледу броја запослених.

**Откривена неправилност:** Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број 2603 од 25.06.2018. године организоване су организационе јединице с тим да за њихово организовање није испуњен услов у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и здравствених сарадника прописан одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, и то:

а) 5 служби са мање од 20 запослених здравствених радника и здравствених сарадника:

- Служба за пулмологију са 17 здравствена радника и здравствена сарадника
- Служба опште хирургије са 19 здравствена радника и здравствена сарадника
- Служба биохемијске лабораторије са 16 здравствена радника и здравствена сарадника
- Служба за радиолошку дијагностику са 19 здравствена радника и здравствена сарадника;
- Служба за продужено лечење и негу без запослених;

б) 3 одељења са мање од 10 запослених здравствених радника и здравствених сарадника:

- Одељење ендокринологије и нефрологије са 6 здравствена радника и здравствена сарадника,
- Одељење гастроентерохепатологије са 9 здравствена радника и здравствена сарадника,
- Одељење микробиологије са 9 здравствена радника и здравствена сарадника и

в) 5 одсека са мање од 6 запослених здравствених радника и здравствених сарадника:

- Одсек за дерматовенерологију са 2 запослена здравствена радника и здравствена сарадника,
- Одсек за инфективне болести са 2 запослена здравствена радника и здравствена сарадника,
- Одсек за специјалистичко-консултативне прегле са 2 здравствена радника и здравствена сарадника,
- Одсек за патологију и цитологију са 3 здравствена радника и здравствена сарадника и
- Одсек за фармацеутску здравствену делатност и клиничку фармалогију са 4 здравствена радника и здравствена сарадника.

**Препорука број 3.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се организациона структура болнице образује у складу са прописима.



Поред тога што су образоване организационе јединице које не испуњавају услове у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и сарадника, утврђено је и постојање организационих јединица чији облик није својствен организационој структури здравствених установа на секундарном нивоу здравствене заштите утврђене Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. У структури унутрашњих организационих јединица установљено је постојање 25 амбуланти са систематизованим радним местима за 1 доктора, 22 медицинске сестре-техничаре, једног логопеда, једног психолога и једног социјалног радника. Поред амбуланти, образован је и један огранак. Амбуланта и огранци су организациони облици својствени домовима здравља као здравственим установама на примарном нивоу здравствене заштите.

**Откривена неправилност:** Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број 2603 од 25.06.2018. године образоване су 25 амбуланти и Огранак за медицинску дијагностику и медицинско снабдевање, што није у складу са одредбом члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

**Препорука број 3.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се организациона структура болнице образује у складу са прописима.

## **1.2 Контролне активности**

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **1.2.1 Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата**

У поступку ревизије је извршен увид у начин и поступак обрачуна плата, накнада плата и додатака (у даљем тексту: обрачун плате) запослених у Општој болници. Обрачун плате се врши у Одељењу за финансијске и рачуноводствене послове. За обрачун плате користи се софтверско решење које носи назив „Монео”. Програм покрива све аспекте обрачуна додатака на плату (дежурство, прековремени рад, ноћни рад, рад на државни и верски празник, рад нерадним даном, дежурство на празник, додатак за време проведено на раду-минули рад). Међутим, програм не обрачунава основну плату множењем основице за обрачун плате, коефицијента и корективног коефицијента 0,9612 прописаног Уредбом о корективном коефицијенту.

**Откривена неправилност:** Програмом за обрачун плата није омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента 0,9612 и није омогућен обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате, што није у складу са одредбом члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и одредбама члана 18 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Препорука број 4.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да поступајући по препоруци број 13, датој у вези са обрачуном основне плате и обрачунавања и исказивања радног учинка, изврше измене програма за обрачун како би се омогућио обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента плате.

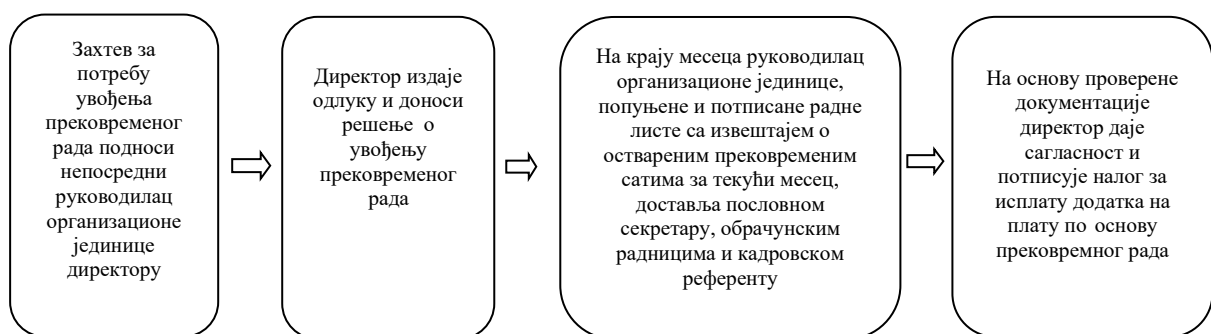
#### **1.2.2.1 Додатак на плату по основу прековременог рада сагласно члану 53 Закона о раду**

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која представља основ за обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада (помоћну књигу плата, платне листиће, одлуке и решења управног одбора за в.д. директора о прековременом раду, одлуке и решења директора о прековременом раду за запослене, месечне радне листе и налоге за исплату додатка на плату по основу прековременог рада).

Сагласно одредби члана 53 став 1 Закона о раду прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Поред тога, увођење прековременог рада ближе је уређено одредбама члана 40 Колективног уговора Опште болнице број: 1533/5 од 03. децембра 2020. године. Међутим, наведеним одредбама колективног уговора код послодавца није ближе уређена процедура за увођење прековременог рада.

Такође, у поступку ревизије није предочен интерни акт или друга писана процедура увођења прековременог рада. Без обзира на наведено, одговорна лица Опште болнице су у Упитнику у вези са обрачуном и исплатом плата, додатка на плате и накнада плата број 3677/2023 од 7. јула 2023. године, описали процедуру за увођење прековременог рада која није нормативно уређена колективним уговором код послодавца нити другим званичним актом. У наставку текста дат је шематски приказ описане процедуре.

*Слика број 3. Шематски приказ описане процедуре за увођење прековременог рада*



У поступку ревизије, увидом у документацију, утврдили смо да се описана процедура не поштују. Непосредни руководиоци нису подносили образлаган захтев за потребу увођења прековременог рада, као ни извештај о прековременим сатима како је то наведено у решењу за увођење прековременог рада. Такође, у поступку ревизије су накнадно пружени докази да су Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Србије – Општа болница Врбас достављени извештаји о прековременом раду за узорковане месеце фебруар и август 2022. године, како је то уређено одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република

Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе. Увидом у Колективни уговор за Општу болницу Врбас, утврђено је да је исти потписан и од Синдиката медицинских сестара и техничара Србије - ОО Опште болнице Врбас. За овај репрезентативни синдикат нису пружени докази о достављеним кварталним извештајима о прековременом и ноћном раду, тако да у односу на овај репрезентативни синдикат није поступљено сагласно одредби члана 45 став 2 наведеног колективног уговора.

У поступку ревизије достављена је Процедуру о прековременом раду број 4253/2023 од 03. августа 2023. године којом је ближе уређено увођење прековременог рада. У наставку текста дат је шематски приказ Процедуре.

*Слика број 4. Шематски приказ Процедуре о прековременом раду број 4253/2023 од 03. августа 2023. године*



У Процедури о прековременом раду није наведен начин на који се утврђује потреба за увођењем прековременог рада директора здравствене установе и уводи прековремени рад за ово лице, као и начин извештавања о обављеним пословима за време прековременог рада директора.

У поступку ревизије предочена је и Одлука број:2528/2 од 31. јула 2017. године. Наведеном одлуком Управни одбор захтева од директора здравствене установе да ради прековремено из разлога прописаних чланом 53 Закона о раду и у трајању прописаном истим законом. Такође, наведеном одлуком уређено је да директор, односно лице задужено за вођење евиденције уредно води евиденцију прековременог рада са подацима о обављеним пословима за време прековременог рада. У поступку ревизије, за узорковане месеце, није презентована евиденција прековременог рада директора са подацима о обављеним пословима за време прековременог рада. Уместо тога, презентована су решења Управног одбора, за узорковане месеце, којима се утврђује обавеза рада дужег од пуног радног времена, потписана од председнице Управног одбора иако иста нису донета на седницама Управног одбора који је облик рада овог колегијалног органа. Осим тога, презентовани су и налози за исплату прековремених сати издати Одељењу за финансије, такође потписани од председнице Управног одбора а да није јасан правни основ за издавање таквих налога од председнице Управног одбора.

Одредбама члана 3 Колективног уговора Опште болнице број: 1533/5 од 03. децембра 2020. године, којима се уређује примена овог општег акта, уређено је да се права и обавезе директора уређују посебним уговором који директор закључује са Управним одбором.

**Откривена неправилност:** У Општој болници увођење прековременог рада у 2022. години из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду и чланом 40 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године није ближе уређено општим актом или другом писаном процедуром, а процедура описана од одговорних лица није поштована у делу постојања образложених захтева за увођење прековременог рада и постојања извештаја о обављеним пословима за време прековременог рада.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У току поступка ревизије вршитељка дужности директора Опште болнице донела је Процедуру о прековременом раду број 4253/2023 од 03. августа 2023. године.

**Откривена неправилност:** У Општој болници права и обавезе директора у вези са прековременим радом из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду нису уређени уговором који се закључује са Управним одбором, што није у складу са одредбама члана 3 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године.

**Препорука број 5.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се права, обавезе и одговорности из радног односа директора здравствене установе, па тиме и обавеза прековременог рада и права по том основу, уређују уговором који закључују директор и Управни одбор здравствене установе.

**Откривена неправилност:** Синдикату медицинских сестара и техничара Србије - ОО Опште болнице Врбас нису достављани квартални извештаји о прековременом раду, што није у складу са чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе.

**Препорука број 6.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се квартални извештаји о прековременом и ноћном раду достављају свим репрезентативним синдикалним организацијама које су учествовале у закључивању колективног уговора код послодавца.

### **1.3 Интерна ревизија**

У поступку ревизије утврђено је да је радно место интерног ревизора са једним извршиоцем предвиђено у оквиру Службе за економско – финансијске послове. Међутим, то место је било упражњено до 1. фебруара 2023. године. У 2023. години донети су Повеља, Етички кодекс и Правилник о начину обављања интерне ревизије. У поступку ревизије нисмо се уверили да је обављање послова интерне ревизије функционално независно. Послове интерне ревизије обавља једно лице, уместо да те послове обавља посебна организациона јединица, имајући у виду да Општа болница има више од 250 запослених.

