



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



**Број: 400-993/2023-05/19
Београд, 16. новембар 2023. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.google.com>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у здравственим установама одређене су на основу процене ризика за област здравства, као и резултата до сада спроведених ревизија.

У спроведеним ревизијама у здравственим установама утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем набавки, и то:

- 1) набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама без обезбеђеног начела економичности и конкуренције,
- 2) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- 3) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности;
- 4) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
- 5) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима,

што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора.

Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се огледају у следећем:

- 1) извршавање расхода за прековремени рад без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени односно без одлука директора по здравственом раднику,
- 2) увођење скраћеног радног времена без правног основа.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене, као и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 11 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки, као и праћење извршења уговора у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки;
- усклађивање аката у делу који се односи на скраћено радно време запослених у складу са прописима;
- унапређење система интерних контрола.

Резиме

Општа болница „Студеница“, Краљево (у даљем тексту: Општа болница Краљево):

је извршила набавке добара и услуга у износу од 14,60 милиона динара без поштовања одредби Закона о јавним набавкама.

Општа болница Краљево је:

➤ извршила набавку услуга у износу од 11,01 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;

➤ повећала обим набавке без поштовања прописаних правила за измене уговора о јавним набавкама у износу од 3,59 милиона динара.

је обрачун и исплату плата запослених у 2022. години вршила у складу са прописима који уређују ову област, осим у делу извршења расхода за прековремени рад докторима без донетих одлука директора по здравственом раднику.

је увела скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА	6
1.1. Општа болница Краљево је донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.	6
1.2. Општа болница Краљево је у складу са законом донела годишње планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину.	6
1.3. В. д. директора није доставио предлоге планова потреба за 2021. и 2022. годину на мишљење Стручном савету.	7
1.4. Општа болница Краљево је евидентирала све радње током планирања јавних набавки.	7
1.5. Општа болница Краљево у 2021. и 2022. години приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовала прописе.	8
1.6. Општа болница Краљево је набавила добра и услуге најмање у износу од 3,59 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке.	12
1.7. Општа болница Краљево је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирала у складу са интерним актом.	13
1.8. Општа болница Краљево није закључила уговор у складу са прописима.	14
1.9. Општа болница Краљево је током 2021. и 2022. године преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга (мобилне телефоније) најмање у износу од 11,01 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.	15
1.10. Општа болница Краљево је евидентирала податке о поступцима јавних набавки и извештавала о набавкама у складу са прописима.	15
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	17
2.1. Општа болница Краљево је обрачунавала и исплаћивала плате запосленима у складу са прописима који уређују ову област.	17
2.2. Општа болница Краљево је донела општи акт којим је уредила елементе и критеријуме за обрачун и исплату увећања плата запослених.	17
2.3. Општа болница Краљево је у току 2022. године извршила расходе по основу увећања плата запослених у складу са важећим прописима.	18
2.4. Општа болница Краљево је расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена извршила најмање у износу од 69,28 милиона динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени.	18
2.5. Општа болница Краљево је извршила расходе за друга примања запослених у складу са прописима који уређују ову област.	19
2.6. Општа болница Краљево је донела Акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини.	21
2.7. Општа болница Краљево је увела скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком.	22
Скретање пажње.....	23
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	24
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	29
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	31
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	31
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА.....	31

3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	31
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	35
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	35
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	36
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	36
V Прилози.....	37
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	38
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	43
Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова.....	43
Прилог 4 – Расходи за запослене.....	62

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

ИНТЕРНА РЕГУЛАТИВА И ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.1 Општа болница Краљево је донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

1.1.1. Општа болница Краљево је донела и на својој интернет страници објавила Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке² у складу са Законом о јавним набавкама³.

Општа болница Краљево је у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти објавила на својој интернет страници.

Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Доношење и примена интерног акта о ближем уређивању поступка набавки).

1.1.2. Општа болница Краљево је именовала комисију за јавну набавку односно лице које спроводи поступак јавне набавке.

Општа болница Краљево именовала је комисију за сваку јавну набавку чија је процењена вредност прелазила износ од 3.000.000 динара. За јавне набавке чија процењена вредност није прелазила износ од 3.000.000 динара, поступак јавне набавке је спроводио службеник за јавне набавке који је стекао сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона. Општа болница Краљево је Правилником о организацији и систематизацији послова у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове, одељење за економско-финансијске послове, у одсеку комерцијале и јавних набавки систематизовала послове службеника за јавне набавке са једним извршиоцем и распоредио једно лице да обавља послове тог радног места.

Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Комисија за јавну набавку / Службеник за јавне набавке).

1.2. Општа болница Краљево је у складу са законом донела годишње планове

1.2.1. Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину, који садрже све прописане податке, објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Опште болнице Краљево у прописаном року.

² Број: 02-49/33 од 29. јануара 2016. године.

³ „Службени гласник РС“, број 91/19.

јавних набавки за 2021. и 2022. годину. Општа болница Краљево донела је План јавних набавки за 2021. годину и за 2022. годину, као и измене и допуне, сагласно одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који садрже све податке и објављени су у прописаном року на Порталу јавних набавки и на интернет страници Опште болнице Краљево.

Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, План јавних набавки за 2021. годину, План јавних набавки за 2022. годину).

1.3. В. д. директора није доставио предлоге планова потреба за 2021. и 2022. годину на мишљење Стручном савету.

1.3.1. В. д. директора Опште болнице Краљево није доставио предлоге планова потреба за 2021. и 2022. годину на мишљење Стручном савету Опште болнице Краљево.

Чланом 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁴ уређено је да Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања.

В. д. директора Опште болнице Краљево је доставио Управном одбору предлоге планова потреба за 2021. и 2022. годину ради усвајања, али без претходно прибављеног мишљења Стручног савета Опште болнице Краљево, што није у складу са чланом 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки).

1.4. Општа болница Краљево је евидентирала све радње током планирања јавних набавки.

1.4.1. Општа болница Краљево је у 2021. и 2022. години утврђивала процењену вредност јавних набавки на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке.

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка⁵.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20 и 51/22.

⁵ Члан 29 Закона о јавним набавкама.

Одредбама чл. 10 и 11 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке утврђена су правила и начин одређивања процењене вредности јавне набавке, између осталог и начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке.

Сектор за набавке у сарадњи са предлагачем набавке (сектори и службе), испитују и истражују тржиште за сваки предмет набавке за који је исказана потреба и прикупљају податке потребне за планирање.

Општа болница Краљево је за узорковане јавне набавке, спроводила испитивање тржишта на један од начина који су прописани Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки).

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.5. Општа болница Краљево у 2021. и 2022. години приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовала прописе.

1.5.1. Општа болница Краљево је у 2021. и 2022. години покретала поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Општа болница Краљево покренула поступак претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Услови за покретање поступка).

1.5.2. Општа болница Краљево је за све узорковане поступке јавних набавки доносила решења о образовању комисије за јавну набавку која садрже све прописане податке, а да је за четири поступка јавних набавки образовала комисију за јавну набавку са парним бројем чланова.

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку и њен састав.

Између осталог, прописано је да Комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана⁶.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврдили смо да је Општа болница Краљево за све узорковане поступке јавних набавки доносила решења о образовању комисије за јавну набавку која садрже све прописане податке, а да је за четири од 29 узоркованих поступака јавних набавки, образовала Комисију за јавну набавку са парним бројем чланова, што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Комисија за јавну набавку).

1.5.3. Општа болница Краљево је сачињавала огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивала на прописани начин.

Према Закону о јавним набавкама садржина огласа о јавној набавци утврђена је у Прилогу 4 овог закона. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке. Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације 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 база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки⁷.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци садржали све прописане елементе и објављивани су преко Портала јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Огласи о јавној набавци).

⁶ Члан 92 Закона о јавним набавкама.

⁷ Члан 105 ст. 5, 6 и 8 Закона о јавним набавкама.

1.5.4. Општа болница Краљево није у једном поступку јавне набавке (намирнице за кухињу) припрему конкурсне документације и свих њених елемената вршила у складу са Законом о јавним набавкама.

Одредбама члана 132 став 1 Закона о јавним набавкама наведени су критеријуми на основу којих наручилац у поступку јавне набавке додељује уговор економски најповољнијој понуди.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Краљево у једном од 29 узоркованих поступака јавних набавки (јавна набавка намирница за кухињу), у делу Конкурсне документације – Образац структуре понуђене цене, захтевала од понуђача да попуне податак о износу попушта (процент попушта) уместо цене која је уједно и била критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 132 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, и на тај начин као прихватљиву понуду оценила понуду јединог понуђача и са њим закључила уговор о јавној набавци.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Конкурсна документација).

1.5.5. Општа болница Краљево је приликом спровођења поступака јавних набавки поштовала прописе у погледу обезбеђивања конкуренције.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора⁸.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке).

1.5.6. Комисије за јавне набавке Опште болнице Краљево су отварале понуде у прописаним роковима, водиле записнике и сачињавале извештаје о поступку јавне набавке у складу са прописима.

⁸ Члан 7 Закона о јавним набавкама.

Правилником о поступку отварања понуда⁹ утврђени су подаци које садржи записник о отварању понуда¹⁰. Овим правилником је такође утврђено да се отварање понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки и то у време отварања понуда одређено у јавном позиву¹¹. Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи путем Портала јавних набавки унели у образац понуде и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава¹².

Општа болница Краљево је обезбедила да се поступак отварања понуда започне истог дана по истеку рока за њихово подношење, као и да се о томе воде записници који садрже све прописане податке у складу са одредбама члана 140 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописана је обавеза комисије за јавну набавку да, након спроведене стручне оцене понуда, састави извештај о поступку јавне набавке, са подацима које мора да садржи¹³.

Општа болница Краљево је у свим узоркованим поступцима јавних набавки саставила извештај о поступку јавне набавке и обезбедила је да извештаји о поступку јавне набавке садрже податке прописане чланом 145 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Записник о отварању понуда, Извештај о поступку јавне набавке).

1.5.7. Општа болница Краљево је у 2021. и 2022. години доносила одлуке о додели уговора за јавне набавке и обавештења о додели уговора, али није у потпуности поштовала прописане рокове за објављивање обавештења о додели уговора за узорковане јавне набавке.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора. Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству.

⁹ „Службени гласник РС“, број 93/20.

¹⁰ Члан 9 Правилника о поступку отварању понуда.

¹¹ Члан 4 став 2 Правилника о поступку отварању понуда.

¹² Члан 6 ст. 1 и 2 Правилника о поступку отварања понуда.

¹³ Члан 145 Закона о јавним набавкама.

Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења¹⁴.

Општа болница Краљево је у свим узоркованим поступцима јавних набавки доносила одлуке о додели уговора и објављивала их у року прописаном чланом 146 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума¹⁵.

Општа болница Краљево је, за три од 29 узоркованих поступака јавних набавки, обавештење о додели уговора послала на објављивање у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Одлука о додели уговора и Обавештење о додели уговора).

1.5.8. Општа болница Краљево је за сваки од узоркованих поступака јавних набавки сачирила извештај о поступку јавне набавке и обезбедила је да садржи податке прописане Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописана је обавеза комисије за јавну набавку да, након спроведене стручне оцене понуда, састави извештај о поступку јавне набавке, као и подаци које исти мора да садржи¹⁶.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Извештај о поступку јавне набавке).

ИЗВРШЕЊЕ УГОВОРА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

1.6. Општа болница Краљево је набавила добра и услуге најмање у износу од 3,59

1.6.1. Општа болница Краљево је по закљученим уговорима за набавку намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и нафтних деривата из 2021. и 2022. године, повећала обим набавке у износу од 3,59 милиона динара, преко 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке.

¹⁴ Члан 146 Закона о јавним набавкама.

¹⁵ Члан 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

¹⁶ Члан 145 Закона о јавним набавкама.

милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора о јавној набавци, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке.

Одредбама члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор на начин да се повећа обим набавке, ако је испуњен услов да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова. Ограничење из става 1 овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора односно предмета јавне набавке радова.

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену документацију, утврдили смо да је Општа болница Краљево у 2021. и 2022. години повећала обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закључених уговора код узоркованих јавних набавки и да укупна вредност наведених измена износи 3,59 милиона динара.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.3. Извршење уговора о јавним набавкама).

НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН О ЈАВНИМ НАБАВКАМА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ

1.7. Општа болница Краљево је набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама планирала у складу са интерним актом.

1.7.1. Општа болница Краљево донела је План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. и 2022. годину.

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

Одредбама члана 99 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописане су набавке на које се Закон не примењује.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).

1.8. Општа болница Краљево није закључила уговор у складу са прописима.

1.8.1. Општа болница Краљево је за услуге механичких поправки закључила уговор са добављачем „Auto Team JS“ Краљево чији је предмет купопродаја услуге замене акумулатора старо за ново, на период од 48 месеци, а да није прибавила прописану сагласност.

Одредбама члана 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁷, прописано је да корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (у даљем тексту: вишегодишњи уговор).

Одредбама члана 3 наведене Уредбе уређено је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2 ове уредбе под условом да:

- 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години;
- 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године.

Општа болница Краљево је закључила уговор са добављачем на име пружања услуга механичких поправки на период од 48 месеци, а да није прибавила неопходну сагласност, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Услуге механичких поправки (услуге одржавања возила)).

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.

НАБАВКЕ БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.9. Општа болница Краљево је током 2021. и 2022. године преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга (мобилне телефоније) најмање у износу од 11,01 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

1.9.1. Општа болница Краљево је током 2021. и 2022. године преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга (мобилне телефоније) најмање у износу од 11,01 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама прописани су прагови до којих се закон не примењује. Изузеће од примене закона о јавним набавкама уређено је чл. 11 – 21 истог Закона.

Општа болница Краљево је током 2021. и 2022. године преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга мобилне телефоније у укупном износу од 11,01 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему¹⁸.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Набавка услуга мобилне телефоније).

ИЗВЕШТАВАЊЕ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

1.10. Општа болница Краљево је евидентирала податке о поступцима јавних набавки и извештавала о набавкама у складу са прописима.

1.10.1. Општа болница Краљево је евидентирала податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

Законом о јавним набавкама уређено је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (члан 181).

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16; 113/17; 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон.

Општа болница Краљево евидентирала је податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.6. Извештавање о јавним набавкама).

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА

2.1. Општа болница Краљево је обрачунавала и исплаћивала плате запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

2.1.1. Општа болница Краљево је приликом обрачуна основне плате запослених у 2022. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁹.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу, у складу са чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама²⁰.

Коефицијенти изражавају сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему, у складу са чланом 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Приликом обрачуна основне плате запослених у 2022. години, Општа болница Краљево је примењивала основицу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.1. Плате, додаци и накнаде запослених).

УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИХ

2.2. Општа болница Краљево је донела општи акт којим је уредила елементе и критеријуме за обрачун и исплату увећања плата запослених.

2.2.1. Општа болница Краљево је донела општи акт којим је уредила елементе и критеријуме за обрачун и исплату увећања плата запослених.

Одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате запослених могу увећати до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Одредбама члана 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²¹, прописано

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, ..., 113/17 – др. закон, 95/18 – др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 – др. закон.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, ..., 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

је да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Управни одбор Опште болнице Краљево донео је Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Опште болнице Краљево број 20-5/2-8 од 24. априла 2019. године којим је ближе уредио увећање плата запослених.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.1.1. Увећање плате запослених).

2.3. Општа болница Краљево је у току 2022. године извршила расходе по основу увећања плате запослених у складу са важећим прописима.

2.3.1. Општа болница Краљево је у току 2022. године извршила расходе по основу увећања плате запослених (увећање плате запослених и новчана помоћ Covid 19) у складу са важећим прописима.

Општа болница Краљево је у току 2022. године извршила расходе по основу увећања плате запосленима у износу од 11,17 милиона динара и то: у износу од 0,06 милиона динара на основу решења о увећању зарада по запосленом (четири запослена лица) и у износу од 11,11 милиона динара на основу донетих Закључака Владе Републике Србије²² који се односи на исплату новчане помоћи у циљу награђивања запослених (стимулација запосленима) који су били радно ангажовани на пословима лечења оболелих и спречавања ширења епидемије болести Covid 19.

У поступку ревизије утврдили смо да је в. д. директора Опште болнице Краљево доносио решења о увећању зараде по запосленом у одређеном процентуалном износу и за одређени месец и решења о остваривању права на исплату новчане помоћи у складу са закључцима Владе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.1.1. Увећање плате запослених).

УТВРЂИВАЊЕ ДОДАТАКА НА ПЛАТУ

2.4. Општа болница Краљево је расходе за додаток на плату за рад дужи од пуног радног времена извршила најмање у износу од 69,28 милиона динара без валидне

2.4.1. Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе најмање у износу од 69,28 милиона динара за прековремени рад докторима без одлука в. д. директора по здравственом раднику.

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити²³ уређује се дежурство, рад по позиву и приправност. Здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад. Одлуку о увођењу и обиму

²² 05 Број: 401-2027/2021 од 5. марта 2021. године, 05 Број 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године и 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.

²³ „Службени гласник РС“, број 25/19.

рачуноводствене документације о насталој пословној промени.

дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Ставом 13 истог члана Закона о здравственој заштити прописано је да одлуком о увођењу и обиму рада по позиву и приправности, коју доноси директор здравствене установе, утврђује се време приправности и запослени који су приправни, имајући у виду ефикасност, економичност и рационалност организације рада, као и подједнаку оптерећеност запослених, у складу са законом.

Чланом 193 Закона о раду²⁴ прописано је, између осталог, да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе најмање у износу од 69,28 милиона динара за прековремени рад докторима (дежурство у износу од 53,84 милиона динара и приправност у износу од 15,44 милиона динара) на основу броја сати из радних листи потписаних од стране начелника служби достављене одељењу за економско-финансијске послове, без донетих одлука в. д директора по здравственом раднику односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.1.2. Утврђивање додатака на плату, Допатак на плату за рад дужи од пуног радног времена).

ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

2.5. Општа болница Краљево је извршила расходе за друга примања запослених у складу са прописима који уређују ову област.

2.5.1. Општа болница Краљево је исплатила отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима и донетим решењима.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове

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

статистике, ако је то за запосленог повољније (члан 105 став 1 тачка 1).

У поступку ревизије на одабраном узорку утврдили смо да је Општа болница Краљево исплатила отпремнине при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.2. Социјална давања запосленима, Отпремнина приликом одласка у пензију).

2.5.2. Општа болница Краљево је исплатила остале помоћи запосленим радницима у складу са прописима и донетим актима.

Чланом 107 ст. 1 и 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђени су случајеви у којима запослени стиче право на солидарну помоћ.

У поступку ревизије на одабраном узорку утврдили смо да је Општа болница Краљево доносила одлуке/решења за остваривање права на солидарну помоћ у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.2. Социјална давања запосленима, Остале помоћи запосленима).

2.5.3. Општа болница Краљево је исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла вршила у складу са прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије на одабраном узорку утврдили смо да је Општа болница Краљево исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у 2022. години, вршила директном применом одредби члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.3. Накнаде трошкова за запослене).

2.5.4. Општа болница Краљево је исплатила јубиларне награде у складу са прописима и донетим решењима.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 105 ст. 6 и 7) је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у прописаном

износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу.

У поступку ревизије на одабраном узорку утврдили смо да је Општа болница Краљево исплатила јубиларне награде запосленима у прописаном износу према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, Јубиларне награде).

СКРАЋЕНО РАДНО ВРЕМЕ

2.6. Општа болница Краљево је донела Акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини.

2.6.1. Општа болница Краљево је донела Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини²⁵ у писаној форми за сва радна места, којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада и исти је ажурирао у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

Чланом 13 Закона о безбедности и здрављу на раду²⁶ 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, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Општа болница Краљево је током 2022. године примењивала Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број 33 од 23. децембра 2020. године у чијој изради је учествовала и медицина рада.

У поступку ревизије утврдили смо да су подаци о опису послова и називу радних места наведени у Акту о процени ризика усклађени са подацима обухваћеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Наведеној групи послова која су утврђена као радна места са повећаним ризиком у Акту о процени ризика, није утврђена превентивна мера скраћеног радног времена.

²⁵ Број 33 од 23. децембра 2020. године.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

2.7. Општа болница Краљево је увела скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.5. Скраћено радно време, Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини).

2.7.1. Општа болница Краљево је увела скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су радна места са повећаним ризиком.

Одредбама члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се скраћено радно време запосленима утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, као и да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Краљево увела скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су радна места са повећаним ризиком. Дужина радног времена је скраћена применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Поступајући на овај начин Општа болница Краљево је преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од 52 милиона динара за време које није проведено на раду, односно за 114.624 часова који нису проведени на раду (разлика између пуног радног времена или времена које се сматра пуним и стварно проведеног времена на раду).

Општа болница Краљево је увела скраћено радно време запосленима применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.5. Скраћено радно време, Утврђивање права на скраћено радно време).

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на део IV Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије у којој је описано да је Здравствени центар Краљево основан Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Здравственог центра Краљево²⁷ али да оснивач, до дана вршења ревизије није именовао чланове Привременог управног одбора и Привременог надзорног одбора, у року од 30 дана како је то прописано у тачки 11 наведене Одлуке (*Описано у делу IV Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије, Делатност Опште болнице Краљево*).
- 2) Скрећемо пажњу на део IV Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије у којој је описано да Управни одбор Опште болнице Краљево није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора (*Описано у делу IV Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије, Органи Опште болнице Краљево*).
- 3) Скрећемо пажњу на део IV Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије у којој је описано да Министарство здравља Републике Србије није именovalo чланове Управног одбора и Надзорног одбора Опште болнице Краљево у складу са Законом о здравственој заштити (*Описано у делу IV Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту ревизије, Органи Опште болнице Краљево*).

²⁷ „Службени гласник РС“, број 11/21.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²⁸

- 1) Општа болница Краљево није у потпуности вршила доследну примену Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора што је довело до прекорачења уговорених вредности за набавку намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и набавку нафтних деривата из 2021. и 2022. године (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола, Контролне активности, Откривена неправилност 3);
- 2) В. д. директора Опште болнице Краљево није доставио предлоге планова потреба за 2021. и 2022. годину на мишљење Стручном савету Опште болнице, што није у складу са чланом 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки, Откривена неправилност 5);
- 3) Општа болница Краљево је, за четири од 29 узоркованих поступака јавних набавки, образовала Комисију за јавну набавку са парним бројем чланова, што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Комисија за јавну набавку, Откривена неправилност 6);
- 4) Општа болница Краљево је, за три од 29 узоркованих поступака јавних набавки, обавештење о додели уговора послала на објављивање у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Обавештење о додели уговора, Откривена неправилност 7);
- 5) Општа болница Краљево је, по закљученим уговорима за набавку намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и набавку нафтних деривата из 2021. и 2022. године, повећала обим набавке у износу од 3.590.417 динара, преко 10% вредности првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 154 став 1 и чланом 160 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3. Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 8);
- 6) Општа болница Краљево је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 69.275.000 динара за прековремени рад докторима (дежурство и приправност) без донетих појединачних одлука – решења о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој

²⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

заштити, члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене, 4.1.2. Утврђивање додатака на плату, Допатак на плату за рад дужи од пуног радног времена, Откривена неправилност 11);

ПРИОРИТЕТ 2²⁹

- 7) Општа болница Краљево није усвојила стратегију управљања ризиком, што није 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 сектору³⁰ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима, Откривена неправилност 1);
- 8) Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево којим је уређено образовање организационих јединица, није усклађен са чл. 19, 21 и 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 16 Статута Опште болнице Краљево (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола, Контролне активности, Откривена неправилност 2);
- 9) Општа болница Краљево је закључила уговор са добављачем на име пружања услуга механичких поправки на период од 48 месеци, а да није прибавила неопходну сагласност, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Откривена неправилност 9);
- 10) Општа болница Краљево је током 2021. и 2022. године преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 11.011.295 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 10);
- 11) Општа болница Краљево је увела скраћено радно време запосленима применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

²⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 89/19.

