



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „СТУДЕНИЦА“, КРАЉЕВО**  
по ревизији правилности пословања за 2022. годину у делу који се  
односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и  
расходе за запослене у 2022. години



Број: 400-993/2023-05/24  
Београд, 19. април 2024. године



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Финансијско управљање и контрола (Контролне активности) .....</b>	<b>4</b>
2.1.1 Недоследна примена Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора .....	4
<b>2.2. Набавке добара, услуга и радова .....</b>	<b>4</b>
2.2.1 Неправилности код планирања централизованих јавних набавки.....	4
2.2.2 Неправилности у спровођењу поступака јавних набавки (Комисија за јавну набавку није образована у складу са одредбама Закона о јавним набавкама) .....	5
2.2.3 Нису у потпуности испоштовани прописани рокови за објављивање обавештења о додели уговора .....	6
2.2.4 Повећан обим добара и услуга преко 10% првобитно закључених уговора.....	6
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Финансијско управљање и контрола.....</b>	<b>7</b>
2.1.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком .....	7
2.1.2 Неусклађеност Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом .....	8
<b>2.2 Набавке добара, услуга и радова.....</b>	<b>8</b>
2.2.1 Није прибављена сагласност Управног одбора за обавезе које доспевају у наредне две или више година .....	8
2.2.2 Без спроведеног поступка јавне набавке .....	9
<b>2.3 Расходи за запослене.....</b>	<b>10</b>
2.3.1 Неусклађеност аката којима се уводи скраћено радно време са прописима .....	10
<b>ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године .....</b>	<b>11</b>
<b>2.1 Интерна контрола и интерна ревизија .....</b>	<b>11</b>
2.1.1 Није успостављена интерна ревизија .....	11
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>11</b>



## 1. УВОД

У Извештају 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 од 16. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 651 од 19. фебруара 2024. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, као и Измену и допуну одазивног извештаја број 728 од 23. фебруара 2024. године.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана**

#### **2.1. Финансијско управљање и контрола (Контролне активности)**

##### **2.1.1 Недоследна примена Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Опште болнице Краљево су доставила оверен Одазивни извештај и Измену и допуну Одазивног извештаја у којима су навела да су донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у коме је у члану 19 дефинисан начин праћења реализације уговора. У складу са наведеним чланом, в. д. директора Опште болнице је дана 15. децембра 2023. године донео Одлуку за лица одговорна за праћење и реализацију извршења уговора о јавним набавкама. Одговорна лица за праћење извршења уговора су достављала Помоћнику директора и Одсеку комерцијале са јавним набавкама извештаје о реализацији на месечном нивоу, путем електронске поште.

###### **Докази:**

- 1) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 40-2/1 од 12. фебруара 2024. године;*
- 2) Одлука В.д. директора број 6-3349 од 15. децембра 2023. године;*
- 3) Месечни извештаји о реализацији за децембар 2023. године и јануар 2024. године.*

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2. Набавке добара, услуга и радова**

##### **2.2.1 Неправилности код планирања централизованих јавних набавки**

###### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.



### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Краљево су доставила оверен Одазивни извештај и Измену и допуну Одазивног извештаја у којима су навела да је директор Опште болнице Краљево у 2024. години доставио на мишљење Стручном савету Опште болнице предлог плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину. Мишљење Стручног савета Опште болнице Краљево достављено је на разматрање Управном одбору на седници одржаној дана 31. августа 2023. године на којој је донета Одлука о усвајању предлога плана за 2024. годину.

#### *Докази:*

- 1) *Мишљење Завода за јавно здравље Краљево број 865 од 18. августа 2023. године;*
- 2) *Мишљење Стручног савета број 45-8/2 од 25. августа 2023. године;*
- 3) *Одлука Управног одбора 40-8/1 од 31. августа 2023. године.*

### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2.2 Неправилности у спровођењу поступака јавних набавки (Комисија за јавну набавку није образована у складу са одредбама Закона о јавним набавкама)

### 2.2.2.1 Опис неправилности

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.