Одредбом члана 125 став 5 Закона о здравственој заштити прописано је да се у здравственој установи у јавној својини организују и обављају послови финансијског управљања и контроле, као и послови интерне ревизије, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>15</sup> прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. Сагласно одредби члана 4 наведеног правилника, посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

У поступку ревизије, нисмо се уверили да је интерна ревизија функционално независна од директора Опште болнице. Исто тако, имајући у виду одредбу члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник) и чињеницу да Општа болница као јавна служба има преко 250 запослених, било је потребно успоставити посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

**Откривена неправилност:** Послови интерне ревизије нису обављани у 2022. години. Почев од фебруара 2023. године послове интерне ревизије обавља једно лице које је распоређено на пословима интерног ревизора у Служби за економско – финансијске послове, што није у складу са одредбом члана 125 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Препорука број 7.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

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

1. Управни одбор Опште болнице Врбас донео је Одлуку број 3786/2-2/2023 од 13. јула 2023. године којом је усвојена IV измена Финансијског плана Опште болнице за 2023. годину ради уклађивања на вишем нивоу прихода по основу исплате прековременог рада преко 32 сата сагласно тачки 2 Закључка Владе 05 број 401-1978/2021 од 04. марта 2021. године и расхода за плате.
2. Вршитељка дужности директора Опште болнице Врбас донела је Процедуру о прековременом раду број 4253/2023 од 03. августа 2023. године.
3. Вршитељка дужности директора Опште болнице Врбас донела је одлуке о укидању приправности као облик прековременог рада за немедицинске раднике за који није постојала неодложна потреба која подразумева обезбеђивање континуитета обављања здравствене делатности.
4. Вршитељка дужности директора Опште болнице Врбас закључила је Уговор о раду број 532/2023 од 06. фебруара 2023. године за обављање послова главна сестра - техничар болнице са лицем које испуњава посебне услове утврђене актом о систематизацији.
5. Вршитељка дужности директора Опште болнице Врбас донела је нови Правилник о распореду, почетку и завршетку радног времена у Општој болници Врбас<sup>16</sup> у складу са којим су закључени анекси уговора о раду са запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и утврдила им радно време од 40 часова недељно.

---

<sup>16</sup> Број 2721/2023 од 26.5.2023. године

### Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова

#### 3.1 Преглед вредности планираних јавних набавки за 2021. и 2022. годину

Преглед планираних јавних набавки за 2021. годину, у коме су искључене набавке добара и услуга за које је предвиђено спровођење централизованог поступка, дат је у следећој табели:

Табела број 3: Преглед вредности планираних и узоркованих јавних набавки за 2021. годину

(у динарима)							
Укупна процењена вредност набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност радова без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки радова без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7	8
173.796.408	109.443.643	147.822.745	98.046.143	25.973.663	11.397.500	/	/
63%		66%		44%			

Преглед планираних јавних набавки за 2022. годину, у коме су искључене набавке добара и услуга за које је предвиђено спровођење централизованог поступка, дат је у следећој табели:

Табела број 4: Преглед вредности планираних и узоркованих јавних набавки за 2021. годину

(у динарима)							
Укупна процењена вредност набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност радова без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки радова без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7	8
248.453.634	145.529.494	209.812.746	125.581.116	38.640.887	19.948.379	/	/
59%		60%		52%			

#### 3.2 Опште напомене у вези са обезбеђивањем конкуренције у поступцима јавних набавки спроведеним у Општој болници

Један од показатеља перформанси јавних набавки, према становишту Управе за јавне набавке, јесте просечан број понуда по поступку јавне набавке. Просечан број понуда по закљученом уговору у поступцима јавних набавки за 2021. и 2022. годину је 2,5 понуда<sup>17</sup>. Мали број просечно поднетих понуда у узрокованим набавкама Опште болнице доводи у питање остваривање принципа „вредности за новац“ који може бити задовољен само у условима постојања конкуренције. У вези са обезбеђивањем конкуренције у узоркованим јавним набавкама, закључујемо да није обезбеђен задовољавајући ниво конкуренције.

<sup>17</sup> Управа за јавне набавке – правни претходник Канцеларије за јавне набавке, Извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2022. – 31.12.2022. године од 31. марта 2023. године, стр. 4

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

У узоркованим јавним набавкама за 2021. годину, које чине 63% укупне процењене вредности планираних набавки, просечно је поднето 1,52 понуда по једном поступку јавне набавке.

Преглед броја понуда у сваком од узоркованих поступака јавних набавки и добављача са којима су закључени додељени уговори у поступцима јавних набавки, дат је у следећој табели.

*Табела број 5: Преглед узоркованих јавних набавки у 2021. години*

*(у динарима)*

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	
			Партија 1 - Медицински гасови – 13.463.025	Једна	Оквирни споразум 916/2021-9 од 5.3.2021. године. „Messer Tehnogas“ ад Београд, Уговор бр.916-1/2021-10-1 од 5.3.2021. године. „Messer Tehnogas“	
0009	Лек ван листе лекова	добра	13.625.311	Партија 2 – Ефедрин 25mg/ml – 60.000	Две	Оквирни споразум број 916-2,4/2021-9 од 15.3.2021. године. „Ino-pharm“ доо Београд. Уговор број 916-2,4/2021-10-2 од 15.7.2021. године. „Ino-pharm“ доо Београд.
			Партија 3 – Viperiden hydrochoride - 75.000	Једна	Оквирни споразум 916-3/2021-9 од 15.3.2021. године „Аурора2222“ доо Београд, Врачар. Уговор број 916-3/2021-10-1 од 27.4.2021. године.	
0011	Мазут, лож уље	добра	11.998.174	/	Три	Оквирни споразум бр. 5178/2021-9 од 23.11.2021. године, „Кнежевић Петрол“ доо Београд и „Кнез Петрол“ доо Земун. Уговор број 5178/2021-10-1 од 10.1.2022; „Кнежевић Петрол“ доо



*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

(у динарима)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
					Београд и „Кнез Петрол“ доо
0013 Животне намирнице	добра	13.485.239	Партија 1 - Млеко и млечни производи – 2.510.940	Једна	Оквирни споразум бр. 5689-1,2,3/2021-9 од 10.01.2022. године. „Illi group“ доо Нови Сад Уговор бр. број 5689-1,2,3/2021-10-3 од 5.05.2022. године. „Illi group“ доо Нови Сад
			Партија 2 - Месо и месне прерађевине – 4.338.690	Две	Оквирни споразум бр. 5689-1,2,3/2021-9 од 10.01.2022. године. „Illi group“ доо Нови Сад Уговор бр.5689-1,2,3/2021-10-3 од 5.5.2022. године. „Illi group“ доо Нови Сад
			Партија 3 - Хлеб и остали прехранбени производи – 6.488.869	Једна	Оквирни споразум бр. 5689-1,2,3/2021-9 од 10.01.2022. године. „Illi group“ доо Нови Сад Уговор број 5689-1,2,3/2021-10-3 од 5.05.2022. године. „Illi group“ доо Нови Сад
			Партија 4 – Ентерална храна – 146.740	Једна	Оквирни споразум бр. 5689-1,2,3/2021-9 од 10.1.2022. Уговор број 5689-4/2021-10-2 од 22.2.2022. године. „Amicus SRB“ доо Београд,

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

(у динарима)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
0017 Санитетски материјал, лабораторијски, хируршки шавни материјал, дезинфекциона средства, општи санитарски материјал	добра	16.500.000	Партија 1 – Памучни саните.материјал – 241.000	Једна	Оквирни споразум бр. 927-15,41/2021-9 од 9.4.2021. године; „Медицински депо плус“ доо Нови Сад.
			Партија 15 – Силиконски катетери – 37.600	Једна	Уговор 927-1/2021-10-1 од 30.11.2021. године, Уговор бр. 927-15,41/2021-10-1 од 27.5.2021. „Магна Phаrmасiа“ Београд
			Партија 63 - Airway – 26.500	Једна	
0022 Медицинска опрема – мобилни радиографски апарат	добра	4.000.000	/	Једна	Уговор број 3910/5 од 12.1.2021. године „Medicom“ Шабац
0028 Поправка и одржавање медицинске опреме	услуге	7.416.660	Партија 1 - Опрема Tuttnauer Izrael – 350.830	Једна	Оквирни споразум бр. 278-1,3,4,5,31/2021-9 од 9.08.2021. године. „Medicom“ доо Шабац
			Партија 3 - Опрема Malinckrodот – 166.670	Једна	Уговор бр. 2780-1,3,4,5,31 /2021-10-3 од 27.12.2022. године. „Medicom“ доо Шабац
			Партија 4 - Опрема Metaltronica – 166.650	Једна	
0033 Услуге поправке и одржавање зграда	добра	3.500.000	Партија 1 – Одржавање лифтова – 1.000.000	Једна	Оквирни споразум број 1360-1/2021-9 од 14.4.2021. године, Уговор број 1360-1/2021-10-1 од 12.5.2021. године. SZR, „LIFT – MONT“ Петроварадин,

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

(у динарима)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
					„Елконт Инжењеринг“ доо
			Партија 2 – Одржавање зграда – 2.500.000	Једна	Оквирни споразум 1360-2/2021-9 од 14.4.2021. године, „АММ-ТИМ ПЛУС“ Врбас; Уговор 1360-2/2021-10-2 од 29.9.2021. године
0037 Пацијент монитори са централним станицама по партијама	добра	8.134.166	Партија 1- Пацијент монитори са стандардним мерењима – 3.560.000	Три	Уговор број 2281/9 од 1.6.2021. године „Medicom“ Шабац
			Партија 2 – Пацијент монитори са стандардним мерењем и инвазивним мерењем притиска – 2.100.000	Три	Уговор број 2281-2/9 од 1.6.2021. године „Medicom“ Шабац
			Партија 3 – Транспортни пацијент монитори са пратећим материјалом – 920.000	Три	Уговор број 2281-3/9 од 1.6.2021. године „Medicom“ Шабац
			Партија 4 – Станице за централни мониторинг – 1.554.166	Три	Уговор број 2281-4/9 од 1.6.2021. године „Medicom“ Шабац
0038 Инфузионе комплексне пумпе – 5 комада	добра	5.420.000	/	Једна	Уговор број 4595/2021-9 од 21.9.2021. године „Intrex“ доо Нови Сад.
0046 Медицинска опрема – бежични флет панел детектор са аквизионом станицом – 2 ком и медицинским	добра	5.420.000	/	Једна	Уговор број 5775/2021-10 од 22.11.2021. године „Medicom“ доо Шабац.