(Прилог 4 – Расходи за запослене 4.5. Скраћено радно време, Утврђивање права на скраћено радно време, Откривена неправилност 12);

ПРИОРИТЕТ 3³¹

12) Општа болница Краљево није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³² (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 2. Интерна ревизија, Откривена неправилност 4).

³¹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

³² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора о јавној набавци, како би се набавка добра вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола, Контролне активности, Препорука број 3);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки, Препорука број 5);
- 3) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да Комисију за јавну набавку образују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Комисија за јавну набавку, Препорука број 6);
- 4) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у року прописаном Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Обавештење о додели уговора, Препорука број 7);
- 5) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се извршења уговора о јавним набавкама врше у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3. Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 8);

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима, Препорука број 1);
- 7) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Опште болнице Краљево (Прилог 1 – Интерна контрола и

- интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола, Контролне активности, Препорука број 2);
- 8) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност прописану одредбама члана 3 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Препорука број 9);
- 9) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да набавке добара, услуга и радова чија вредност прелази прописан праг врше на начин прописан Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 10);
- 10) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Прилог 4 – Расходи за запослене 4.5. Скраћено радно време, Утврђивање права на скраћено радно време, Препорука број 11);

ПРИОРИТЕТ 3

- 11) Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 2. Интерна ревизија, Препорука број 4).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Као што је описано у Прилогу 2 – Предузете мере у поступку ревизије одговорна лица Опште болнице Краљево су у току спровођења поступка ревизије отклонила откривену неправилност тако што су у току јула и августа месеца 2023. године израдила решења о прековременом раду по здравственом раднику на месечном нивоу. Као доказ достављено је неколико решења по том основу.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Општа болница „Студеница“, Краљево 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општа болница „Студеница“, Краљево је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна 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 „Студеница“, Краљево обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општа болница „Студеница“, Краљево обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција 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
16. новембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 38 Закона о Државној ревизорској институцији³³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину – пречишћен текст³⁴, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину³⁵ и Закључка број 400-993/2023-05/1 од 15. маја 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Опште болнице Краљево 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 пословање субјекта у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за предмет ревизије који се односи на расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив субјекта ревизије: Општа болница „Студеница“, Краљево
Седиште и адреса: 36000 Краљево, Југ Богданова 110
Матични број: 17870092
Порески идентификациони број: 108718956
Број уписа у Регистар здравствених установа: /
Телефон: + 381 36/301-988
Електронска пошта: office@bolnicastudenicakv.so.rs
Интернет страница: <http://www.bolnicastudenicakv.co.rs>

Историјат Опште болнице Краљево

У Краљеву је 1863. године основана једна од првих болница у Србији у XIX веку, када почиње организовано лечење становништва. Доношењем Закона о здравственој заштити 1992. године оснивају се здравствени центри, између осталих, и Здравствени центар „Студеница“ Краљево.

Општа болница Краљево као самостални субјект постоји од 2014. године и основана је Одлуком о оснивању Опште болнице Краљево 05 број 022-852/2014 од 29. јануара 2014. године.

Делатност Опште болнице Краљево

Сагласно члану 91 став 1 Закона о здравственој заштити, болница је здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

³⁴ Број 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године.

³⁵ Број 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године.

Одредбама члана 93 овог закона уређена је здравствена делатност Опште болнице.

Општа болница Краљево је у 2021. и 2022. години примењивала Статут Опште болнице Краљево³⁶ из 2014. године, на који је дата сагласност оснивача³⁷.

Статутом су уређени делатност³⁸, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Опште болнице Краљево.

Влада Републике Србије је донела Уредбу о Плану мреже здравствених установа³⁹ која је ступила на снагу 30. јануара 2020. године.

Министарство здравља је дописом⁴⁰ обавестило здравствене установе да је Уредбом о плану мреже здравствених установа прописано формирање здравствених центара. Одлукама Владе Републике Србије дана 11. фебруара 2021. године основани су здравствени центри, између осталих, и Здравствени центар Краљево. Општа болница Краљево је брисана из Уредбе о Плану мреже здравствених установа, а Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Здравственог центра Краљево⁴¹ новоформирану установу чине две организационе јединице Дом здравља Краљево и Општа болница Краљево.

Одлуком о оснивању Здравственог центра Краљево у тачки 10 прописано је да су органи Здравственог центра директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Управни одбор Здравственог центра има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Здравственом центру, а три члана су представници оснивача, док надзорни одбор има пет чланова од којих су два члана из реда запослених у Здравственом центру, а три члана су представници оснивача. Директора, Управни одбор и Надзорни одбор Здравственог центра именује и разрешава оснивач.

Тачком 11 наведене Одлуке прописано је да ће до конституисања органа из тачке 10 оснивач именовати чланове Привременог управног одбора и Привременог надзорног одбора, у року од 30 дана од дана ступања на снагу ове одлуке. Привремени управни одбор из става 1 ове тачке донеће статут Здравственог центра и друге опште акте неопходне за упис у надлежни регистар и почетак рада Здравственог центра.

Директори Опште болнице Краљево и Дома здравља доставили су Министарству здравља Републике Србије предлог чланова Привременог управног и Привременог надзорног одбора Здравственог центра⁴².

Према писаном образложењу одговорног лица Опште болнице Краљево у току је израда нацрта Статута који треба доставити на сагласност Министарству здравља.

Здравствени центар Краљево је тренутно у поступку оснивања (процедура одложена услед пандемије вируса Covid 19), очекује се именовање чланова Привременог управног одбора који је надлежан за доношење јединственог Статута за обе установе, Дома здравља Краљево и Опште болнице Краљево односно Статута Здравственог центра Краљево и

³⁶ Број 37-2/2 од 4. септембра 2014. године.

³⁷ Решење број: 110-00-305/2014-02 од 16. септембра 2014. године.

³⁸ Члан 14 Статута.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.

⁴⁰ Број 022-02-40-1/2021-02 од 19. априла 2021. године.

⁴¹ 05 Број 022-422/2021-1 од 11. фебруара 2021. године.

⁴² Број 1933 од 8. јула 2021. године.

других општих аката.

Здравствени центар Краљево почеће са радом даном уписа у надлежни регистар.

Скретање пажње

Здравствени центар Краљево основан је Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Здравственог центра Краљево, али оснивач није, до дана вршења ревизије, именовао чланове Привременог управног одбора и Привременог надзорног одбора, у року од 30 дана како је то прописано у тачки 11 наведене Одлуке.

Органи Опште болнице Краљево

Органи Опште болнице Краљево су: директор, управни одбор и надзорни одбор⁴³.

Директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. Надлежност директора уређена је Законом о здравственој заштити и Статутом⁴⁴.

Директор здравствене установе именује се на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе, сагласно одредби члана 116 став 1 Закона о здравственој заштити. Јавни конкурс расписује се 90 дана пре истека мандата директора.

Одредбама члана 116 је између осталог предвиђено да је управни одбор здравствене установе дужан да у року од 30 дана од дана завршетка јавног конкурса изврши избор кандидата и предлог достави оснивачу, који у року од десет дана од дана достављања предлога, именује директора.

Уколико управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно уколико оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, сагласно одредби члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем⁴⁵ из 2014. године именovalo вршиоца дужности директора Опште болнице „Студеница“, Краљево.

До дана израде ревизорског извештаја Управни одбор Опште болнице Краљево није расписао јавни конкурс за именовање директора, а дужност директора обављао је вршилац дужности директора именован 2014. године, што није у складу са чл. 116 и 117 Закона о здравственој заштити.

Скретање пажње

Вршилац дужности директора Опште болнице Краљево може бити именовано лице које испуњава услове прописане Законом о здравственој заштити, а на основу јавног конкурса који расписује Управни одбор пре истека мандата директора. Оснивач је дужан да изабере кандидата са ранг листе коју је доставио Управни одбор. Директор се именује на период од четири године. Законом о здравственој заштити прописано је да ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе,

⁴³ Члан 113 Закона о здравственој заштити и члан 17 Статута.

⁴⁴ Члан 114 Закона о здравственој заштити и чл. 18-23 Статута.

⁴⁵ Број 119-05-382/2014-04 од 1. августа 2014. године.

односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са одредбама овог закона, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Министарство здравља Републике Србије је 1. августа 2014. године именовало в. д. директора Опште болнице, Краљево.

Скрећемо пажњу да Управни одбор Опште болнице Краљево није расписао конкурс за именовање директора у прописаном року пре истека мандата в. д. директора.

Надлежност, начин рада и састав Управног одбора прописани су одредбама чл. 119 и 120 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 24 – 27 Статута Опште болнице Краљево.

Одредбама чл. 121 и 122 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 28 – 30 Статута Опште болнице Краљево утврђена је надлежност, начин рада и састав Надзорног одбора као органа који обавља надзор над радом и пословањем Опште болнице.

Чланови Управног одбора и Надзорног одбора Опште болнице Краљево именовани су по основу раније важећег Закона о здравственој заштити⁴⁶ Решењем⁴⁷ Министарства здравља Републике Србије, на период од четири године.

Табела број 1: Преглед чланова Управног одбора и Надзорног одбора Опште болнице Краљево на дан 31. децембар 2022. године

Ред. бр.	Функција	Представник Опште болнице /оснивача	Број решења	Датум именовања
УПРАВНИ ОДБОР				
1	Председник УО	Оснивача		
2	Члан	Оснивача		
3	Члан	Оснивача	119-05-357/2015-04	9. јун 2015. године
4	Члан	Опште болнице		
5	Члан	Опште болнице		
6	Члан	Опште болнице		
НАДЗОРНИ ОДБОР				
1	Председник НО	Оснивача		
2	Члан	Оснивача	119-05-357/2015-04	9. јун 2015. године
3	Члан	Оснивача		
4	Члан	Опште болнице		

Након извршеног увида у достављена документа утврдили смо да је мандат чланова Управног одбора и Надзорног одбора Опште болнице Краљево, именованих у складу са одредбама Закона о здравственој заштити који је био на снази у време њиховог именовања, истекао. Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Управног одбора и Надзорног одбора Опште болнице Краљево у складу са Законом о здравственој заштити.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10... 96/15, 106/15, 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон.

⁴⁷ Број 119-05-357/2015-04 од 9. јуна 2015. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је мандат чланова Управног одбора и Надзорног одбора Опште болнице Краљево, именовани по раније важећем Закону о здравственој заштити, истекао.

Министарство здравља Републике Србије није именовало чланове Управног одбора и Надзорног одбора Опште болнице Краљево у складу са Законом о здравственој заштити.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем набавки добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и извршавањем расхода за запослене у 2022. години у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању⁴⁸;
- Закон о раду;
- Закон о безбедности и здрављу на раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општинских аката који уређују: спровођење набавки добара, услуга и радова и расходе за запослене;
- анализу интерних аката Опште болнице Краљево којима су ближе уређене набавке добара, услуга и радова и расходи за запослене;
- испитивање активности, одлука Опште болнице Краљево у вези са набавкама добара, услуга и радова и расходима за запослене;
- интервјуисање одговорних особа Опште болнице Краљево.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију⁴⁹.

1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења, управљање ризицима и контролних активности у вези са предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

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 велики број аката од којих издвајамо оне који су у вези са предметом ревизије, и то:

- 1) Статут Опште болнице „Студеница“, Краљево број 37-2/2 од 4. септембра 2014. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Студеница“, Краљево број 6-374 од 27. марта 2018. године са свим изменама и допунама;
- 3) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 47-2/5 од 9. јула 2015. године;
- 4) Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Опште болнице „Студеница“ Краљево број 20-5/2-8 од 24. априла 2019. године;
- 5) Акт о процени ризика Опште болнице „Студеница“ Краљево број 33 од 23.12.2020. године;

⁴⁹ Члан 80 Закона о буџетском систему.

- 6) Правилник о службеним путовањима запослених у Општој болници „Студеница“ Краљево број 20-5/2-9 од 24. априла 2019. године;
- 7) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију Опште болнице „Студеница“ Краљево број 20-5/2-7 од 24. априла 2019. године;
- 8) Правилник о образовању и стручном усавршавању здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених у Општој болници „Студеница“ Краљево број 37-8/2 од 28. маја 2015. године са изменом број 50-3/5 од 5. априла 2017. године;
- 9) Правилник о поступку остваривања права на солидарну помоћ број 50-2/6 од 5. фебруара 2020. године;
- 10) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 50-5/5 од 24. септембра 2020. године.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Откривена неправилност 1: Општа болница Краљево није усвојила стратегију управљања ризиком, што није 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.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње⁵⁰.