### 2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Краљево су доставила оверен Одазивни извештај и Измену и допуну Одазивног извештаја у којима су навела да је Општа болница „Студеница“, Краљево предузела мере и активности за отклањање неправилности тако што је у 2023. години образовала комисију за јавну набавку са непарним бројем чланова у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

#### *Докази:*

- 1) *Одлука о покретању отвореног поступка број 6-3306 од 13. децембра 2023. године;*
- 2) *Одлука о покретању отвореног поступка број 6-3062 од 17. новембра 2023. године;*
- 3) *Одлука о покретању отвореног поступка број 6-2888 од 1. новембра 2023. године;*
- 4) *Одлука о покретању отвореног поступка број 6-3030 од 15. новембра 2023. године.*

### 2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.3 Нису у потпуности испоштовани прописани рокови за објављивање обавештења о додели уговора**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Опште болнице Краљево су доставила оверен Одазивни извештај и Измену и допуну Одазивног извештаја у којима су навела да је Општа болница „Студеница“, Краљево предузела мере и активности за отклањање неправилности тако што је у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама обавештење о додели уговора слала на објављивање у року до 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

#### ***Докази:***

- 1) Снимак странице са Портала јавних набавки – ЈН намирнице за кухињу број 12-60-23, из којих се може видети када је одређени уговор закључен као и када је обавештење о додели уговора послато на објављивање;*
- 2) Снимак странице са Портала јавних набавки – ЈН санитарски потрошни материјал број 12-59-23, из којих се може видети када је одређени уговор закључен као и када је обавештење о додели уговора послато на објављивање;*
- 3) Снимак странице са Портала јавних набавки – ЈН сервисирање техничке опреме број 12-9-23, из којих се може видети када је одређени уговор закључен као и када је обавештење о додели уговора послато на објављивање.*

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4 Повећан обим добара и услуга преко 10% првобитно закључених уговора**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Опште болнице Краљево су доставила оверен Одазивни извештај и Измену и допуну Одазивног извештаја у којима су навела да је Општа болница „Студеница“, Краљево успоставила контролне механизме у делу праћења реализације уговора које ће обезбедити да се повећање набавке добара, услуга и радова врши до прописаног износа и на прописани начин. У јануару 2024. године извршен је пресек стања по закљученим уговорима



из 2023. године за набавку намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и набавку нафтних деривата. У складу са чланом 19 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке израђена је Одлука о именовану лица која ће бити одговорна за праћење реализације и извршења уговора. Лица одређена наведеном одлуком су на месечном нивоу извештавала о реализацији уговора Помоћног директора и Одсек за комерцијалу са јавним набавкама, путем електронске поште.

**Докази:**

- 1) Табела извршења и реализације закључених уговора за набавку намирница за кухињу, услуга сервиса опреме и набавку нафтних деривата за 2023. годину;
- 2) Одлука директора број 6-3349 од 15. децембра 2023. године.

### 2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### 2.1 Финансијско управљање и контрола

#### 2.1.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

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.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Краљево су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће Директор Опште болнице у циљу пружања смерница у погледу управљања ризицима који би могли спречити остваривање стратешких циљева, именовати радну групу која ће ажурирати стратегију управљања ризицима. Задатак радне групе је идентификовање ризика кроз следеће активности:

- Попис и опис пословних процеса;
- Израда мапе пословних процеса;
- Идентификовање пословних процеса који нису прописани у писаном облику;
- Утврђивање контролног окружења;
- Идентификовање, процена ризика и начин управљања ризиком;
- Успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- Успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања и контроле и
- Утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле.



С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци у року до годину дана, Општа болница Краљево ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази:* Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (новембар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.2 Неусклађеност Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Опште болнице Краљево су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће Општа болница Краљево предузети све неопходне мере да убудуће организациона структура буде усклађена са позитивним прописима, Изменом и допуном Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци у року до годину дана, Општа болница Краљево ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази:* Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (новембар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.2 Набавке добара, услуга и радова**

### **2.2.1 Није прибављена сагласност Управног одбора за обавезе које доспевају у наредне две или више година**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.





### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Краљево су доставила оверен Одазивни извештај и Измену и допуну Одазивног извештаја у којима су навела да су предузела мере и активности за отклањање неправилности тако што је на основу Одлуке в.д. директора од 21. новембра 2023. године Општа болница „Студеница“, Краљево раскинула Уговор број 10-254/21 од 16. априла 2021. године са добављачем „Auto Team JS“, Краљево.

#### **Докази:**

- 1) Одлука директора број 6-3080 од 21. новембра 2023. године;
- 2) Обавештење о раскиду Уговора број 6-3080/1 упућено добављачу „Auto Team JS“, дана 21. новембра 2023. године.

### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2.2 Без спроведеног поступка јавне набавке

### 2.2.2.1 Опис неправилности

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.

### 2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Опште болнице Краљево су доставила оверен Одазивни извештај и Измену и допуну Одазивног извештаја у којима су навела да је Општа болница „Студеница“ Краљево предузела мере и активности за отклањање неправилности и прихватила препоруку Државне ревизије. Имајући у виду да је уговорена обавеза по Уговору број 10-354/21 од 26. маја 2021. године истекла, Општа болница „Студеница“ Краљево није покренула поступак јавне набавке у 2023. години. Синдикат радника у Општој болници „Студеница“ Краљево и Дому здравља Краљево закључио је Уговор са оператером Telekom Србија а.д, Београд. Општа болница је од другог дела зараде за месец фебруар 2024. године извршила обуставу од зараде на име мобилних услуга које плаћају запослени и средства директно пренела на рачун Синдиката.

#### **Докази:**

- 1) Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Telekoma Србија број 439159/2-2023 од 11. октобра 2023. године закључен са Синдикатом радника у Општој болници „Студеница, Краљево и Дому здравља Краљево;
- 2) Аналитичка картица добављача „Телеком Србија” а. д. Београд за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године;
- 3) Аналитичка картица конта 4214141 – Трошкови мобилног телефона за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године;
- 4) Аналитичка картица Синдиката радника за период 1. јануар 2023. године до 22. фебруара 2024. године;



5) Аналитичка картица конта 74515131 – Остали приходи (мобилни) за период 1. јануар - 23. фебруар 2024. године;

6) Налог и извод број 48 од 1. марта 2024. године;

7) Рекапитулација обрачуна за фебруар 2024. године;

8) Образложење број 724 од 23. фебруара 2024. године.

### 2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.3 Расходи за запослене

### 2.3.1 Неусклађеност аката којима се уводи скраћено радно време са прописима

#### 2.3.1.1 Опис неправилности

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.

#### 2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Опште болнице Краљево су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да Уредба о плану мреже здравствених установа у Србији предвиђа формирање Здравственог центра „Студеница“ Краљево (интеграција ОБ „Студеница“ Краљево и Дома здравља Краљево). Општа болница Краљево је, из разлога економичности, одложила израду и допуну постојећег акта о безбедности и здравља на раду из кога произилази скраћено радно време за поједине службе (радиологија, психијатрија, инфективно). Министарству здравља је 2021. године достављена иницијатива за именовање привременог Надзорног и Управног одбора, што је предуслов за почетак интеграције два правна субјекта. Очекују се даље активности Министарства здравља.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци у року до годину дана, Општа болница Краљево ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази:* Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (новембар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



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

### **2.1 Интерна контрола и интерна ревизија**

#### **2.1.1 Није успостављена интерна ревизија**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Опште болнице Краљево су уз оверени Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да Уредба о плану мреже здравствених установа у Србији предвиђа формирање Здравственог центра „Студеница“ Краљево (интеграција ОБ „Студеница“ Краљево и Дома здравља Краљево). Након регистравања Здравственог центра „Студеница“ Краљево, у новом здравственом центру насталом интеграцијом ова два субјекта, послове интерне ревизије обављаће овлашћени интерни ревизор и у Општој болници и Дому здравља.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци до три године, Општа болница Краљево ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

***Докази:** Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (16. новембар 2026. године).*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
19. април 2024. године