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

*(у динарима)*

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
ласерским принтером					

У узоркованим јавним набавкама за 2022. годину, које чине 59% укупне процењене вредности планираних набавки просечно је поднето 1,22 понуда по једном поступку јавне набавке.

Преглед броја понуда у сваком од узоркованих поступака јавних набавки и добављача са којима су закључени додељени уговори у поступцима јавних набавки, дат је у следећој табели.

*Табела број 6: Преглед узоркованих јавних набавки у 2022. години*

*(у динарима)*

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
0009	Лек ван листе лекова	9.950.000	Партија 1 - Медицински гасови - 9.850.000	Једна	Оквирни споразум бр. 1927 од 12.4.2022. године. „Messer tehnogas“ ад Београд Уговор бр. 2297 од 6.5.2022. године. „Messer tehnogas“ ад Београд
			Партија 2 - НАЦЛ 10% - 35.000	Две	Оквирни споразум бр. 63-П/22 од 8.4.2022. године. „Ino-pharm“ доо Београд Уговор бр. 635-П/22 од 8.4.2022. године. „Ino-pharm“ доо Београд

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

(у динарима)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
			Партија 3 - Ефедрин - 40.000	Једна	Оквирни споразум бр. 63-П/22 од 8.4.2022. године. „Ino-pharm“ доо Београд
0011	Мазут, лож уље	16.041.667	/	Две	Оквирни споразум бр. 272/2022 од 18.4.2022. године. „Euro motus“ доо Београд Уговор бр. 286/2022 од 29.4.2022. године „Euro motus“ доо Београд
			Партија 1 - Млеко и млечни производи – 1.224.000	Једна	Оквирни споразум бр. 3689 од 11.07.2022. године. „Ili group“ доо Нови Сад Уговор бр. 3796 од 03.08.2022. године. „Ili group“ доо Нови Сад
			Партија 2 - Месо и месне прерађевине – 2.861.000	Једна	Оквирни споразум бр. 3689 од 11.07.2022. године. „Ili group“ доо Нови Сад Уговор бр. 3796 од 03.08.2022. године. „Ili group“ доо Нови Сад
0013	Животне намирнице	7.984.000	Партија 3 - Хлеб и остали прехранбени производи – 3.899.000	Једна	Оквирни споразум бр. 3689 од 11.07.2022. године. „Ili group“ доо Нови Сад Уговор бр. Уговор 1 број 3730 од 18.07.2022. године. „Ili group“ доо Нови Сад

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

(у динарима)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
0017 Санитетски материјал, лабораторијски, хируршки шавни материјал, дезинфекциона средства, општи санитетски материјал	добра	30.262.592	Партија 4 - Хируршке капе, каљаче, маске, огртачи – 177.000	Једна	Оквирни споразум бр. 714 од 09.05.2022. године. „Sinofarm“ доо Београд  Уговор бр. 1461 од 24.10.2022. године. „Sinofarm“ доо Београд
			Партија 49 - Гел за УЗ - 17.350	Једна	
			Партија 57 - Вазелинска газа – 26.500	Две	
0028 Поправка и одржавање медицинске опреме	услуге	7.916.670	Партија 1 - Опрема Tuttnauer Izrael – 550.830	Једна	Оквирни споразум бр. 1720 од 29.09.2022. године. „Medicom“ доо Шабац  Уговор бр. 1963 од 16.11.2022. године. „Medicom“ доо Шабац
			Партија 3 - Опрема Malinckrodot - 166.670	Једна	
			Партија 4 - Опрема Metaltronica - 166.650	Једна	
0040 Операциони сто за операциону салу за општу хирургију и лапороскопију	добра	7.462.500	/	Једна	Уговор бр. 98/2022 од 05.05.2022. године. „ПТМ“ доо Шабац
0041 Операциони сто за операциону салу за ургентну хирургију	добра	6.512.500	/	Једна	Уговор бр. 97/22 од 05.05.2022. године. „ПТМ“ доо Шабац

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

(у динарима)						
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача	
1	2	3	4	5	6	
0042	Операциони сто за операциону салу за гинекологију	добра	7.390.000	/	Две	Уговор бр. 198/222 од 27.05.2022. године. „Neomedica“ доо Београд
0046	Поправку постројења за инфективни отпад - парни стерилизатор Белимед МЦТ-Б БЦ-1 - 2 комада и систем за припрему воде према спецификацији	услуге	6.122.360	/	Једна	Уговор бр. 332/2022 од 04.11.2022. године. „ПТМ“ доо Шабац
0051	Поправка опреме за Службу оперативног блока са стерилизацијом произвођача Karl Storz	услуге	5.909.348	/	Једна	Уговор бр. 1220 од 21.11.2022. године. „РТР Inel“ доо Нови Сад

### Скретање пажње

Имајући у виду просечан број поднетих понуда у узоркованим набавкама у односу на просечан број поднетих понуда у јавном сектору, Општа болница није обезбедила задовољавајући ниво конкуренције.

### 3.3 Планирање јавних набавки у 2021. и 2022. години

#### Тим за планирање јавних набавки

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Чланом 17 став 1 и 4 Правилника о ближе уређивању поступка набавки уређено је да поступак планирања јавних набавки спроводи тим за планирање јавних набавки и да тим за планирање одлуком формира директор за сваку календарску годину.

**Откривена неправилност:** Директор опште болнице Врбас није донео одлуку о формирању тима за планирање јавних набавки за 2021. и 2022. годину што је супротно члану 17 став 1 и 4 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки у општој болници Врбас.

**Препорука број 8.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да планирање јавних набавки врше у складу са интерним актом којим су уређени послови набавки.

#### **Планирање централизованих јавних набавки**

У току поступка ревизије утврђено је да је директор Опште болнице формирао комисију за израду предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и 2022. годину, а да на тако утврђен предлог плана није дато мишљење стручног савета Опште болнице.

Одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке уређено је да предлог плана потреба које су израђене од комисије образоване од директора здравствене установе, доставља се на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља се управном одбору на усвајање.

**Откривена неправилност:** Стручни савет Опште болнице није дао мишљење на предлог плана роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и 2022. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Препорука број 9.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке израђује у процедури уређеној Уредбом.

### **3.4 Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа**

У поступку ревизије, увидом у одабрани узорак јавних набавки Опште болнице за 2021. и 2022. годину чија процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара и увидом у електронску базу јавних набавки<sup>18</sup> ЈП „Службени гласник“, утврђено је да нису објављивани позиви за подношење понуда на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

*Табела број 7: Преглед узоркованих набавки чији позиви за подношење понуда нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа*

<i>(у динарима)</i>			
Број и назив јавне набавке из 2021. године	Процењена вредност	Број и назив јавне набавке из 2022. године	Процењена вредност
1	2	3	4
0011 Мазут, лож уље	11.998.174	0017 Санитетски мат. лабораторијски, хируршки шавни материјал, дезинфекциона средства, општи санитарски материјал	30.262.592
0017 Санитетски материјал, лабораторијски, хируршки шавни материјал, дезинфекциона средства, општи санитарски материјал	16.500.000	/	/

<sup>18</sup> <https://javnenabavke.e-glasnik.rs/>



Одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, уређено је да се огласи из става 1 тач. 1)-4) тог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

**Откривена неправилност:** У делу јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, јавни позиви нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 10.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

### **3.5. Докази о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта**

У поступку ревизије у оквиру спроведених јавних набавки Опште болнице за 2022. годину одговорна лица Опште болнице нису пружила доказе о томе да су у јавној набавци „Операциони сто за операциону салу за гинекологију“ захтевали од понуђача, који је доставио економски најповољнију понуду, да достави доказе у неоввереним копијама о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу који се односи на испуњавање утврђених стандарда.

У конкурсној документацији, у оквиру техничког и стручног капацитета, тражено је да је понуђач ускладио своју организацију у складу са следећим стандардима: ИСО 9001, ИСО 13485, ИСО 45001, ИСО 14001, ИСО22301 и ИСО 50001. Као доказ потребно је доставити копије сертификата. У документацији која је достављена на наш захтев, у вези са доказима о испуњености услова, достављени су нам сертификати за испуњеност стандарда ИСО О 9001 и ИСО 13485.

С обзиром на то да је процењена вредност набавке већа од пет милиона динара, наручилац је био дужан да захтева од понуђача да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор. У поступку ревизије одговорна лица су у форми писменог изјашњења број 5560/2023 од 9. октобра 2023. године су се изјаснила да нису захтевали доказе у делу који се односи на испуњавање стандарда.

Одредбом члана 119 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да пре доношења одлуке у поступку јавне набавке захтева од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду да у примереном року, не краћем од пет радних дана, достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у неоввереним копијама.

Одредбом члана 119 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац није дужан да поступи у складу са ставом 1. овог члана за јавну набавку чија је процењена вредност једнака или нижа од 5.000.000 динара.

**Откривена неправилност:** У поступку јавне набавке „Операциони сто за операциону салу за гинекологију“, чија је процењена вредност износила 7,3 милиона динара, Општа болница није захтевала од понуђача да достави у неоввереним копијама доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу испуњености ИСО стандарда, што није у складу са чланом 119 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 11.** : Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност виша од пет милиона динара пре доношења одлуке о поступку јавне набавке од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду захтева доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у неоввереним копијама.

### **3.6 Процењена вредност јавних набавки**

У поступку ревизије у оквиру спроведених јавних набавки Опште болнице у току 2021. и 2022. године, тестирано је да ли је Општа болница процењену вредност јавних набавки заснивала и на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке и да ли је ово испитивање спроведено у складу са прописима и њиховим интерним актом. Одговорна лица Опште болнице у току поступка ревизије нису пружила доказе да су процењене вредности јавних набавки у време планирања истих, биле засноване и на претходном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним уређено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

**Откривена неправилност:** Општа болница није приликом израде планова набавки за 2021. и 2022. годину утврђивала процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 12.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере да се процењена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки.