Слабости у интерним контролама су утицале на појаву неправилности које су, осим у овом делу, описане и у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3 Извршење уговора о јавним набавкама и Прилогу 4 – Расходи за запослене.

Статут и Правилник о унутрашњој организацији Опште болнице Краљево

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа⁵¹ утврђени су услови и начин унутрашње организације здравствених установа по нивоима и врстама здравствених установа и делатности. Одредбама чл. 19 и 21 наведеног Правилника дефинисано је да се у Општој болници образују сектори и службе.

Унутрашња организација Опште болнице ближе је уређена Статутом и актом о организацији и систематизацији послова. Статутом Опште болнице Краљево прописане су организационе јединице на нивоу сектора и служби⁵², док су организационе јединице у оквиру сектора и служби образоване Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево.

У поступку ревизије извршили смо анализу усклађености Статута Опште болнице Краљево и Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Утврдили смо да су Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево у оквиру сектора и организационих јединица образоване службе, одељења и одсеци који нису у складу са чл. 19, 21 и 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 16 Статута Опште болнице „Студеница“, Краљево, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

⁵⁰ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14.

⁵² Члан 16 Статута Опште болнице „Студеница“ Краљево.

Табела број 1: Преглед неусклађености Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Студеница“, Краљево са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Опште болнице „Студеница“, Краљево на дан 31. децембар 2022. године

Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Чл. 19, 21 и 28)	Начин унутрашњег уређења утврђен Статутом Опште болнице „Студеница“ Краљево (Члан 16)	Начин унутрашњег уређења утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Студеница“ Краљево (Чл. 4 и 5)
Сектор за хируршке гране медицине⁵³		
/	/	Служба за оперативно лечење и стерилизацију
Организационе јединице за пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечење пацијената и за обављање заједничких медицинских послова⁵⁴		
/	/	Социјална медицина и здравствена статистика
/	/	Одељење здравствене неге
Организационе јединице за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу⁵⁵		
/	/	Одсек информатике

Откривена неправилност 2: Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Студеница“ Краљево којим је уређено образовање организационих јединица, није усклађен са чл. 19, 21 и 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и чланом 16 Статута Опште болнице „Студеница“, Краљево.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице „Студеница“, Краљево ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Опште болнице „Студеница“, Краљево.

Контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 109-110 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке уређен је начин праћења извршења уговора о јавној набавци и набавци.

Наведеним Правилником је уређено, између осталог, да се по закључењу уговора о јавној набавци примерак доставља без одлагања одсеку за јавне набавке, служби рачуноводства и другим организационим јединицама које су укључене у праћење извршења уговора, које су корисници испоручених добара, пружених услуга или изведених радова или на чије ће активности утицати извршење уговора.

Запослени у Одсеку за јавне набавке су задужени за праћење извршења уговора.

Овлашћено лице или организациона јединица сачињава извештај о извршењу уговора, који нарочито садржи: број и датум уговора, предмет набавке, број поступка набавке, укупно уговорену и реализовану вредност уговора.

⁵³ Члан 19 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

⁵⁴ Члан 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

⁵⁵ Члан 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Краљево није доследно примењивала интерни акт у делу праћење извршења уговора и сачињавања извештаја о извршењу уговора, што је утицало на прекорачење уговорених вредности код јавних набавки намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и набавку нафтних деривата из 2021. и 2022. године.

Откривена неправилност 3: Општа болница Краљево није у потпуности вршила доследну примену Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора што је довело до прекорачења уговорених вредности за набавку намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и набавку нафтних деривата из 2021. и 2022. године.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора о јавној набавци, како би се набавка добра вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

2. Интерна ревизија

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

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

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

Откривена неправилност 4: Општа болница Краљево није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Одговорна лица Опште болнице Краљево су у току спровођења поступка ревизије отклонила откривену неправилност тако што су у току јула и августа месеца 2023. године израдила решења о прековременом раду по здравственом раднику на месечном нивоу. Као доказ достављено је неколико решења по том основу.

Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Ревизија се односи на област набавки добара, услуга и радова у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су била уређена Законом о јавним набавкама, на основу чијих одредби је донето више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања у вези са непосредном применом закона.

3.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки

Доношење и примена интерног акта о ближе уређивању поступка набавки

Одредбом члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави акт на својој интернет страници.

Управни одбор Опште болнице Краљево је на седници одржаној дана 24. септембра 2020. године донео Одлуку⁵⁶ о усвајању Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Овим правилником се ближе уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћење извршења уговора о јавној набавци унутар Опште болнице Краљево. Правилником се уређује и поступак набавке добара, услуга или радова на које се не примењују одредбе Закона.

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, објављен је на интернет страници Опште болнице <http://www.bolnicastudenicakv.co.rs>

⁵⁶ Број 50-5/5 од 24. септембра 2020. године.

Налаз: Општа болница Краљево је, у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама, донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти објавила на својој интернет страници.

Комисија за јавну набавку / Службеник за јавне набавке

Одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Ако процењена вредност јавне набавке не прелази износ од 3.000.000 динара, наручилац није дужан да именује комисију за јавну набавку, у ком случају поступак јавне набавке спроводи лице које наручилац именује.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Краљево именовала комисију за сваку јавну набавку чија је процењена вредност прелазила износ од 3.000.000 динара. За јавне набавке чија процењена вредност није прелазила износ од 3.000.000 динара, поступак јавне набавке је спроводио службеник за јавне набавке који је стекао сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона. Општа болница Краљево је Правилником о организацији и систематизацији послова у оквиру Службе за правне и економско финансијске послове, одељење за економско-финансијске послове, у одсеку комерцијале и јавних набавки систематизовала послове службеника за јавне набавке са једним извршиоцем и распоредио једно лице да обавља послове тог радног места.

Налаз: Општа болница Краљево је у складу са одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама именовала комисију за јавну набавку односно лице које спроводи поступак јавне набавке.

Планирање јавних набавки

Закон о јавним набавкама прописује да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом, као и да се и измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења⁵⁷.

Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки⁵⁸.

Одредбама чл. 5-9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ближе су уређени начин планирања јавних набавки, критеријуми за планирање јавних набавки и одређивање предмета набавке.

Сваке године, најкасније до 30. новембра, све службе у Општој болници Краљево достављају захтев за своје потребе за јавним набавкама и набавкама на које се Закон не примењује за наредну годину. Изузетно, након наведеног рока се могу доставити захтеви за потребама, само у нарочито оправданим случајевима, када услед објективних околности сектор није могао да исте достави у наведеном року.

⁵⁷ Члан 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

⁵⁸ Члан 88 ст. 6 и 7 Закона о јавним набавкама.

Потреба за сваки предмет набавке се исказује по врсти, количини, квалитету, периоду реализације набавке и другим елементима од значаја за планирање набавки и са образложењем разлога оправданости појединачне набавке.

Исказане потребе се достављају сектору за набавке у писаном облику, који на основу нацрта финансијског плана израђује нацрт Плана јавних набавки.

Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка⁵⁹. Када је предмет јавне набавке подељен у партије, наручилац одређује процењену вредност сваке партије. Процењена вредност јавне набавке подељене у партије укључује процењену вредност свих партија, за период на који се закључује уговор⁶⁰.

Одредбама члана 10 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке утврђена су правила и начин одређивања процењене вредности јавне набавке.

Процењена вредност набавке одређује се у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, нормативима односно израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног испитивања и истраживања тржишта и цена.

Одредбама члана 11 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке утврђен је начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке.

Сектор за набавке у сарадњи са предлагачем набавке (сектори и службе), испитују и истражују тржиште за сваки предмет набавке за који је исказана потреба и прикупљују податке потребне за планирање.

Тржиште се испитује на неки од следећих начина:

- 1) истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима);
- 2) испитивањем претходних искустава у набавци конкретног предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- 3) испитивање искустава других наручилаца;
- 4) на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

О испитивању тржишта у случају писаног налога за истим – саставља се белешка (или записник) који садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима и досадашњим искуствима, увек када је то могуће, односно када природа предмета набавке то омогућава.

⁵⁹ Члан 29 Закона о јавним набавкама.

⁶⁰ Члан 35 Закона о јавним набавкама.

Белешку или записник о испитивању тржишта сачињава и потписује лице овлашћено за планирање набавке и предлагач набавке.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију утврдили смо да је Општа болница Краљево за узорковане јавне набавке, спроводила испитивање тржишта на један од наведених начина који су прописани Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Налаз: Општа болница Краљево вршила је испитивање и истраживање тржишта приликом одређивања процењене вредности јавне набавке у складу са прописима који уређују ову област.

План јавних набавки за 2021. годину

План јавних набавки за 2021. годину усвојен је Одлуком⁶¹ Управног одбора Опште болнице Краљево. Током 2021. године извршено је шест измена Плана јавних набавки⁶².

У поступку ревизије утврдили смо да су План јавних набавки за 2021. годину и све измене објављене на Порталу јавних набавки и на интернет станици Опште болнице Краљево у прописаном року.

У наредној табели дат је број планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. годину по врстама предмета и поступка набавке.

Табела број 2: Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. годину

(износи у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	Добра	Отворени поступак	22	247.280.000	19
		Отворени поступак (централизоване јавне набавке)	13	315.203.000	13
2	Радови	Отворени поступак	1	22.046.884	1
3	Услуге	Отворени поступак	3		2
Укупно			39	594.629.884	35

Увидом у План јавних набавки за 2021. годину утврдили смо да исти садржи све прописане елементе.

Налаз: План јавних набавки за 2021. годину који садржи све прописане елементе, као и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Опште болнице Краљево у прописаном року у складу са Законом о јавним набавкама.

⁶¹ Број 40 – 1 / 4 од 25. јануара 2021. године.

⁶² Број 6 – 250 од 25. фебруара 2021 године, 6 – 696 од 2. јуна 2021. године, 6 – 1151 од 21. септембра 2021. године, 50 – 8 / 2 од 3. и 10. новембра 2021. године и 50 – 9 / 2 од 16. децембра 2021. године.

План јавних набавки за 2022. годину

Управни одбор Опште болнице Краљево донео је Одлуку о усвајању Плана набавки за 2022. годину⁶³. До краја 2022. године Управни одбор Опште болнице Краљево донео је четири одлуке о измени и допуни одлуке о усвајању плана набавки за 2022. годину⁶⁴.

План јавних набавки за 2022. годину и све измене објављене су на Порталу јавних набавки и на интернет станици Опште болнице Краљево у прописаном року.

У наредној табели дат је број планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2022. годину по врстама предмета и поступка набавке.

Табела број 3: Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2022. годину

(износи у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	Добра	Отворени поступак	22	397.487.404	21
		Отворени поступак (централизоване јавне набавке)	12	367.961.895	12
2	Услуге	Отворени поступак	6	31.325.000	5
Укупно			40	796.774.299	38

Увидом у План јавних набавки за 2022. годину утврдили смо да исти садржи све прописане елементе.

Налаз: План јавних набавки за 2022. годину који садржи све прописане елементе, као и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Опште болнице Краљево у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Планирање централизованих јавних набавки

Законом о здравственом осигурању прописано је да Влада ближе уређује услове, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже за које се спроводе централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

Законом о здравственој заштити уређено је да Стручни савет, поред осталог, обавља и друге послове утврђене статутом здравствене установе⁶⁵.

Одредбама члана 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке уређено је да Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по

⁶³ Број 45 – 1 / 2 од 17. јануара 2022. године.

⁶⁴ Број 6 – 392 од 28. фебруара 2022. године, 45 – 4 / 2 од 30. марта 2022. године, 45 – 5 / 2 од 18. маја 2022. године и 45 – 11 / 2 од 7. новембра 2022. године.

⁶⁵ Члан 128. став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити.

прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања.

У поступку ревизије утврдили смо да је в. д. директора Опште болнице Краљево доставио Управном одбору предлоге планова потреба за 2021. и 2022. годину ради усвајања, али без претходно прибављеног мишљења Стручног савета Опште болнице Краљево, што су нам одговорна лица Опште болнице и потврдила писаним образложењем⁶⁶.

Откривена неправилност 5: В. д. директора Опште болнице Краљево није доставио предлоге планова потреба за 2021. и 2022. годину на мишљење Стручном савету Опште болнице, што није у складу са чланом 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2021. и 2022. године испитани су на узорку од 29 поступака.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години (узорак по партијама)

(износи у динарима)

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН, за узорковане партије (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора, за узорковане партије (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
1	ЈН 12-29/21	Санитетски потрошни материјал	Отворени поступак	6.539.920	6.166.108	9. децембар 2021.
		Партија 1		1.791.860	1.670.658	
		Партија 4		3.121.060	2.868.450	
		Партија 8		1.627.000	1.627.000	
2	ЈН 12-26/21	Санитетски потрошни материјал	Отворени поступак	3.884.714	3.888.116	7. октобар 2021.
		Партија 1		715.740	690.740	
		Партија 4		3.168.974	3.197.646	
3	ЈН 12-1/21	Санитетски потрошни материјал	Отворени поступак	8.246.640	8.012.190	1. март 2021.
		Партија 2		1.600.640	1.451.800	

⁶⁶ Број 2321 од 24. јула 2023. године.

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

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН, за узорковане партије (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора, за узорковане партије (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
4	ЈН 12-10/21	Партија 8	Отворени поступак	6.325.000	6.249.890	25. фебруар 2021.
		Партија 9		321.000	310.500	26. фебруар 2021.
		Санитетски потрошни материјал		4.171.605	4.264.586	
		Партија 1		1.295.360	1.295.386	28. април 2021.
		Партија 9		937.045	1.030.000	5. мај 2021.
		Партија 16		1.939.200	1.939.200	27. април 2021.
		Санитетски потрошни материјал		2.346.614	2.535.289	
5	ЈН 12-52/22	Партија 4	Отворени поступак	659.400	734.400	12. децембар 2022.
		Партија 5		191.290	195.400	8. децембар 2022.
		Партија 7		1.495.924	1.605.489	6. децембар 2022.
6	ЈН 12-21/22	Санитетски потрошни материјал	Отворени поступак	4.477.941	4.356.378	
		Партија 5		1.223.800	1.103.600	9. мај 2022.
		Партија 7		3.254.141	3.252.778	10. мај 2022.
		Санитетски потрошни материјал		13.134.630	14.665.524	
7	ЈН 12-9/22	Партија 1	Отворени поступак	5.677.680	7.556.014	1. април 2022.
		Партија 8		3.825.850	3.478.700	5. април 2022.
		Партија 14		3.631.100	3.630.810	8. април 2022.
8	ЈН 12-20/22	Медицинска и лабораторијска опрема	Отворени поступак	18.815.622	18.815.622	19. мај 2022.
9	ЈН 12-19/22	Медицинска и лабораторијска опрема	Отворени поступак	24.471.190	24.451.190	
		Партија 1		14.960.000	14.940.000	27. мај 2022.
		Партија 2		9.511.190	9.511.190	27. мај 2022.
10	ЈН 12-12/22	Сервис опреме	Отворени поступак	2.900.000	2.900.000	
		Партија 7		800.000	800.000	12. април 2022.
		Партија 13		1.100.000	1.100.000	12. април 2022.
		Партија 27		1.000.000	1.000.000	15. април 2022.
		Сервис опреме		2.150.000	2.150.000	
11	ЈН 12-14/22	Партија 5	Отворени поступак	850.000	850.000	19. април 2022.
		Партија 7		1.000.000	1.000.000	19. април 2022.
		Партија 11		300.000	300.000	11. мај 2022.
12	ЈН 12-26/22	Сервис опреме	Отворени поступак	2.100.000	2.162.544	
		Партија 1		1.000.000	1.000.000	16. јун 2022.
		Партија 5		500.000	562.544	13. јун 2022.
		Партија 14		600.000	600.000	14. јун 2022.
13	ЈН 12-38/22	Сервис опреме	Отворени поступак	1.195.000	1.195.000	
		Партија 1		200.000	200.000	29. август 2022.

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

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН, за узорковане партије (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора, за узорковане партије (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
		Партија 2		900.000	900.000	30. август 2022.
		Партија 3		95.000	95.000	26. август 2022.
14	ЈН 12-54/22	Сервис опреме	Отворени поступак	700.000	713.818	14. децембар 2022.
15	ЈН 12-28/21	Радови на санацији енергетског система и електроконтактне мреже	Отворени поступак	3.810.604	3.799.164	26. новембар 2021.
16	ЈН 12-31/21	Радови на санацији енергетског система и електроконтактне мреже	Отворени поступак	14.561.800	14.384.000	21. децембар 2021.
17	ЈН 13-4/21	Нафта и нафтни деривати	Отворени поступак ради склапања оквирног споразума	7.000.000	7.000.000	21. април 2021. године и 24. фебруар 2022. године
18	ЈН 12 – 7 / 21	Медицински гасови	Отворени поступак	12.000.000	10.607.868	13. април 2021. године
19	ЈН 12 – 32 / 21	Медицински гасови	Отворени поступак	9.800.000	9.887.616	11. јануар 2022.
		Намирнице за кухињу		8.220.000	6.906.255	
		Партија 1		1.500.000	1.505.390	15. март 2021. године
20	ЈН 12 – 5 / 21	Партија 2	Отворени поступак	5.210.000	4.275.926	15. март 2021. године
		Партија 3		1.510.000	1.124.939	15. март 2021. године
		Намирнице за кухињу		9.600.000	9.555.400	
		Партија 1		800.000	772.000	7. септембар 2021. године
21	ЈН 12 – 23 / 21	Партија 2	Отворени поступак	2.000.000	2.000.000	7. септембар 2021. године
		Партија 4		6.800.000	6.783.400	7. септембар 2021. године
		Рендген материјал		6.438.510	6.438.510	
		Партија 1		3.909.510	3.909.510	1. јун 2021. године
22	ЈН 12 – 14 / 21	Партија 2	Отворени поступак	1.029.000	1.029.000	2. јун 2021. године
		Партија 6		1.500.000	1.500.000	1. јун 2021. године
		Медицински потрошни материјал		2.490.000	2.596.500	
		Партија 5		1.300.000	907.500	3. јун 2021. Године
23	ЈН 12 – 12 / 21	Партија 10	Отворени поступак	510.000	1.029.000	4. јун 2021. Године
		Партија 11		680.000	660.000	3. јун 2021. године
		Медицински потрошни материјал		6.375.636	6.468.240	
24	ЈН 12 – 27 / 21	Партија 2	Отворени поступак	3.240.000	3.286.500	22. новембар 2021. године
		Партија 4		1.667.700	1.667.700	19. новембар 2021. године

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН, за узорковане партије (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора, за узорковане партије (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
		Партија 5		1.467.936	1.514.040	19. новембар 2021. године
25	ЈН 12 – 28 / 22	Намирнице за кухињу	Отворен поступак	6.290.000	7.626.190	
		Партија 1		6.290.000	7.626.190	17. јун 2022. године
		Намирнице за кухињу		5.068.560	5.151.400	
26	ЈН 12 – 32 / 22	Партија 1	Отворени поступак	500.000	636.000	4. август 2022. године
		Партија 2		1.000.000	1.000.000	10. август 2022. године
		Партија 4		3.568.560	3.515.400	4. август 2022. године
27	ЈН 12 – 55 / 22	Намирнице за кухињу	Отворени поступак	1.000.000	1.000.000	
		Партија 2		1.000.000	1.000.000	12. децембар 2022. године
		Намирнице за кухињу		2.450.000	2.507.900	
28	ЈН 12 – 56 / 22	Партија 1	Отворени поступак	650.000	597.000	27. децембар 2022. године
		Партија 3		1.800.000	1.910.900	27. децембар 2022. године
29	ЈН 12 – 35 / 22	Дигитални ангиографски рендгенски систем за кардиолошке дијагностичке и интервентне процедуре и адаптација простора	Отворени поступак	81.720.000	81.180.000	
		Партија 1		70.490.000	69.980.000	5. септембар 2022. године
		Партија 2		11.230.000	11.200.000	30. август 2022. године

Услови за покретање поступка

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Општа болница Краљево покренула поступак претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Налаз: Општа болница Краљево је у 2021. и 2022. години покретала поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

Комисија за јавну набавку

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку и њен састав. Између осталог, прописано је да Комисија мора да има непаран број чланова, а најмање три члана⁶⁷.

Општа болница Краљево је за све узорковане поступке јавних набавки доносила решења о образовању комисије за јавну набавку која садрже све прописане податке.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврдили смо да је Општа болница Краљево за све узорковане поступке јавних набавки доносила решења о образовању комисије за јавну набавку која садрже све прописане податке, а да је за четири од 29 узоркованих поступака јавних набавки, образовала Комисију за јавну набавку са парним бројем чланова, што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 6: Општа болница Краљево је, за четири од 29 узоркованих поступака јавних набавки, образовала Комисију за јавну набавку са парним бројем чланова, што није у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да Комисију за јавну набавку образују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Огласи о јавној набавци

Према Закону о јавним набавкама садржина огласа о јавној набавци утврђена је у Прилогу 4 овог закона. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке. Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације 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 база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки⁶⁸.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци садржали све прописане елементе и објављивани су преко Портала јавних набавки.

Налаз: Општа болница Краљево је сачињавала огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивала на прописани начин у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Подаци садржани у конкурсној документацији и

⁶⁷ Члан 92 Закона о јавним набавкама.

⁶⁸ Члан 105 ст. 5, 6 и 8 Закона о јавним набавкама.

подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

Према Закону о јавним набавкама конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације⁶⁹.

Одредбама члана 132 став 1 Закона о јавним набавкама наведени су критеријуми на основу којих наручилац у поступку јавне набавке додељује уговор економски најповољнијој понуди.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Краљево у једном од 29 узоркованих поступака јавних набавки (јавна набавка намирница за кухињу), у делу Конкурсне документације – Образац структуре понуђене цене, захтевала од понуђача да попуне податак о износу попушта (процент попушта) уместо цене која је уједно и била критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 132 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, и на тај начин као прихватљиву понуду оценила понуду јединог понуђача и са њим закључила уговор о јавној набавци.

У свим остали узорковани поступцима јавних набавки одговорна лица Опште болнице Краљево су поступак јавне набавке као и припрему конкурсне документације и свих њених елемената вршила у складу са Законом о јавним набавкама.

Налаз: Општа болница Краљево је осим у једном поступку јавне набавке (намирнице за кухињу) у свим осталим узоркованим поступцима јавних набавки припрему конкурсне документације и свих њених елемената вршила у складу са Законом о јавним набавкама.

Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора⁷⁰.

Истим законом је уређено да критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке⁷¹, као и да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, који морају бити описани и вредновани, повезани са предметом уговора

⁶⁹ Члан 93 Закона о јавним набавкама.

⁷⁰ Члан 7 Закона о јавним набавкама.

⁷¹ Члан 114 Закона о јавним набавкама.

о јавној набавци, не смеју да буду дискриминаторски и морају да омогуће ефективну конкуренцију⁷².

Налаз: Општа болница Краљево је у свим фазама поступка јавне набавке обезбедила једнак положај свим понуђачима.

Записник о отварању понуда

Правилником о поступку отварања понуда⁷³, који је ступио на снагу 1. јула 2020. године и примењује се у поступцима јавних набавки покренутим после овог датума утврђени су подаци које садржи записник о отварању понуда⁷⁴. Овим правилником је такође утврђено да се отварање понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки и то у време отварања понуда одређено у јавном позиву⁷⁵. Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи путем Портала јавних набавки унели у образац понуде и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава⁷⁶.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети истог дана након истека рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке.

Налаз: Општа болница Краљево је обезбедила да се поступак отварања понуда започне истог дана по истеку рока за њихово подношење, као и да се о томе воде записници који садрже све прописане податке у складу са одредбама члана 140 Закона о јавним набавкама.

Извештај о поступку јавне набавке

Законом о јавним набавкама прописана је обавеза комисије за јавну набавку да, након спроведене стручне оцене понуда, састави извештај о поступку јавне набавке, као и подаци које исти мора да садржи⁷⁷.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је комисија за јавну набавку, након спроведене стручне оцене понуда, састављала извештај о поступку јавне набавке који је садржао прописане податке.