#### Прилог 4 – Расходи за запослене

Општа болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2022. године – Образац 5 исказала расходе за запослене у износу од 1.109.228 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед исказаних расхода за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1 – 31. 12. 2022. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено
		2022.
1	2	3
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	886.493
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	143.185
413000	Накнаде у натури	121
414000	Социјална давања запосленима	17.250
415000	Накнаде трошкова за запослене	51.745
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.434
410000	Расходи за запослене	1.109.228

Средства за исплату расхода за запослене највећим делом обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и из сопствених прихода. У наредној табели, дат је преглед структуре расхода за запослене према изворима из којих је извршено финансирање истих.

Табела број 9: Структура расхода за запослене, према изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака					Укупно
		Из буџета Републике	Из буџета Аутономне покрајине	Општина /Град	Из буџета ООСО	Из осталих извора	
		3	4	5	6	7	
1	2	3	4	5	6	7	8
411000	Плате, додаци и накнаде запослених				883.800	2.693	886.493
412000	Социјални доприноси на терет послодавца				142.670	515	143.185
413000	Накнаде у натури					121	121
414000	Социјална давања запосленима				17.240	10	17.250
415000	Накнаде трошкова за запослене				51.517	228	51.745
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи				10.434		10.434
410000	Расходи за запослене				1.105.661	3.567	1.109.228

На основу процене ризика у области расхода за запослене утврђено је постојање следећих ризика: у вези са начином обрачуна основне плате применом и корективног коефицијента, с обзиром на то да у Општој болници није донет акт којим се уређују мерила и критеријуми за обрачунавање дела плате по основу радног учинка као елемента плате запослених у здравственим установама; обрачуном додатака на плату у делу основице која служи за обрачун, имајући у виду чињеницу да основицу за обрачун ових додатака не чини основна плата утврђена множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента увећана за део плате по основу радног учинка; у погледу испуњености посебних услова за обављање послова радног места; допунског рада; увођења скраћеног радног времена на радним местима са повећаним ризиком супротно прописима и у вези са исплатом разлике плате оним запосленима којима се основна плата утврђује у износу нижем од износа минималне зараде утврђене на начин прописан Законом о раду.

#### **4.1 Екстерне контроле расхода за запослене у досадашњем периоду**

##### **4.1.1 Ревизија Државне ревизорске институције финансијских извештаја и правилности пословања у делу расхода за запослене**

Државна ревизорска институција је у досадашњем периоду извршила једну ревизију Опште болнице и издала Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Врбас, Врбас у 2018. години у делу који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама, обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора број: 400-119/2019-05/8 од 20. новембра 2019. године (у даљем тексту: Извештај из 2019. године).

У Извештају из 2019. године, у делу који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, у вези са утврђеним неправилностима дате су следеће препоруке које се односе на то да :

1. субјект донесе акт о процени ризика у складу са Законом о безбедности и здрављем на раду, којим ће се извршити процена ризика на свим радним местима и у радној околини;
2. се после доношења акта о процени ризика ускладе и закључе анексе уговора о раду којима ће запослени који обављају послове на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком утврдити радно време у трајању од 40 часова недељно;
3. субјект ревизије као додатну меру скраћивања радног времена утврђују само запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада;
4. субјект ревизије свим запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком обезбеде обављање претходног лекарског прегледа пре почетка рада, као и периодичних лекарских прегледа у току рада, као и да воде евиденцију о радним местима са повећаним ризиком за сва радна места која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања опште болнице Врбас број 400-119/2019-05/12 од 5. марта 2020. године, утврђено је субјект ревизије у Плану јавних набавки за 2020.<sup>19</sup> годину планирао јавну набавку услуге израде акта о процени ризика. Такође, констатовано је да ће субјект ревизије, доношењем акта о процени ризика и његовом имплементацијом све неправилности у вези са увођењем скраћеног радног времена отклонити у наредном периоду.

Поступајући по препорукама Државне ревизорске институције, субјект ревизије је донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године и Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини / Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022. године. О садржини овог акта и његовој имплементацији биће више речи у напоменама у оквиру тачке 4.3.3 *Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама.*

---

<sup>19</sup> Број 294/3 од 30.1.2020. године;

## **4.2 Расходи за запослене у 2022. години**

### **4.2.1 Обрачун основне плате и радни учинак као елемент плате**

У поступку ревизије извршен је увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције на дан 31. децембра 2022. године, која садржи податке о имену и презимену запосленог, матичном броју, називу радног места и организационој јединици (служба, одељење, огранак, одсек, амбуланта). Из поменуте електронске базе података о запосленима, одабран је узорак од 56 запослена за које је у поступку ревизије извршен увид у персонална досијеа и у изворну документацију која је била основ за евидентирање расхода за плате за месеце фебруар и август 2022. године.

Увидом у помоћну књигу плата (картоне примања) и прерачунавањем плате од стране ревизора извршена је аритметичка провера обрачуна плате са аспекта примене: прописане основице, коефицијента, корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка. Анализом одабраног узорка утврђено је да у 2022. години није обрачунаван, нити је у структури плата запослених исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате запослених, у здравственим установама свих нивоа здравствене заштите. С обзиром на то да у Општој болници није обрачунаван део плате по основу радног учинка као елемента плате у здравственим установама, у поступку ревизије није утврђиван материјални ефект обрачунавања основне плате без примене корективног коефицијента. Такође, установљено је да се основна плата запослених у Општој болници обрачунава множењем коефицијента и основице за обрачун плате без примене корективног коефицијента као елемента за одређивање основне плате запослених у здравственим установама свих нивоа здравствене заштите.

Сагласно одредби члана 2 став 2 и одредби члана 4а став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама) прописано је да је *део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате* и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно одредбама члана 4а ст. 2 и 3 Закона о платама, процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица и утврђује се по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини. Актом Владе сагласно члану 4а став 4 Закона о платама, уређују се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате. Одредбом члана 2 став 3 Закона о платама прописано је да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених из члана 1 тог закона чини производ основице и коефицијента, *осим за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање*. Сагласно одредби члана 2 став 4 истог закона прописано је да ако се плата утврђује у складу са ставом 2 истог члана (коришћењем и дела плате по основу радног учинка као елемента плате), *основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента*. На тај начин, одређивање основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента, уведен је у правни систем Републике Србије изменама и допунама Закона о платама од 2011. године.

На основу овлашћења из члана 4а став 4 Закона о платама, Влада је донела Уредбу о корективном коефицијенту. Сагласно члану 3 став 1 Уредбе о корективном

кофицијенту плата се утврђује на основу основице за обрачун плате, коефицијента, *дела плате по основу радног учинка*, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Сагласно одредбама члана 4 ст. 1 и 2 исте уредбе основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента 0,9612. Чланом 5 наведене уредбе прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%. Одредбама чл. 6-17 Уредбе корективном коефицијенту у потпуности су уређени критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у здравственим установама на примарном нивоу здравствене заштите. За разлику од ових одредби, одредбама чл. 18, 18а и 18б исте уредбе на општи начин уређени су критеријуми за одређивање дела плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, везивањем за обим извршеног рада и квалитет обављеног рада у складу са утврђеним стандардима.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Сагласно ставу 2 истог члана, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Одредбама члана 18б став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, која се примењује од обрачуна и исплате плате за јул 2019. године, прописано је да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијалном нивоу здравствене заштите чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања, а која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама и показатељима квалитета, обрачунава на нивоу здравствене установе у целини.

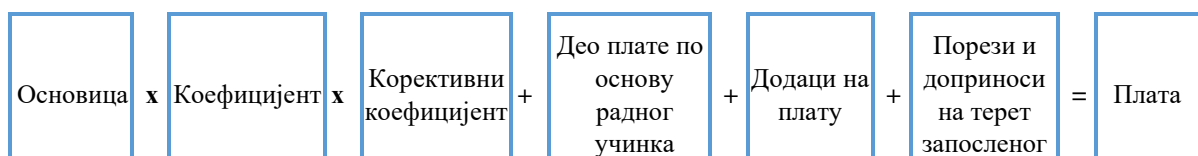
Одредбама члана 20 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да су извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка у складу са том уредбом, су подаци којима располаже здравствена установа, електронска фактура за пружене здравствене услуге, као и подаци из информационог система Републичког фонда, док је ставом 2 истог члана прописано да Републички фонд на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, у складу са том уредбом, као и друге податке који се обрађују и објављују на основу електронских фактура за пружене здравствене услуге. Ставом 3 истог члана прописано је да се на званичном сајту Републичког фонда квартално објављују извори података за обрачун плате у складу са ставом 2 тог члана, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Ставом 6 истог члана прописано је да су извор података за део плате по основу радног учинка које Републички фонд не објављује на званичном сајту, подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17 и 18 те уредбе.

Поред Закона о платама и Уредбе о корективном коефицијенту, радни учинак као елемент плате уређен је и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за

здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор). Наведеном одредбом уређено је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата *и дела плате по основу радног учинка*, у складу са законом.

Структура елемената плате запослених у здравственим установама прописана одредбама Закона о платама, Уредбом о корективном коефицијенту и Посебним колективним уговором дата је у следећем графичком приказу.

*Слика број 5. Структура плате запослених у здравственим установама*



**Откривена неправилност:** У Општој болници у 2022. години није обрачунаван и у структури плата исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате и није вршен обрачун основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 као и одредбама члана 18 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Препорука број 13.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се основна плата запослених обрачунава у складу са прописима и да се донесе акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка и да се у складу са тим актом као извором података обрачунава и исказује део плате по основу радног учинка.