Налаз: Општа болница Краљево је у свим узоркованим поступцима јавних набавки саставила извештај о поступку јавне набавке и обезбедила је да извештаји о поступку јавне набавке садрже податке прописане чланом 145 Закона о јавним набавкама.

⁷² Члан 133 Закона о јавним набавкама.

⁷³ „Службени гласник РС“, број 93/20.

⁷⁴ Члан 9 Правилника о поступку отварању понуда.

⁷⁵ Члан 4 став 2 Правилника о поступку отварању понуда.

⁷⁶ Члан 6 ст. 1 и 2 Правилника о поступку отварања понуда.

⁷⁷ Члан 145 Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора

На основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора. Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству. Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења⁷⁸.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврдили смо да је Општа болница Краљево доносила одлуке о додели уговора и објављивала их у прописаном року.

Налаз: Општа болница Краљево је у свим узоркованим поступцима јавних набавки доносила одлуке о додели уговора и објављивала их у року прописаном чланом 146 Закона о јавним набавкама.

Обавештење о додели уговора

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума⁷⁹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврдили смо да је Општа болница Краљево обавештења о додели уговора слала на објављивање у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Откривена неправилност 7: Општа болница Краљево је, за три од 29 узоркованих поступака јавних набавки, обавештење о додели уговора послала на објављивање у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у року прописаном Законом о јавним набавкама.

3.3. Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора о јавној набавци, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке.

⁷⁸ Члан 146 Закона о јавним набавкама.

⁷⁹ Члан 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 160 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Ограничење из става 1 овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора односно предмета јавне набавке.

Одредбама чл. 76-83 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописан је начин извршења и измене уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену и осталу документацију, утврдили смо да је Општа болница Краљево у 2021. и 2022. години повећала обим набавке преко 10% вредности првобитно закључених уговора код узоркованих јавних набавки приказаних у следећој табели:

Табела број 5: Преглед закључених уговора за набавку намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и набавку нафтних деривата из 2021. и 2022. године

(износи у динарима)

Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Извршено у 2021. и 2022. години по уговору	Разлика више извршено од уговореног	% више извршено од уговореног
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7(6/4*100)
Намирнице за кухињу – Партија 3	број 10 – 180 / 21 од 15. марта 2021. године	ПК „Златибор“ д.о.о, Златибор	1.349.928	1.601.022	251.094	19
Намирнице за кухињу – Партија 1	Број 10 – 613 / 21 од 7. септембра 2021. године	„Ила промет“ д.о.о, Чачак	849.200	1.003.999	154.799	18
Намирнице за кухињу – Партија 1	Број 10 – 453 / 22 од 17. јуна 2022. године	„Котленик 1990“ д.о.о, Гружа	8.577.409	9.801.601	1.224.192	14
Намирнице за кухињу – Партија 2	Број 10 – 790 / 22 10. август 2022. године	„Хелга“ д.о.о, Краљево	1.100.000	1.384.971	284.971	26

Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Извршено у 2021. и 2022. години по уговору	Разлика више извршено од уговореног	% више извршено од уговореног
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7(6/4*100)
Намирнице за кухињу – Партија 2	Број 10 – 629 / 22 од 12. децембра 2022. године	„Fresh line“ д.о.о, Краљево	1.100.000	1.346.872	246.872	22
Сервис опреме – Партија 13	Број 10-258/22 од 12. априла 2022. године	„Medisal“, д.о.о, Београд	1.320.000	1.814.782	494.782	37
Сервис опреме – Партија 27	Број 10-287/22 од 15. априла 2022. године	„Beolaser“, д.о.о, Београд	1.200.000	1.408.864	208.864	17
Сервис опреме – Партија 5	Број 10-440/22 од 13. јуна 2022. године	„Tescom“, д.о.о, Београд	675.053	800.333	125.280	19
Нафта и нафтни деривати	Број 10-264/21-2 од 24. фебруара 2022. године	„Sponit“ д.о.о, Чачак	4.200.000	4.799.563	599.563	14
Укупно			20.371.590	23.962.007	3.590.417	

Као што се може видети из Табеле број 5, Општа болница Краљево повећала је обим набавке намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и нафтних деривата преко 10% вредности првобитно закључених уговора из 2021. и 2022. године најмање у износу од 3.590.417 динара. Увидом у горе наведене уговоре утврдили смо да истим нису одређени услови у вези начина измене уговора.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Краљево није доследно примењивала Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност 8: Општа болница Краљево је, по закљученим уговорима за набавку намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и набавку нафтних деривата из 2021. и 2022. године, повећала обим набавке у износу од 3.590.417 динара, преко 10% вредности првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 154 став 1 и чланом 160 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се извршења и измене уговора о јавним набавкама врше у складу са Законом о јавним набавкама.

3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

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

Одредбама члана 99 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописане су набавке на које се Закон не примењује.

Наведеним Правилником прописано је да се поступак набавке покреће на основу захтева за набавку који подноси организациона јединица или организациона јединице које имају потребу за предметном набавком и који је одобрен од стране директора. Референти сектора за набавке, који спроводе набавке на које се Закон не примењује, врше проверу тржишних цена код најмање три понуђача (телефоном, путем интернета, сакупљањем понуда, комбинацијом наведених начина). Референт набавке који врши проверу цена, у обавези је да сачини извештај о провери тржишних цена. Након завршеног поступка провере тржишних цена, референт набавке сачињава позив за достављање понуда на ком ће понуђачи дати своју понуду у складу са чланом 7 Закона. Сачињен позив за достављање понуда доставља се минимум тројици понуђача, поштом, имејлом или непосредно. Критеријум за избор најповољније понуде је „економски најповољнија понуда – елемент критеријума – „цена“ (најнижа понуђена цена без пореза).

Након истека рока за подношење понуда, референт набавке саставља предлог директору за сагласност за избор најповољније понуде који директор и потписује. На основу потписаног предлога за сагласност за избор најповољније понуде, референт набавке, сачињава уговор или издаје поруџбеницу добављачу.

У поступку ревизије утврдили смо да Општа болница Краљево током 2021. године набавку добара, услуга и радова, за које није била у обавези да примењује Закон о јавним набавкама, није у потпуности вршила у складу са интерним актом на тај начин што у три од четири узоркована поступка позив за достављање понуда није достављала минимум тројици понуђача, како је то прописано чланом 99 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Одговорна лица Опште болнице Краљево су уочила неправилност и у 2022. години су примењивала Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке тако што су од шест узоркованих набавки у свим тим случајевима достављала позив за достављање понуда минимум тројици понуђача.

Општа болница Краљево донела је План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину.

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. години планирана су средства у износу од 28.697.790 динара без ПДВ-а (од чега добра у износу од 21.652.190 динара и услуге у износу од 7.045.600 динара), а у 2022. години планирана су средства у износу од 14.423.398 динара без ПДВ-а (од чега добра у износу од 6.465.658 динара и услуге у износу од 7.957.740 динара).

Налаз: Општа болница Краљево донела је План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. и 2022. годину.

У поступку ревизије узорковано је десет поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (четири поступка у 2021. години и шест поступака у 2022. години).

У наставку је дат преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. и 2022. годину које су ревидиране у поступку ревизије.

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

Табела број 6: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. години (износи у динарима)

РБ	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор / наруџбеница број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршено
1	Таблетирана со за хемодијализу и таблетирана со за јонизаторе – стерилизација инфективног отпада	489.000	10-140/21 и 10-139/21 од 4. марта 2021. године	„Medtech“ д.о.о, Београд	547.800	330.990
	Техничка со	454.800		„Ekoros tablets“ д.о.о, Краљево	545.760	545.760
2	Услуге сервисирања и одржавања фотокопир апарата, штампача, биротехничких средстава и пуњење	900.000	10-175/21 од 11. марта 2021. године	УТР „Сем“, Краљево	840.000	819.080
3	Компјутерски делови и опрема	800.000	10-197/21 од 26. марта 2021. године	„Uspon“ д.о.о, Чачак	960.000	963.460
4	Услуге замене акумулатора	688.659	10-254/21 од 16. априла 2021. године	„Auto Team JS“ Краљево	826.391	826.391
Укупно		3.332.459			3.719.951	3.485.681

Табела број 7: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години (износи у динарима)

РБ	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговор/ наруџбеница број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршено
1	Збрињавање хемијског отпада	990.000	10-179/22 од 8. марта 2022. године	„Investfarm- Imprex“ д.о.о, Београд	1.188.000	1.108.328
2	Оперативни веш – мантили и платна	400.000	10-183/22 од 10. марта 2022. године	„Mediteran AMS“, д.о.о, Краљево	480.000	440.560
3	Таблетирана со	943.800	10-255/22 од 7. априла 2022. године	„Medtech“ д.о.о., Београд	936.000	936.000
4	Интернет услуге	500.000	10-256/22 од 7. априла 2022. године	„Orion telekom“ д.о.о, Београд	455.040	450.927
5	Рутери	828.859	10-426/22 од 1. јуна 2022. године	„IT Crowd“ д.о.о, Краљево	994.630	994.630

РБ	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговор/нарудбеница број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршено
6	Грађевинске услуге хидроизолације	997.740	10-467/22 од 13. јула 2022. године	„Belltelecom“ д.о.о, Краљево	1.197.288	1.197.288
Укупно		4.660.399			5.250.958	5.127.733

Услуге механичких поправки (услуге одржавања возила)

Одредбама члана 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, прописано је да корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (у даљем тексту: вишегодишњи уговор).

Одредбама члана 3 наведене Уредбе уређено је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2 ове уредбе под условом да:

- 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години;
- 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Краљево, у поступку набавке на коју се закон не примењује, закључила уговор са добављачем „Ауто Тeam JS“ Краљево (Табела број 5), чији је предмет купопродаја услуге замене акумулатора старо за ново, на период од 48 месеци, а да није прибавила сагласност прописану чланом 3 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Откривена неправилност 9: Општа болница Краљево је закључила уговор са добављачем на име пружања услуга механичких поправки на период од 48 месеци, а да није прибавила неопходну сагласност, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност прописану одредбама члана 3 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама прописани су прагови до којих се закон не примењује. Изузеће од примене закона о јавним набавкама уређено је чл. 11 – 21 истог Закона.

Набавка услуга мобилне телефоније

Општа болница Краљево је у 2021. и 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 11.011.295 динара, по основу Уговора број 10 – 313 од 13. јуна 2019. године закљученим са добављачем „VIP Mobile“ д.о.о, Београд и Уговора број 10 – 354/21 од 3. јуна 2021. године закљученим са добављачем „Телеком Србија“ а.д, Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије, увидом у доступну документацију (Бруто биланс, Образац 5, аналитичке картице добављача) утврдили смо да је Општа болница Краљево преузела обавезе и извршила расход за услуге мобилне телефоније у 2021. години у износу од 6.430.179 динара и у 2022. години у износу од 4.581.116 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 8: Преглед извршених расхода за услуге мобилне телефоније по добављачима и годинама

(износи у динарима)

Р.б.	Добављач	Уговор број и датум	Реализована вредност са ПДВ-ом у 2021. години	Реализована вредност са ПДВ-ом у 2022. години
1	„VIP Mobile“ д. о. о, Београд	10-313 од 13. јуна 2019. године	5.326.016	600
2	„Телеком Србија“ а. д, Београд	10-354/21 од 3. јуна 2021. године	1.104.163	4.580.516
Укупно			6.430.179	4.581.116

Откривена неправилност 10: Општа болница Краљево је током 2021. и 2022. године преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 11.011.295 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да набавке добара, услуга и радова чија вредност прелази прописан праг врше на начин прописан Законом о јавним набавкама.

3.6. Извештавање о јавним набавкама

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама уређено је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних

набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Налаз: Општа болница Краљево је евидентирала податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

Прилог 4 – Расходи за запослене

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе за запослене у износу од 1.968.357.000 динара, што чини 69% од укупно извршених расхода здравствене установе (укупно извршени расходи износе 2.852.617.000 динара).