#### **4.2.1.1 Однос Закона о платама у државним органима и јавним службама са Законом о систему плата запослених у јавном сектору и Законом о запосленима у јавним службама**

Примена Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима и Уредбе о корективном коефицијенту пролонгирана је до 1. јануара 2025. године, односно до почетка примене Закона о систему плата запослених у јавном сектору<sup>20</sup> и Закона о запосленима у јавним службама<sup>21</sup>. Сагласно одредби члана 5 Закона о систему плата запослених у јавном сектору елементи од којих се састоји плата се састоји од основне плате, увећане плате и пореза и доприноса који се плаћају из плате, док се основна плата сагласно одредби члана 6 став 1 истог закона, одређује множењем основице за обрачун и исплату плате са коефицијентом. Одредбом члана 9 став 3 истог закона прописано да се право на корективни коефицијент и висина корективног коефицијента утврђују посебним законом. Када је реч о уређивању плата запослених у јавним службама, посебан закон јесте Закон о запосленима у јавним службама. Сагласно одредбама члана 105 ст. 1 и 4 Закона о запосленима у јавним службама, основна плата

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/1, 157/20 и 123/21

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17...123/21

запослених у јавним службама, укључујући и запослене у здравственим установама, одређује се множењем основице са коефицијентом за обрачун плате за остваривање очекиване радне успешности. Одредбом члана 112 истог закона уређена је примена корективног коефицијента, сагласно којој се коефицијент за обрачун и исплату плата здравствених радника који раде у тимовима у областима интервентне кардиологије, интервентне неурологије и за пресађивање органа, ћелија и ткива и здравствених сарадника који раде у тимовима за пресађивање органа, ћелија и ткива увећава за 20%. *Имајући у виду наведене одредбе ових закона, које ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, одређивање основне плате и примена корективних коефицијената уређена је на битно другачији начин у односу на то како су ова питања уређена одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама. Примена корективног коефицијента од 1. јануара 2025. године подразумева само могућност увећања основне плате, као и то да део плате по основу радног учинка више није елемент плате запослених у здравственим установама. Такође, увећање плате применом корективног коефицијента могуће је само здравственим радницима и сарадницима који учествују у раду тимова у одређеним областима.*

Имајући у виду законска решења која ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, као и чињеницу да у правном поретку већ дуго година постоје одредбе члана 2 ст. 2 и 4 и члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама које нису имплементирани у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, става смо да је потребно да надлежни органи преиспитају одрживост законских решења у погледу одређивања основне плате применом корективног коефицијента и одређивања радног учинка као елемента плате у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите.

### **Скретање пажње**

Имајући у виду одредбе члана 5, одредбу члана 6 став 1 и одредбу члана 9 став 3 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и одредбе члана 105 ст. 1 и 4 и одредбу члана 112 Закона о запосленима у јавним службама које ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, као и чињеницу да после вишегодишњег постојања у правном систему нису имплементирани одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама којима се уређује начин одређивања основне плате и радног учинка као елемента плате за запослене у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, потребно је да надлежни органи:

- 3) преиспитају примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, или
- 4) преиспитају могућност да се изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама додатно ближе уреде критеријуми за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, како би исти били даље уређени интерним актом ових здравствених установа.



#### 4.2.2 Основица за обрачун плате

Основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама, сагласно члану 3 став 1 Закона о платама, утврђују се актом Владе у нето износу. Влада је основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама које су се примењивале у 2022. години утврдила Закључком Владе 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.

Табела број 10: Основице за обрачун и исплате плате запослених у јавним службама од децембра 2021. године

Установе здравствене заштите, осим војноздравствених установа	
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације-медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.252,31
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.526,49
За остале запослене (немедицинско особље)	4.061,18
За здравствене сараднике са стеченим VII нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.175,06
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	4.250,97

**Налаз:** Општа болница је у 2022. години за обрачун основне плате примењивала основице за обрачун и исплату плата утврђене Закључком Владе 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.

#### 4.2.3 Увећање коефицијента по основу руковођења за помоћнике директора

У поступку ревизије, у посматраном узорку, извршена је провера правилности утврђивања коефицијента на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>22</sup> (у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Увидом у уговоре о раду помоћника директора за правне, кадровске, опште и техничке послове и помоћника директора за економско – финансијске послове установљено је увећање коефицијента по основу руковођења у износу од 1,84. Увећање коефицијента за помоћнике директора немедицинских служби у Општој болници дат је у следећем табелрном приказу.

Табела број 11: Преглед неправилних увећања коефицијента по основу руковођења

Назив радног места	Број извршилаца	Увећање коефицијента по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање коефицијента по основу руковођења прописано Уредбом	Коментар
1	2	3	4	5
Помоћник директора за правне, кадровске, опште и техничке послове	1	1,84	1,63	Према Уредби о коефицијентим помоћницима директора немедицинских служби
Помоћник директора за економско – финансијске послове	1	1,84	1,63	

<sup>22</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба, 30/2002, ..... 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон, 19/2021, 48/2021 и 123/2021 - др. закон)

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

Назив радног места	Број извршилаца	Увећање коефицијента по основу руковођења утврђено уговором о раду	Увећање коефицијента по основу руковођења прописано Уредбом	Коментар
1	2	3	4	5
				припада коефицијент 1,63

Одредбом члана 2 тачка 13) Уредбом о коефицијентима утврђени су коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама, док је одредбом члана 3 тачка 11) подтачка а) исте уредбе прописано увећање коефицијента по основу руковођења запосленима у здравственим установама. Сагласно одредби члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 7) Уредбе о коефицијентима прописано је да се коефицијент за „помоћника директора немедицинских служби“ у КБЦ, КЦ, ЗЦ и заводима по основу руковођења увећава за 1,63, док је одредбама члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 8) исте уредбе прописано да се коефицијент за „директора немедицинских служби“ у КБЦ, КЦ, ЗЦ и заводима увећава за 1,84.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору<sup>23</sup>, у делу који се односи на каталог руководећих радних места у здравству, није предвиђено постојање радног места директора немедицинске службе.

Поред свега наведеног, указујемо и на неусаглашеност одредбе члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 8) Уредбе о коефицијентима, у којој је предвиђено увећање коефицијента по основу руковођења за „директора немедицинских служби“ и Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном, где у каталогу руководећих радних места у здравству није предвиђено постојање радног места директора немедицинске службе.

**Скретање пажње:**

Имајући у виду неусаглашеност одредбе члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 8) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у којој је предвиђено увећање коефицијента по основу руковођења за „директора немедицинских служби“ и Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном, где у каталогу руководећих радних места у здравству није предвиђено постојање радног места „директора немедицинске службе“, потребно је да надлежни орган усклади Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору службама како би се избегао ризик од различитог поступања.

**Откривена неправилност:** Општа болница Врбас је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде за помоћнике директора немедицинских служби у вишем износу од најмање 30 хиљада динара, применом коефицијета увећаног по основу руковођења за 1.84, што није у складу са одредбом члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

<sup>23</sup> "Сл. гласник РС", бр. 81/2017, 6/2018 и 43/2018

**Препорука број 14.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да уговорима о раду за помоћнике директора немедицинских служби утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### 4.2.4 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама

У поступку ревизије је извршена провера обрачуна додатака на плату за одабрани узорак запослених Опште болнице у смислу примене прописаног начина обрачуна и увида у изворну документације која је била основ за извршење расхода за додатке на плату.

Након извршеног увида у помоћну књигу плата (картоне примања запослених), обрачунске листиће и изворну рачуноводствену документацију на основу које су обрачунавани додаци на плату, утврђено је да су као основ за обрачун и исплату додатака на плату коришћени:

- месечне радне листе које потписују руководиоци организационих јединица (на којима су евидентирани сати редовног рада; сати рада недељом; сати рада на дане државног и верског празника; дани годишњег одмора и државног празника; дани плаћеног одсуства и дани боловања),
- одлуке о увођењу рада дужег од пуног радног времена,
- решења директора за прековремени рад.

Такође, у поступку ревизије је утврђено да су приликом обрачуна додатака на плату примењиване прописане стопе за обрачун додатка на плату и то: за време проведено на раду (0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца); за прековремени рад (26% од цене сата редовног рада); за дежурство (26% од цене сата редовног рада); за рад на дан државног и верског празника (110% од цене сата редовног рада); за рад ноћу (26% од цене сата редовног рада); за рад недељом (20% од цене сата сата редовног рада). Ови додаци обрачунавани су и исплаћивани за евидентирани број сати у месечним евиденцијама о раду.

Право запослених на додатке на плату уређено је Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 12: Преглед додатака на плату

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
2.2.	Дежурство	26% до 48 сати недељно на четворомесечном нивоу	чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити; чл. 40 - 46, 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53 Закона о раду
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	
5.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе

Одредбом члана 5 став 5 Закона о платама, прописано је да за запослене у здравственим установама, основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата из члана 2 став 4 тог закона увећана за радни учинак. Одредбом члана 4 став 3 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом којим се уређују плате у јавним службама. Одредбом члана 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, прописано је да основну плату за утврђивање додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом.

**Откривена неправилност:** Додаци на плату у 2022. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основицу коју чини основна плата (добијена множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Препорука број 15.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се додаци на плату обрачунавају на основицу коју чини основна плата добијену множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента увећану за радни учинак.

### *Додатак на плату по основу приправност*

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која представља основ за обрачун и исплату додатка на плату по основу приправности (помоћну књигу плата, платне листиће, одлуке директора о увођењу и обиму рада у приправност, месечне распореде приправности и налоге за исплату сати приправности).

Увидом у помоћну књигу плата (картон примања) утврђено је да је Општа болница у 2022. години извршила расходе за додате на плату по основу приправности за 33 медицинска радника и четири немедицинска радника. Немедицински радници за које је Општа болница обрачунала и исплатила додатак на плату по основу

приправности су: помоћник директора за правне, кадровске, опште и техничке послове; помоћник директора за економско – финансијске послове; руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања и пословни секретар.

Директор Опште болнице је донео Одлуку о увођењу и обиму рада у приправности за помоћника директора за правне, кадровске, опште и техничке послове и помоћника директора за економско – финансијске послове број: 1260 од 08. априла 2020. године и Одлуку о увођењу и обиму рада у приправности за пословног секретара број: 1260/3 од 08. априла 2020. године. У наведеним одлукама се као разлог увођења приправности за ове запослене, између осталог истиче стално повећање обима посла, и мали број извршилаца као и потреба за сталним, благовременим, ефикасним и рационалним извршавањем предвиђених послова.

Сагласно одредбом члана 58 став 8 Закона о здравственој заштити, здравствена установа може увести рад по позиву, као прековремени рад и приправност. Одредбом члана 41 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, уређено је да за време приправности, здравствени радник није присутан у здравственој установи, али да мора бити доступан ради пружања неодложне медицинске помоћи у здравственој установи и одазвати се на позив надлежног лица. Такође, одредбом члана 41 став 7 наведеног колективног уговора уређено је да се изузетно рад по позиву и приправност може увести и на друге запослене у здравственој установи, уколико за тим постоји неодложна потреба.

У поступку ревизије, с обзиром на то да је приправност уведена члановима управе и техничком секретару, који обављају послове који нису од непосредног утицаја на континуирано обављање здравствене делатности, нисмо се уверили да је постојала неодложна потреба за увођењем приправности административног особља у здравственој установи.

**Откривена неправилност:** Општа болница је у 2022. години преузела обавезу и извршила расходе за додатке на плату по основу приправности у износу од 438 хиљада динара за три запослена који обављају административне послове чије обављање је без утицаја на континуитет обављања здравствене делатности, што није у складу са одредбом члана 58 став 14 Закона о здравственој заштити и одредбом члана 41 став 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У току поступка ревизије, вршитељка дужности директора Опште болнице донела је одлуке о укидању приправности као облик прековременог рада за немедицинске раднике за који није постојала неодложна потреба која подразумева обезбеђивање континуитета обављања здравствене делатности.

#### **4.2.5 Уговор о раду са лицем које не испуњава посебне услове**

У поступку ревизије, у посматраном узорку, извршена је провера правилности закључених уговора о раду у односу на испуњеност посебних услова за обављање послова радних места систематизованих Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године.

Увидом у уговоре о раду, утврђено је да је Општа болница Врбас Уговором о раду број 6052/2021 од 8. децембра 2021. године засновала радни однос ради обављања послова главна сестра - техничар болнице са лицем које не испуњава услове у погледу радног искуства у области здравствене заштите уређене Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Врбас.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ за заснивање радног односа за радно место главна сестра – техничар болнице утврђено је радно искуство у трајању од најмање 20 година у области здравствене заштите за лица која имају средњу стручну спрему, као један од посебних услова за рад на том радном месту. У поступку ревизије утврђено је да лице са којим је заснован радни однос има око 17 година рада у здравству са средњом стручном спремом.

Одредбом члана 24 став 1 и став 2 Закона о раду прописано је да се радни однос може засновати са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова и да се радни однос може засновати између осталог и са лицима која испуњавају посебне услове за рад на тим пословима.

Одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама прописано је између осталог, да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби утврђује опис послова који се обављају на радним местима, одређена стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима.

**Откривена неправилност:** Општа болница је закључила Уговор о раду број 6052/2021 од 08. децембра 2021. године ради обављања послова главна сестра – техничар болнице са лицем које не испуњава услове у погледу радног искуства у области здравствене заштите уређене Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године, што није у складу са одредбом члана 24 став 1 Закона о раду и одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плату главне сестре техничара у износу од најмање 1.475 хиљада динара у 2022. години. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Вршитељка дужности директора Опште болнице Врбас закључила је Уговор о раду број 532/2023 од 06. фебруара 2023. године за обављање послова главна сестра - техничар болнице са лицем које испуњава посебне услове утврђене актом о систематизацији.

#### **4.3 Допунски рад здравствених радника у Општој болници**

##### **4.3.1 Расходи Опште болнице за обављање допунског рада здравствених радника Опште болнице**

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница у 2022. години имала четири закључена уговора о допунском раду за обављање здравствене делатности. Приказ ових уговора дат је у наредном табеларном прегледу:

*Табела број 13: Преглед уговора о допунском раду за обављање здравствене делатности*

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

Број и датум уговора	Друга уговорна страна	Послови због којих се закључује уговор о допунском раду
1	2	3
970/2022 од 01. матра 2022. године	Физичко лице (лекар специјалиста гинекологије и акушерства)	Преглед специјалисте гинекологије и акушерства
1685/2022 од 06. априла 2022. године	Физичко лице (лекар специјалиста патологије)	Преглед специјалисте патолошке анатомије
1944/2022 од 18. априла 2022. године	Физичко лице (лекар специјалиста васкуларни хирург)	Преглед специјалисте васкуларног хирурга.
5197/2022 од 03. октобра 2022. године	Физичко лице (лекар специјалиста епидемиологије)	Послови из домена епидемиологије

На основу података добијених од одговорних лица Опште болнице актом број: 2718/2023 од 26. маја 2023. године, утврђено је да су у 2022. години извршени расходи по основу закључених уговора о допунском раду са здравственим радницима запосленим у другим здравственим установама у износу од 649.469 динара. Такође, у поступку ревизије није презентован план допунског рада и акт (сагласност) Министарства здравља којим потврђује да здравствена установа испуњава законом и правилником прописане услове за организовање допунског рада.

### **Уређивање допунског рада**

Одредбама члана 60 став 1 Закона о здравственој заштити, прописано је да здравствени радник, здравствени сарадник, односно друго лице запослено у здравственој установи, односно приватној пракси, који ради пуно радно време, може да обавља одређене послове из своје струке код свог послодавца код кога је запослен са пуним радним временом, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена, закључивањем уговора о допунском раду са својим послодавцем, односно највише три уговора о допунском раду са другим послодавцем, у укупном трајању до једне трећине пуног радног времена. Одредбом става 11 истог члана уређено је да министар прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи, док је чланом 261 ст. 4 и 5 истог закона прописан рок од 18 месеци за доношење прописа за спровођење тог закона *и да се до тада примењују прописи који су важили до дана ступања на снагу овог закона а који нису у супротности са одредбама тог закона.*

Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси (у даљем тексту: Правилник о допунском раду) донет је на основу члана 199 став 6 Закона о здравственој заштити<sup>24</sup> који је престао да важи 11. априла 2019. године. Међутим, одредбом члана 6 Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити<sup>25</sup> измењена је садржина одредби члана 199 Закона о здравственој заштити. Измењена садржина одредби члана 199 Закона о здравственој заштити, између осталог, састојала се у томе што је изостављена одредба којом се прописује да начин, поступак и услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других запослених лица прописује министар. С

<sup>24</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 106/15

обзиром на то да у измењеним одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити, које су у примени од 6. јануара 2016. године, не постоји правни основ за доношење подзаконског акта као што је Правилник о допунском раду, *може се поставити питање даље одрживости Правилника о допунском раду у правном систему Републике Србије*. Такође, са друге стране, обављање допунског рада здравствених радника значајно је питање у функционисању система здравствене заштите и није прихватљиво да ова област не буде ближе правно регулисана подзаконским актом. Изостављање правног основа за доношење подзаконског акта као што је Правилник о допунском раду у измењеним одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити, која је била у примени од 6. јануара 2016. године до 11. априла 2019. године, јесте недостатак у редакцији ове законске одредбе.

Одредбом члана 261 став 4 важећег Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, уређено је да ће министар донети прописе за спровођење тог закона у року од 18 месеци од дана ступања на снагу тог закона, док је ставом 5 истог члана прописано да до доношења прописа из става 4 тог члана, примењују се прописи који су важили до дана ступања на снагу тог закона, а који нису у супротности са одредбама тог закона.

Имајући у виду чињеницу да министар није донео акт из члана 60 став 11 Закона о здравственој заштити, као и чињеницу да у измењеним одредбама члана 199 Закона о здравственој заштити, који је био у примени до 11. априла 2019. године, није садржан правни основ за доношење Правилника о допунском раду, наше је становиште, имајући у виду значај потребе за правним регулисањем допунског рада у систему здравствене заштите, да је Правилник о допунском раду део правног система у Републици Србији и да се исти примењује и протеком рока од 18 месеци од дана ступања на снагу важећег Закона о здравственој заштити.

Одредбом члана 2 став 1 Правилника о допунском раду прописано је да здравствени радник запослен у здравственој установи и приватној пракси, који ради пуно радно време, може обављати одређене послове здравствене делатности из своје струке код свог послодавца, односно код другог послодавца, ван редовног радног времена закључивањем уговора о допунском раду са директором здравствене установе, односно оснивачем приватне праксе.

Чланом 4 Правилника о допунском раду, прописано је да здравствена установа, односно приватна пракса може да организује допунски рад здравствених радника запослених у тој здравственој установи, односно приватној пракси на основу плана допунског рада, као и да план допунског рада доноси директор здравствене установе на предлог стручног савета здравствене установе, односно оснивач приватне праксе. Одредбом члана 5 став 3 поменутог правилника прописано је да здравствена установа може отпочети са обављањем допунског рада када министарство надлежно за послове здравља утврди да за то испуњава прописане услове. Министарство надлежно за послове здравља утврђује испуњеност прописаних услова, сагласно одредбама члана 6 Правилника о допунском раду, у поступку покренутом по захтеву здравствене установе на прописаном обрасцу. У прилогу захтева, између осталог, подноси се и план допунског рада.

**Откривена неправилност:** Општа болница је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са четири здравствена радника запослена у другим здравственим установама у износу од 649 хиљада динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Опште болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова,



што није у складу са одредбама члана 4 и члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси. Извршавање расхода по основу уговора о допунском раду закључених супротно наведеном пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 16.** Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да допунски рад здравствених радника организују у складу са прописима који га уређују.

### **Скретање пажње**

Министар надлежан за послове здравља, сагласно члану 60 став 11 и члану 261 став 4 Закона о здравственој заштити, није у року од 18 месеци (11. октобар 2020. године) од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити донео акт којим прописује начин, поступак, ближе услове, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи. Ова околност има за последицу примену Правилник о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси („Сл. гласник РС“, бр. 108/08) изван прописаног рока.

## **4.4. Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама**

### **4.4.1 Правна регулатива и неуједначена пракса тумачења те регулативе**

#### **Правна регулатива**

Радно-правни институт скраћеног радног времена, па тиме и коришћење овог института у здравственим установама, уређен је одредбама члана 52 Закона о раду, одредбама чл. 37, 38 и 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе), као и колективним уговорима или другим општим актима донетим у здравственим установама. Осим тога, права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду, у вези са којима се као допунска мера користи институт скраћеног радног времена, ближе се уређују Законом о безбедности и здрављу на раду<sup>26</sup> и подзаконским актима донетим у вези са тим законом. Од подзаконских аката донетих на основу Закона о безбедности и здрављу на раду од посебне важности је Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>27</sup> (у даљем тексту: Правилник о процени ризика).

Осим наведених прописа, Законом о здравственој заштити<sup>28</sup>, одредбама члана 107 став 2 тач. 10) и 11), прописано је да завод за медицину рада који оснива Република Србија, између осталог, предлаже критеријуме за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и предлаже критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси.

Закон о раду јесте системски закон којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада. Одредбом члана 38 став 1 овог закона уређено је да се уговор о раду може закључити за послове са повећаним ризиком, утврђеним у складу са законом само ако запослени испуњава услове за рад на тим пословима. У овом

---

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон

<sup>27</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 72/06, 84/06, 30/10 и 102/15

<sup>28</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 25/19

закону није дефинисан појам „послови са повећаним ризиком“. Сагласно одредбама члана 52 ст. 1 и 2 истог закона, запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скраћује се радно време на основу стручне анализе која се врши у складу са законом. Из ових одредаба произилази да је скраћивање радног времена додатна мера која се предузима уз мере безбедности и заштите живота и здравља на раду и то искључиво на основу стручне анализе која се врши у складу са законом.