Табела број 9: Преглед извршених расхода за запослене у 2022. години по изворима финансирања (износи у динарима)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода		
				Укупно	ОСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5 = (6+7)	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.690.551.000	1.626.207.000	1.616.949.000	9.258.000
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	273.024.000	262.636.000	261.138.000	1.498.000
5183	414000	Социјална давања запосленима	41.704.000	32.399.000	32.283.000	116.000
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	30.795.000	30.277.000	30.259.000	18.000
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	21.400.000	16.838.000	16.838.000	/
5174	410000	Расходи за запослене	2.057.474.000	1.968.357.000	1.957.467.000	10.890.000

Број запослених у Општој болници Краљево

На основу члана 161 Закона о здравственој заштити Министар доноси кадровски план за запослене у здравственој установи.

Министар здравља је Кадровским планом и његовим изменама предвидео укупан број запослених у Општој болници који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, а на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање, чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Преглед броја запослених одобрен Кадровским планом за Општу болницу Краљево за 2022. годину

Кадровски план (број и датум)	Здравствени радници					Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2022. годину
	Доктор и медицине	Фармацеут / фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници	Немедицински радници	
112-01-64/2022-02 од 2. фебруара 2022. године	217	7	706	7	280	1.217
112-01-64/2022-02 од 25. фебруара 2022. године	225	7	730	7	280	1.249
112-01-64/2022-02 од 16. марта 2022. године	226	7	730	7	280	1.250

Према подацима из Завршног рачуна, Образац 7 – Подаци о укупном броју запослених, Општа болница Краљево је на дан 31. децембар 2022. године имала укупно 1251 запосленог. Према образложењу одговорних лица, наведени број садржи и запослене на дужем боловању (породиљска одсуства, боловања преко 30 дана) и њихове замене у току 2022. године (укупно 27), тако да је укупан број запослених у Општој болници Краљево на дан 31. децембар 2022. године био 1224.

Налаз: Број запослених у Општој болници Краљево на дан 31. децембар 2022. године је усаглашен са бројем запослених предвиђеним Кадровским планом Министарства здравља Републике Србије.

Заснивање и престанак радног односа у 2022. години

У 2022. години у Општој болници Краљево извршен је пријем у радни однос на неодређено време 86 лица по следећем основу:

1. 76 лица на основу Закључака Владе Републике Србије и Решења Министарства здравља.
2. шест лица на основу споразума о преузимању радника које су закључили директор Опште болнице и претходни послодавац уз пристанак запосленог у складу са Законом о запосленима у јавним службама⁸⁰ и
3. четири лица у оквиру 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години у складу са Законом о буџетском систему⁸¹.

⁸⁰ Члан 45 Закона о запосленима у јавним службама.

⁸¹ Члан 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Увидом у узорковане уговоре о раду на неодређено време које је Општа болница Краљево закључила са запосленима у 2022. години, утврдили смо да је Општа болница Краљево извршила пријем лица у радни однос у складу са важећим прописима.

У 2022. години у Општој болници Краљево престанак радног односа имало је 43 лица, и то 33 лица која су стекла услов за пензију у 2022. години⁸² и десет лица по другом основу.

Налаз: Почетак обрачуна плате новозапослених лица одговара датуму заснивања радног односа и датум престанка обрачуна плате одговара датуму престанка радног односа.

4.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.626.207.000 динара и то из средстава ООСО у износу од 1.616.949.000 динара и из осталих извора у износу од 9.258.000 динара.

Табела број 11: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2022. години у Општој болници Краљево

(износи у динарима)		
Конто	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	1.597.485.000
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	28.722.000
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.626.207.000

Општа болница Краљево је у 2022. години евидентирала додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим контима за евидентирање додатака и накнада, како је прописано одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије Општа болница Краљево је доставила образложење⁸³ у вези са евидентирањем расхода за додатке и накнаде запослених у коме наводе да је Општа болница у фази преласка на нови информациони систем за обрачун зарада „Искра“ који ступа са применом од октобра 2023. године. У образложењу се даље наводи да је Општа болница отворила одговарајућа субаналитичка конта и да ће од јануара 2024. године кренути са евидентирањем додатака и накнада запослених на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁸⁴ прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу

⁸² У 2022. години за 23 лица је исплаћена отпремнина за период од јануара до новембра, а за 10 лица исплата је извршена у 2023. години.

⁸³ Број 2580 од 16. августа 2023. године.

⁸⁴ Члан 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

Начин утврђивања основне плате прописан је чланом 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђују се актом Владе Републике Србије у нето износу⁸⁵ у складу са чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, а које су приказане у наредној табели.

Табела број 12: Преглед основица за обрачун плата у 2022. години

Основице за обрачун плата	(износи у динарима) од јануара 2022. године
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.252,37
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 VII нивоом квалификације	4.175,06
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација	4.250,97

Коефицијенти за обрачун плате запосленог изражавају сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему и утврђени су одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и увећање ових коефицијената по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије области – Расходи за запослене, извршили смо увид у досијеа запослених, уговоре о раду, месечне рекапитулације обрачуна плата за 2022. годину, картоне примања запослених, исплатне листе, радне листе запослених лица и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених у оквиру одабраног узорка.

Утврдили смо да је Општа болница Краљево приликом обрачуна основне плате у 2022. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз: Општа болница Краљево је приликом обрачуна основне плате запослених у 2022. години примењивала основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

⁸⁵ Закључак Владе Републике Србије РС 05 број 121-11120/2022 од 29. децембра 2021. године.

4.1.1. Увећање плате запослених

Одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и/или пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Одредбама члана 144 став 10 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

Одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода, као и да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање наведеног права и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

Општа болница Краљево остварује сопствене приходе по основу:

- давања у закуп односно коришћења непокретних и покретних ствари у државној својини;
- продаје услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицима, на основу њихове слободне воље;
- уговора о закупу;
- донација и спонзорства ако нису дати са одређеном наменом;
- пружања осталих услуга на тржишту.

Општа болница Краљево је донела Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Опште болнице Краљево⁸⁶ (у даљем тексту: Правилник).

Чланом 4 наведеног Правилника уређено је да сопствене приходе Општа болница може користити нарочито за трошкове који се не могу финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања, између осталог, за увећање плата запослених сходно Закону о платама у државним органима и јавним службама.

⁸⁶ Број 20-5/2-8 од 24. априла 2019. године.

Одредбама чл. 5 и 6 Правилника уређено је питање увећања плате запосленима. Из сопствених прихода основна плата запослених, укључујући и директора, може се увећати до 30% по запосленом, а на основу процента учешћа трошкова рада запосленог у оствареном приходу и у складу са расположивим средствима. Основна плата запослених може се увећати по основу доприноса пословном успеху Опште болнице, односно по основу радног учинка, тамо где је рад мерљив квалитетом, обимом уложеног рада и испуњењем рокова. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на увећање плате и о томе обавести репрезентативне синдикате.

Налаз: Општа болница Краљево донела је општи акт којим је уредила елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених.

Општа болница Краљево је у току 2022. године извршила расходе по основу увећања плата запосленима у износу од 11.165.000 динара и то:

1. у износу од 60.000 динара на основу решења о увећању зарада по запосленом (четири запослена лица) и исказала Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 11 – Из осталих извора и
2. у износу од 11.105.000 динара (брutto 1) на основу донетих Закључака Владе Републике Србије⁸⁷ који се односи на исплату новчане помоћи у циљу награђивања запослених (стимулација запосленима) који су били радно ангажовани на пословима лечења оболелих и спречавања ширења епидемије болести Covid 19.

У поступку ревизије утврдили смо да је в. д. директора Опште болнице Краљево у складу са својим Правилником доносио решења о увећању зараде по запосленом у одређеном процентуалном износу и за одређени месец, а на основу предлога начелника или шефа службе о оцени резултата рада запосленог. Такође, извршили смо увид у решења о остваривању права на исплату новчане помоћи за неколико служби / одељења за два месеца и утврдили смо да је в. д. директора доносио на месечном нивоу појединачна решења у складу са претходно наведеним закључцима Владе и инструкцијама Министарства здравља.

Налаз: Општа болница Краљево вршила је обрачун и исплату увећања плате запосленима у складу са важећим прописима.

4.1.2. Утврђивање додатака на плату

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у здравственим установама уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене заштите чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основица за обрачун додатака на плату одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, док су чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописане стопе за обрачун додатака на плату.

⁸⁷ 05 Број: 401-2027/2021 од 5. марта 2021. године, 05 Број 401-1295/2022 од 10. фебруара 2022. године и 05 Број: 401-5770/2022 од 14. јула 2022. године.

Табела број 13: Преглед додатака на плату запослених у здравственим установама

Ред. број	Назив	Висина и ограничења	Правни основ
1	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)		Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 58 и 59 Закона о здравственој заштити, чл. 40-46 и члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
1.1	Дежурство	26% од основне плате	
1.2	Рад по позиву	10% од основне плате за сваки сат проведен у приправности	
1.3	Приправност		
2	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110 % од основне плате за стварно извршен број сати	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
3	Додатак за рад ноћу (између 22.00 и 06.00 часова наредног дана)	26% од основне плате	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
4	Додатак за рад недељом	20% од основне плате за време оствареног рада недељом	Члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
5	Додатак за време проведено у радном односу (минули рад)	0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе

У поступку ревизије увидом у документацију на одабраном узорку (уговори о раду, исплатне листе) утврдили смо да је Општа болница Краљево примењивала прописане стопе за обрачун и исплату додатака на плату.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе за додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од 87.784.000 динара.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за додатке за рад дужи од пуног радног времена запослених у 2022. години

Назив	Износ
Додатак за дежурство за докторе	53.840.000
Додатак за приправност за докторе	15.435.000
Додатак за прековремени рад за медицинско особље и немедицинске раднике	7.643.000
Додатак за прековремени рад преко 40 сати по Закључку Владе Републике Србије	10.866.000
Укупно додаци за рад дужи од пуног радног времена	87.784.000

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити уређује се дежурство, рад по позиву и приправност.

Здравствена установа може, ради обезбеђења непрекидне здравствене заштите, да уведе дежурство као прековремени рад. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу

здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Ставом 13 истог члана Закона о здравственој заштити прописано је да одлуком о увођењу и обиму рада по позиву и приправности, коју доноси директор здравствене установе, утврђује се време приправности и запослени који су приправни, имајући у виду ефикасност, економичност и рационалност организације рада, као и подједнаку оптерећеност запослених, у складу са законом.

Чланом 193 Закона о раду прописано је, између осталог, да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поучком о правном леку.

Табела број 15: Преглед одлука о прековременом раду које су примењиване у 2022. години

Дежурство	Одлука о увођењу и обиму дежурства број 6-157 од 31. јануара 2018. године	Одлуком о увођењу и обиму дежурства уводи се дежурство (прековремени рад) на пословима на којима увођењем рада у сменама и прерасподелом радног времена није могуће да се обезбеди непрекидна болничка и ванболничка здравствена заштита. Наведеном одлуком и изменом и допуном дежурство је уведено по одређеном службама и одељењима.
	Одлука о измени и допуни одлуке о увођењу и обиму дежурства број 6-157/1 од 6. фебруара 2018. године	
Приправност	Одлука о приправности број 6-158 од 31. јануара 2018. године	Одлуком о приправности и изменама и допунама одлуке уводи се приправност (прековремени рад) у службама и одељењима где није могуће на другачији начин обезбедити непрекидну болничку и ванболничку здравствену заштиту.
	Одлука о првој измени и допуни одлуке о приправности број 6-158/1 од 6. фебруара 2018. године	
	Одлука о другој измени и допуни одлуке о приправности број 6-158/2 од 24. марта 2021. године	
	Одлука о трећој измени и допуни одлуке о приправности број 6-158/3 од 19. маја 2021. године	
Рад по позиву	Одлука о увођењу и обиму рада по позиву број 6-924 од 9. новембра 2016. године	Одлуком о увођењу и обиму рада по позиву и изменом одлуке уводи се рад по позиву као посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи али се мора одазвати на позив ради пружања здравствене заштите.

У поступку ревизије извршили смо увид у распореду рада и радне листе за одређени месец за три одељења / одсека из одређених служби (одељење психијатрије, одељење офталмологије и одсек неонатологије) које су потписане од стране начелника служби. Обрачун и исплата додатка за прековремени рад докторима (дежурство и приправност) вршени су на основу података из радних листи, без донетих појединачних одлука – решења в. д директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и члана 193 Закона о раду.