Закон којим се уређује спровођење и унапређивање безбедности и здравља на раду ради спречавања повреда на раду, професионалних обољења и обољења у вези са радом, па тиме и стручна анализа из члана 52 став 2 Закона о раду, јесте Закон о безбедности и здрављу на раду. Одредбама члана 4 наведеног закона дефинисани су појмови: безбедност и здравље на раду, превентивних мера, радног места и радне околине, ризика, акта о процени ризика, процене ризика и радног места са повећаним ризиком.

Одредбом члана 3 Закон о безбедности и здрављу на раду прописано је да се права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду ближе уређују колективним уговором, општим актом послодавца или уговором о раду, док су одредбама члана 41 уређени послови заштите здравља запослених који се обављају од стране службе медицине рада. Из наведених одредаба произилази да идентификовање и процена ризика, као и стручне анализе у вези са превентивним и додатним мерама безбедности и заштите живота и здравља на раду, коју чини и скраћивање радног времена у смислу члана 52 Закона о раду, није предмет колективног преговарања, већ се у процедури колективног преговарања колективним уговором може уредити да ће се као додатна превентивна мера за безбедан и здрав рад у акту о процени ризика утврдити и скраћење радног времена. Сви учесници у колективном преговарању немају, нити морају имати потребна, стручна знања за вршење анализа попут анализирања ризика и њихове процене за безбедност и здравље на раду. Осим тога, колективни уговори су по својој правној суштини општа правна акта која настају у процедури колективног преговарања која не подразумева вршење стучних анализа. Међутим, остваривање права која уређују колективним уговорима може се условити постојањем стручних анализа каква је и акт о процени ризика. Таква одредба је и одредба члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе, којом је уређено да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера утврдити скраћено радно време.

Посебан колективни уговор за здравствене установе, сагласно чл. 1 и 2 тог уговора, јесте општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада и који се непосредно примењује у здравственим установама. Институт скраћеног радног времена уређен је одредбама чл. 37 и 38, које су садржане у Делу „IV Радно време“. Запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду постоји повећано штетно дејство, сагласно члану 37, скраћује се радно време у складу са законом и тим уговором. Радно време запосленог, сагласно члану 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе, у складу са законом, скраћује се у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада и да се радна места са повећаним ризиком утврђују актом о процени ризика. У вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе, постоје различита тумачења садржаја одредби овог члана.

Из наведених одредаба члана 37, члана 38 ст. 1 и 2 и члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе, која је садржана у Делу „VIII Безбедност и здравље на раду“, произилази да се скраћивање радног времена као додатна превентивна мера утврђује актом о процени ризика у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Поред наведених одредби Посебног колективног уговора за здравствене установе, за уређивање радно-правног института скраћеног радног времена од важности су и одредбе члана 146. Наведеним одредбама уређено је да су учесници овог уговора сагласни да се приступи утврђивању јединствене методологије за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, као и да исту доноси здравствена установа која обавља делатност медицине рада (завод за медицину рада) уз сарадњу са потписницима овог уговора, у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог уговора. Идентичне одредбе садржане су и у члану 143 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>29</sup> који је примењиван у 2019. години. Поред тога, у одредби члана 144 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>30</sup>, који је примењиван у периоду 2015-2018 година, уређено је утврђивање јединствених критеријума од учесника уговора. Међутим, јединствени критеријуми, односно методологија за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама није донета иако су протекли готово сви рокови за доношење.

### **Скретање пажње**

У циљу уједначавања праксе утврђивања радних места са повећаним ризиком у здравственим установама, потребно је:

- да завод за медицину рада који оснива Република Србија без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси;
- да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњи са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама сагласно одредбама члану 146 наведеног Колективног уговора.

### **Различит приступ релевантних органа у тумачењу одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе**

Државни органи, као носиоци различитих грана власти, различито тумаче могућност непосредне и аутоматске примене одредби члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе. У том смислу, постоји различит

---

<sup>29</sup> Сл. гласник РС“, бр. 106/18

<sup>30</sup> Сл. гласник РС“, бр. 1/15

однос и приступ према пракси у здравственим установама у погледу увођења скраћеног радног времена, како на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, тако и на радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком за које није предложено увођење скраћеног радног времена, на основу стручне анализе службе медицине рада,

У вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, постоје различита тумачења садржаја одредби овог члана између Државне ревизорске институције и појединих судова опште надлежности, као и различити правни ставови судова опште надлежности, пред којима су запослени у здравственим установама водили спорове у вези са поступањима здравствених установа по препорукама Државне ревизорске институције.

Став Државне ревизорске институције јесте да се одредбе члана 38 наведеног колективног уговора не примењују аутоматски и непосредно, већ да је увођење скраћеног радног времена, поред других превентивних мера, претходно условљено постојањем оцене у акту о процени ризика да је реч о обављању послова на радним местима за која је тим актом утврђено да су са повећаним ризиком и да је истим актом утврђено скраћено радно време. Одредбу члана 38 наведеног колективног уговора неопходно је системски тумачити са одредбом члана 68 истог колективног уговора. Одредбом члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе уређено је да се актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком може као превентивна мера за безбедан и здрав рад, између осталог, утврдити скраћено радно време. Овакво становиште Државне ревизорске институције кореспондира са мишљењима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 011-00-00005/2017-01 од 22. фебруара 2017. године и мишљење истог Министарства 011-00-0031/2017 од 17. јула 2017. године и ставовима Комисије за тумачење ПКУ заузетим на седници одржаној 2. априла 2015. године.

Наведено становиште идентично је и са ставовима и мишљењима дела носилаца правосудне функције, носилаца извршне власти и самих потписника посебног колективног уговора. Са друге стране, део носилаца правосудне функције је супротног становишта, што у пракси изазива проблеме.

## **Скретање пажње**

Потребно је да надлежни орган покрене иницијативу према Врховном судом да се утврди правно схватање у вези са применом одредби члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе као спорног правног питања.

### **4.4.2 Доношење и допуна Акта о процени ризика у Општој болници**

Директор Опште болнице је донео Одлуку о покретању поступка израде акта о процени ризика на радном месту и радној околини<sup>31</sup>, којим је покренут поступак процене ризика, односно израде акта о процени ризика за сва радна места у радној околини Опште болнице. Такође, наведеном одлуком ангажован је „Завод за здравствену заштиту

---

<sup>31</sup> није наведен деловодни број и датум доношења Одлуке о покретању поступка израде акта о процени ризика на радном месту и радној околини

радника“ Нови Сад<sup>32</sup> за спровођење поступка процене ризика. Одговорна лица за израду Акта о процени ризика био је тим сачињен од специјалиста медицине рада. Општа болница је донела Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године.

После доношења Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године, у коме није вршена процена ризика за радна места у Сектору за заједничке медицинске делатности – Служба за анестезију, реаниматологију и интензивно лечење оцењена су као радна места са повећаним ризиком, директор Опште болнице је донео Одлуку о покретању поступка израде Акта о процени ризика<sup>33</sup>, којим је покренут поступак допуне Акта о процени ризика на радним местима и у радној околини. По окончању накнадног поступка процене ризика, директор Опште болнице Врбас усвојио је Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини / Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022. године.

У наставку текста дат је табеларни приказ радних места са повећаним ризиком утврђених Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године.

*Табела број 14: Преглед радних места за која је Актом о процени ризика из 2022. године утврђено да су радна места са повећаним ризиком*

Редни број	Назив радног места
	<b>II. Сектор за интернистичке гране медицине</b>
	<b>Служба за интерну медицину</b>
1.	Доктор медицине субспецијалиста у интензивној нези, ниво 2, субспецијалиста кардиологије– начелник службе
2.	Медицинска сестра / техничар у ургентним службама и реанимацији
3.	Медицинска сестра / техничар у дневној болници
	<b>Одељење опште кардиологије</b>
4.	Виша медицинска сестра / техничар на осталим болничким одељењима
5.	Медицинска сестра / техничар на осталим болничким одељењима
6.	Медицинска сестра / техничар у амбуланти (интернистичка, кардиолошка, нефролошка)
7.	Медицинска сестра / техничар у дијагностици (кардиолошка функционална дијагностика)
	<b>Коронарна интензивна јединица</b>
8.	Доктор медицине субспецијалиста у интензивној нези, ниво 2, субспецијалиста кардиологије – шеф одељења
9.	Доктор медицине субспецијалиста у интензивној нези, ниво 2, субспецијалиста кардиологије
10.	Виша медицинска сестра / техничар на интензивној нези нивоа 2
11.	Медицинска сестра / техничар на интензивној нези нивоа 2
	<b>Одељење посткоронарне неге</b>
12.	Доктор медицине субспецијалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, субспецијалиста кардиологије – шеф одељења
13.	Доктор медицине субспецијалиста у интензивној нези, ниво 2, субспецијалиста кардиологије
14.	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, специјалиста интерне медицине
15.	Доктор медицине
16.	Виша медицинска сестра / техничар на осталим болничким одељењима
17.	Медицинска сестра / техничар на осталим болничким одељењима

<sup>32</sup> Лиценца за извршење послова из области безбедности и здравља на раду, број: 164-02-00116/2021-01 од 29. марта 2021. године, издата од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, Управе за безбедност и здравље на раду, Београд

<sup>33</sup> није наведен деловодни број и датум доношења Одлуке о покретању поступка допуне акта о процени ризика на радном месту и радној околини