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе најмање у износу од 69.275.000 динара за прековремени рад докторима (дежурство у износу од 53.840.000 динара и приправност у износу од 15.435.000 динара приказано у Табели број 14) на основу броја сати из радних листи потписаних од стране начелника служби достављене одељењу за економско-финансијске послове, без донетих одлука в. д директора по здравственом раднику о броју остварених сати прековременог рада.

Откривена неправилност 11: Општа болница Краљево је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 69.275.000 динара за прековремени рад докторима (дежурство и приправност) без донетих појединачних одлука – решења о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Опште болнице Краљево су предузела мере за отклањање откривене неправилности, тако што су у току јула и августа месеца 2023. године израдила решења о прековременом раду по здравственом раднику на месечном нивоу. У поступку ревизије достављено је неколико решења⁸⁸ по том основу.

У поступку ревизије извршили смо увид у решења о прековременом раду за медицинско особље које је радило прековремено због пратње пацијента у другу здравствену установу и утврдили смо да је в. д. директора Опште болнице у 2022. години доносио решења за прековремени рад на основу дневне евиденције о прековременом раду и извештаја начелника службе.

Такође, у складу са чланом 53 Закона о раду в. д. директора Опште болнице је у 2022. години за немедицинске раднике доносио појединачна решења о прековременом раду.

Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена – прековремени рад по Закључку Владе Републике Србије

Општа болница Краљево је у току 2022. године извршила расходе у износу од 10.866.000 динара за исплату прековременог рада по основу Закључка Владе Републике Србије⁸⁹ (Табела број 14). Наведеним Закључком је дата сагласност да се запосленима у здравственим установама, који раде на пословима борбе против заразне болести Covid 19, изврши исплата разлике између ефективно остварених сати прековременог рада и максимално могућег фонда сати прековременог рада у складу са законом, почев од плате за месец март 2021. године. На основу овог Закључка, в. д. директора Опште болнице је, донео Одлуку⁹⁰ о исплати запосленима за прековремени рад по претходно наведеном основу.

4.1.3. Накнада плате

Одредбама чл. 100 – 101а Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је право запослених на накнаду плате.

⁸⁸ Решења број 6-1892 и 6-1896 од 31. јула 2023. године и број 6-2247 и 6-2248 од 31. августа 2023. године.

⁸⁹ 05 Број 401-1978/2021 од 4. марта 2021. године.

⁹⁰ Број 6-323 од 15. марта 2021. године.

У поступку ревизије увидом у документацију (евиденције о присутности на раду, дознаке запослених, исплатне листе, решења о плаћеном одсуству са рада и решења о коришћењу годишњег одмора) на одабраном узорку утврдили смо да је Општа болница Краљево извршила расходе по том основу у складу са важећим прописима.

Општа болница Краљево је извршила расходе за накнаде плате у складу са прописима који уређују ову област.

4.2. Социјална давања запосленима

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 32.399.000 динара.

Табела број 16: Структура извршених расхода за социјална давања запосленима у 2022. години

(износи у динарима)

Конто	Назив конта	Износ
414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	13.846.000
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	372.000
414419	Остале помоћи запосленим радницима	18.181.000
414000	Социјална давања запосленима	32.399.000

Отпремнина приликом одласка у пензију

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе за отпремнине приликом одласка у пензију 31 запосленог у износу од 13.846.000 динара, за период децембар 2021. године – новембар 2022. године.

У поступку ревизије увидом у документацију (решења о престанку радног односа због одласка у пензију и исплати отпремнине и обрачун) на одабраном узорку утврдили смо да је Општа болница исплатила отпремнине при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци и у висини три просечне плате послодавца (установе) у последњих 12 месеци, сагласно одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Општа болница Краљево је исплатила отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима који уређују ову област и донетим решењима.

Остале помоћи запосленим радницима

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе по основу осталих помоћи запосленим радницима у износу од 18.181.000 динара, од чега се:

1. износ од 14.571.000 динара односи на исплату једнократне новчане помоћи у јануару месецу 2022. године према Закључку Владе Републике Србије⁹¹ којим је дата сагласност да се исплати једнократна новчана помоћ запосленима у висини од 10.000 динара нето са припадајућим порезом и на основу Одлуке в. д. директора⁹².

⁹¹ 05 Број 401-182/2022 од 13. јануара 2022. године.

⁹² Број 6-60 од 14. јануара 2022. године.

2. износ од 2.348.000 динара односи на солидарну помоћ за рођење детета на основу члана 107 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилника о поступку остваривања права на солидарну помоћ Опште болнице Краљево⁹³;
3. износ од 1.146.000 динара односи се на солидарну помоћ за случај дуже и теже болести, за покушај вантелесне оплодње, због уништења или оштећења имовине, елементарних и других догађаја, на основу члана 107 ст. 1 и 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Правилника о поступку остваривања права на солидарну помоћ;
4. износ од 116.000 динара односи се на помоћ детету радника који је изгубио живот у обављању послова на основу члана 108 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе која је обезбеђена из средстава послодавца.

Увидом у документацију (захтеве запослених за исплату солидарних помоћи, пратеће документације која се доставља уз захтев, решења о исплати солидарне помоћи запосленима за рођење детета, за лечење запослених услед дуже и теже болести, за покушај вантелесне оплодње, за помоћ због уништења или оштећења имовине, елементарних и других догађаја) на одабраном узорку утврдили смо да је Општа болница Краљево доносила решења за остваривање права на солидарну помоћ у складу са чланом 107 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Општа болница Краљево је исплатила једнократне новчане помоћи и солидарне помоћи запосленима у складу са прописима који уређују ову област и донетим актима.

4.3. Накнаде трошкова за запослене

Општа болница Краљево је у 2022. години извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 30.277.000 динара, који се у целости односе на накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада.

У 2022. години Општа болница Краљево је исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада вршила директном применом одредби члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

У поступку ревизије извршили смо увид у радну листу запослених на Одељењу психијатрије и Одељењу за правне, кадровске и опште послове за јул 2022. године, ценовник ауто-превозника који је примењиван приликом обрачуна накнаде, личне карте, изјаве запослених о месту становања потписане од стране два сведока и обрачун накнаде за одабрани узорак.

⁹³ Број 50-2/6 од 5. фебруара 2020. године.

Утврдили смо да је Општа болница Краљево исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада вршила на основу важећег ценовника ауто-превозника за наведену релацију и врсту превоза. Релација за коју се обрачунава накнада се признаје на основу адресе из личне карте запосленог, а обрачун се врши само за дане присутности на раду.

Налаз: Општа болница Краљево је исплатила накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у складу са прописима који уређују ову област.

4.4. Награде запосленима и остали посебни расходи

Јубиларне награде

Награде запосленима и остали посебни расходи у целости се односе на расходе за јубиларне награде запосленима које је Општа болница Краљево у 2022. години извршила у износу од 16.838.000 динара и исказала у колони 9 (ООСО) Извештаја о извршењу буџета.

Табела број 17: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2022. години

(износи у динарима)				
Године стажа за које је исплаћена јубиларна награда	Основица	Припадајући део	Број запослених којима је исплаћена јубиларна награда у 2022. години	Укупно исплаћено са порезом од 10%
10	Просечна	50%	15	809.000
20	зарада по	100%	31	3.346.000
30	запосленом за	150%	21	3.488.000
35	месец	200%	15	3.370.000
40	децембар 2021/2022. године	300%	18	5.825.000
Укупно			100	16.838.000

В. д. директора Опште болнице Краљево је у току 2022. године доносио посебна решења о остваривању права на јубиларну награду запосленима који су стекли то право, на основу којих је вршен обрачун и исплата истих.

Увидом у документацију (решење о остваривању права на јубиларну награду и обрачун) на одабраном узорку, утврдили смо да је Општа болница Краљево, у 2022. години, исплатила јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године, сагласно одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Налаз: Општа болница Краљево је исплатила јубиларне награде у складу са прописима који уређују ову област и решењима о остваривању права на јубиларну награду.

4.5. Скраћено радно време

Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини

Чланом 13 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁹⁴.

Општа болница Краљево је током 2022. године примењивала Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у чијој изради је учествовала и медицина рада.

У поступку ревизије утврдили смо да су подаци о опису послова и називу радних места наведени у Акту о процени ризика усклађени са подацима обухваћеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Актом о процени ризика утврђено је да постоје послови на појединим радним местима са повећаним ризиком по здравље радника, и то:

- 1) у Служби радиолошке дијагностике (Специјалиста радиолог, Специјалиста радиолог на скенеру / мамографу, Специјалиста радиолошке заштите, главни радиолошки техничар, одговорни радиолошки техничар, виши радиолошки техничар);
- 2) У Техничкој служби (Одговорни техничар, мајстор одржавања (електричар ако ради на висини), Мајстор одржавања (послови заваривача);
- 3) У Одсеку за санитетски превоз (Возач санитетског возила у болничким установама).

Наведеној групи послова која су утврђена као радна места са повећаним ризиком у Акту о процени ризика, није утврђена превентивна мера за безбедан и здрав рад скраћено радно време.

Налаз: Општа болница Краљево је донела Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у писаној форми за сва радна места, којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада, у складу са одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду.

Утврђивање права на скраћено радно време

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на

⁹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.

којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Такође, прописује да запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места са повећаним ризиком.

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 3 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Одлуком о распореду радног времена запослених у Општој болници Краљево⁹⁵ в. д. директора Опште болнице утврђено је пуно радно време (40 часова недељно) за све запослене, осим за групе послова односно радна места за која је утврђено скраћено радно време на основу смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије утврдили смо да је Општа болница Краљево увела скраћено радно време запосленима за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком (укупно 635 запослених приказано у Табели број 18). Дужина радног времена је скраћена применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Поступајући на овај начин Општа болница Краљево је преузела обавезе и извршила расходе за плате у износу од 51.997.827 динара за време које није проведено на раду, односно за 114.624 часова који нису проведени на раду (разлика између пуног радног времена или времена које се сматра пуним и стварно проведеног времена на раду).

У наредној табели дат је преглед организационих јединица у којима је уведено скраћено радно време, дужина скраћеног радног времена и број запослених који су радили скраћено радно време.

⁹⁵ Број: 6-940 од 25. октобра 2018. године.

Табела број 18: Скраћено радно време у Општој болници Краљево

Организациона јединица	Дужина скраћеног радног времена	Број запослених са скраћеним радним временом
Одељење за рендген дијагностику		46
Служба за пнеумофтизиологију (радиолошки техничари)	30 сати	4
I Укупно		50
Одељење за пријем и збрињавање ургентних стања	35 сати	48
Одсек за неонатологију		24
II Укупно		72
Служба за анестезиологију са реаниматологијом		63
Служба за педијатрију		39
Служба за гинекологију и акушерство		38
Служба за психијатрију		36
Служба за оперативно лечење и стерилизацију (доктори и медицинске сестре у операционим салама)		31
Служба за пнемофтизиологију		29
Служба за хирургију		17
Служба за оториноларингологију и МФХ		15
Служба за снабдевање крвљу и крвним производима		14
Служба за офталмологију		12
Служба за урологију	36 сати	7
Служба за ортопедију са трауматологијом		6
Служба за дечију хирургију		5
Дневна болница за дијагностику и терапијски третман у области нефрологије		19
Одељење за лабораторијску дијагностику		49
Одељење за инфективне болести		20
Одељење за клиничку патологију и судску медицину		14
Одсек за хемиотерапију		15
Одсек за санитарну обраду простора		4
Одсек за третман медицинског отпада		3
Одсек за хируршке интервенције		1
III Укупно		437
Служба за оперативно лечење и стерилизацију (медицинске сестре у стерилизацији)	37 сати	8
Одсек за санитарну обраду рубља		20
IV Укупно		28
Служба за интерну медицину	38 сати	97
Одсек за гастроентерологију		1
V Укупно		98
Укупан број запослених који раде скраћено радно време (од I до V)		685
Број запослених за чија радна места Актом о процени ризика су утврђена да су са повећаним ризиком (I)		50
Број запослених за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком		635

Откривена неправилност 12: Општа болница Краљево је увела скраћено радно време запосленима применом смерница датих у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са

повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.