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

	<b>Одељење ендокринологије и нефрологије</b>
18.	Виша медицинска сестра / техничар на осталим болничким одељењима
19.	Медицинска сестра / техничар на осталим болничким одељењима
20.	Медицинска сестра / техничар у амбуланти
	<b>Одељење гастроентерохепатологије</b>
21.	Доктор медицине субспецијалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, субспецијалиста гастроентеро - хепатолог – шеф одељења
22.	Доктор медицине субспецијалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, субспецијалиста гастроентеро - хепатолог
23.	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, специјалиста интерне медицине
24.	Доктор медицине
25.	Виша медицинска сестра / техничар на осталим болничким одељењима
26.	Медицинска сестра / техничар на осталим болничким одељењима
27.	Медицинска сестра / техничар у дијагностици
	<b>Служба за пулмологију</b>
28.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
29.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
30.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти
31.	Медицинска сестра/техничар у дијагностици
	<b>Одељење за неурологију</b>
32.	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, специјалиста неуролог – начелник одељења
33.	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, специјалиста неуролог
34.	Доктор медицине
35.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима – главна сестра одељења
36.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
37.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
38.	Медицинска сестра / техничар на интензивној нези нивоа 2
39.	Медицинска сестра / техничар у ургентним службама и реанимацији
40.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти
41.	Медицинска сестра/техничар у дијагностици
	<b>Одсек за дерматовенерологију</b>
42.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
43.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
44.	Виша медицинска сестра/техничар у амбуланти
45.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти
	<b>Одсек за инфективне болести</b>
46.	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти, специјалиста инфектолог – шеф одсека
47.	Доктор медицине
48.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
49.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
50.	Виша медицинска сестра/техничар у амбуланти
51.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти
	<b>III. Сектор за хирушке гране медицине</b>
	<b>Служба опште хирургије</b>
52.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста опште хирургије - начелник одељења
53.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста опште хирургије
54.	Доктор медицине
55.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима - главна медицинска сестра/техничар одељења
56.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
57.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

58.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти (дневна хируршка болница)
59.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти
	<b>Служба ортопедије, трауматологије, пластичне и реконструктивне хирургије</b>
60.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста ортопедије и трауматологије - начелник службе
61.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста ортопедије и трауматологије
62.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста пластичне и реконструктивне хирургије
63.	Доктор медицине
64.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима - главна медицинска сестра/техничар службе
65.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
66.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
67.	Виши радиолошки техничар
68.	Радиолошки техничар
69.	Физиотерапеутски техничар
70.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти за ортопедију
71.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти за пластичну и реконструктивну хирургију
	<b>Одељење урологије</b>
72.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста уролог - начелник одељења
73.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста уролог
74.	Доктор медицине
75.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима - главна медицинска сестра/техничар одељења
76.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
77.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
78.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти
	<b>Одсек за оториноларингологију и максилофацијалну хирургију</b>
79.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста оториноларинголог – шеф одсека
80.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста оториноларинголог, субспецијалиста аудиолог
81.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста максилофацијалне хирургије
82.	Доктор медицине
83.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима - главна медицинска сестра/техничар одсека
84.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
85.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
86.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти
87.	Медицинска сестра/техничар у дијагностици
	<b>Одсек за офталмологију</b>
88.	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – специјалиста офталмолог – шеф одсека
89.	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – специјалиста офталмолог
90.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима - главна медицинска сестра/техничар одсека
91.	Виша медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
92.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
93.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти
	<b>Служба операционог блока са стерилизацијом</b>
94.	Доктор медицине специјалиста у операционим салама – специјалиста опште хирургије - начелник одељења
95.	Медицинска сестра/техничар у операционој сали - главна медицинска сестра/техничар службе

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

96.	Виша медицинска сестра/техничар у операционој сали инструментарка
97.	Виша медицинска сестра/техничар у операционој сали
98.	Медицинска сестра/техничар у операционој сали инструментарка
99.	Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима
100.	Медицинска сестра/техничар у операционој сали (дневна хирургија)

У наставку текста дат је табеларни приказ радних места са повећаним ризиком утврђених Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини / Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022. године.

*Табела број 15: Преглед радних места за која је Допуном Акта о процени ризика из децембра 2022. године утврђено да су радна места са повећаним ризиком*

Редни број	Назив радног места
	<b>IV Сектор за заједничке медицинске делатности</b>
	<b>Служба за анестезију, реаниматологију и интензивно лечење</b>
1.	Доктор медицине специјалиста у интензивној нези нивоа 3 специјалиста анестезије и реаниматологије - Начелник службе
2.	Доктор медицине специјалиста у интензивној нези нивоа 3 специјалиста анестезије и реаниматологије субспецијалиста медицине бола - Шеф одсека за хирушко и опште интензивно лечење
3.	Доктор медицине специјалиста у интензивној нези нивоа 3 специјалиста анестезије и реаниматологије
4.	Доктор медицине
5.	Виша медицинска сестра / техничар на интензивној нези нивоа 3 Главна медицинска сестра/техничар службе
6.	Виша медицинска сестра/техничар у ургентним службама и реанимацији нивоа 3
7.	Виша медицинска сестра/техничар у интензивној нези нивоа 3
8.	Медицинска сестра/техничар у интензивној нези нивоа 3
9.	Виша медицинска сестра/техничар у интензивној нези нивоа 2
10.	Медицинска сестра/техничар у интензивној нези нивоа 2
11.	Виша медицинска сестра/техничар у ургентним службама и реанимацији (анестетичар)
12.	Медицинска сестра/техничар у ургентним службама и реанимацији (анестетичар)
13.	Медицинска сестра/техничар у амбуланти за терапију бола нивоа 2

У поступку ревизији од одговорних лица тражено је писано изјашњење руководства у вези са поступањем субјекта ревизије по препорукама датим Извештају за 2018 годину. У складу са наведеним субјект ревизије је доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Опште болнице Врбас, Врбас у 2018. години<sup>34</sup> и Допуна извештаја број 2721/2/2023 од 5.6.2023. године. У наведеним извештајима одговорна лица субјекта ревизије указују на број радних места код којих је утврђено постојање повећаног ризика за безбедност и здравље на раду као и на број запослених радника распоређених на радним местима са повећаним ризиком. Осим тога, указано је на то да је донет Правилник о распореду, почетку и завршетку радног времена у Општој болници Врбас<sup>35</sup>, као и да ће се у периоду до 30. јуна 2023. године извршити закључивање анекса уговора о раду у складу са извршеном проценом ризика.

<sup>34</sup> Број: 2721/2/2023 од 5.6.2023. године

<sup>35</sup> Број 2721/2023 од 26.5.2023. године



Одредбом члана 13 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, док је одредбом члана 13 став 2 истог Закона прописано да је послодавац дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

**Налаз:** У Општој болници донет је Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године и Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини / Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022. године, са тим да је имплементација овог Акта започета и извршена у поступку ове ревизије у току јуна месеца 2023. године.

#### **4.4.3 Увођење скраћеног радног времена запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком**

Анализом Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године, Акта о процени ризика на радним местима и у радној околини / Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022. године и кадровске евиденције утврђено је да су 34 извршиоца на 24 радна места у 2022. години радили скраћено радно време иако Актом о процени ризика и његовом допуном ова 24 радна места нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Приказ тих радних места, часова рада који нису ефективно извршени и расхода за часове рада који нису ефективно звршени дат је у табелама које следе.

*Табела број 16: Радна места која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком*

Р.б.	Организационе јединице	Запослени који су радили скраћено радно време на радним местима која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и за која није предвиђена мера скраћење радног времена.	Број извршиоца којима је неосновано скраћено радно време
1	3	2	4
1	Одељење ендокринологије и нефрологије	Доктор медицине	4
2		Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу, у специјалистичкој амбуланти и нефрологији – специјалиста интерне медицине	
3		Доктор медицине субспецијалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – шеф одељења	
4	Одељење гастроентерохепатологије	Доктор медицине	3
5		Доктор медицине специјалиста на болничком лечењу и у специјалистичкој	

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

Р.б.	Организационе јединице	Запослени који су радили скраћено радно време на радним местима која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и за која није предвиђена мера скраћење радног времена.	Број извршиоца којима је неосновано скраћено радно време
1	3	2	4
6		амбуланти – специјалиста интерне медицине Доктор медицине субспецијалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – шеф одељења гастроентерохепатологије	
7	Одељење опште кардиологије	Доктор медицине	6
8		Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – специјалиста интерне медицине	
9		Доктор медицине субспецијалиста кардиологије на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – шеф одељења опште кардиологије	
10		Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима	
11	Одељење педијатрије	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – специјалиста педијатрије	4
12		Доктор медицине специјалиста на болничком лечењу и у специјалистичкој амбуланти – специјалиста педијатрије – начелник одељења	
13		Медицинска сестра/техничар на осталим болничким одељењима – главна сестра/техничар одељења	
14	Одељење за физикалну медицину и рехабилитацију	Доктор медицине	4
15		Доктор медицине специјалиста у специјалистичкој амбуланти/специјалиста физикалне медицине	

*Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години*

P.б.	Организационе јединице	Запослени који су радили скраћено радно време на радним местима која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и за која није предвиђена мера скраћење радног времена.	Број извршиоца којима је неосновано скраћено радно време
1	3	2	4
16		Доктор медицине субспецијалиста у специјалистичкој амбуланти – субспецијалиста реуматологије – начелник одељења	
17	Одељење за неурологију	Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – специјалиста неуролог – начелник одељења	2
18		Медицинска сестра на осталим болничким одељењима – главна сестра/техничар одељења	
19	Одсек за офталмологију	Доктор медицине	2
20	Служба за пулмологију	Доктор медицине	7
21		Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – специјалиста интерне медицине	
22		Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – специјалиста пулмолог	
		Доктор медицине специјалиста на болничком одељењу и у специјалистичкој амбуланти – субспецијалиста алергологије и клиничке имунологије – начелник службе	
23	Руководећи тим - Управа	В.Д. Заменик директора	2
24		В.Д. Главна сестра – техничар опште болнице	
<b>УКУПНО ИЗВРШИЛАЦА:</b>			<b>34</b>

Табела број 17: Преглед часова рада који нису ефективно извршени и расхода за часова рада који нису ефективно извршени

(у хиљадама динара)

Број извршиоца којима је неосновано скраћено радно време	Број часова рада који нису ефективно извршени у 2022. години	Износ извршених расхода за часове рада који нису ефективно извршени
1	2	3
34	5.104	6.890

**Откривена неправилност:** Део запослених у Општој болници Врбас, на радним местима која нису Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини број 415/2022 од 28. јануара 2022. године и Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини/Измене и допуне број: 415/2/2022 од 20.12.2022. године утврђена као радна места са повећаним ризиком, радили су скраћено радно време. По овом основу, Општа болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате најмање у износу од 6.890 хиљада динара за 5.104 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду, чланом 38 став 1 и чланом 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода супротно овим прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Вршитељка дужности директора Опште болнице Врбас донела је нови Правилник о распореду, почетку и завршетку радног времена у Општој болници Врбас<sup>36</sup> у складу са којим су закључени анекси уговора о раду са запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и утврдила им радно време од 40 часова недељно.

<sup>36</sup> Број 2721/2023 од 26.5.2023. године