



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1008/2023-05/23  
Београд, 22. април 2024. године



## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>6</b>
2.1 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова .....	6
2.1.1 Директор Опште болнице Врбас није донео одлуку о формирању Тима за планирање јавних набавки за 2021. и 2022. годину .....	6
2.1.1.1 Опис неправилности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.1.2 На предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке није дато мишљење Стручног савета. ....	6
2.1.2.1 Опис неправилности .....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.1.3 Део огласа у поступцима јавних набавки није објављиван на Порталу службеног гласила Републике Србије и бази прописа. ....	7
2.1.3.1 Опис неправилности .....	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.1.4 У делу узоркованих набавки за 2022. годину није захтевано достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. ....	7
2.1.4.1 Опис неправилности .....	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.1.4.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.1.5 Планирање јавних набавки није у потпуности вршено у складу са интерним актом. 8	
2.1.5.1 Опис неправилности .....	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.1.5.3 Оцена мера исправљања .....	9
2.2. Откривене неправилности у вези са интерним контролама и интерном ревизијама	9
2.2.1 Увођење прековременог рада за директора из разлога прописаних Законом о раду није уређено уговором са Управним одбором .....	9
2.2.1.1 Опис неправилности .....	9



2.2.1.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.2.1.3	Оцена мера исправљања .....	10
2.2.2	Квартални извештаји о прековременом раду нису достављани свим репрезентативним синдикатима у Општој болници .....	10
2.2.2.1	Опис неправилности .....	10
2.2.2.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.2.2.3	Оцена мера исправљања .....	10
2.3	Откривене неправилности у вези са расходима за запослене.....	10
2.3.1	Општа болница за део узоркованих запослених није основну плату обрачунавала применом прописаних коефицијената.....	10
2.3.1.1	Опис неправилности .....	10
2.3.1.2	Исказане мере исправљања .....	11
2.3.1.3	Оцена мере исправљања .....	11
2.4	Откривене неправилности у вези са контролним окружењима и контролним активностима.....	11
2.4.1	Организациона структура Опште болнице утврђена Статутом није у складу са прописима.....	11
2.4.1.1	Опис неправилности .....	11
2.4.1.2	Исказане мере исправљања .....	11
2.4.2	Организациона структура Опште болнице утврђена актом о организацији није у складу са Статутом.....	12
2.4.2.1	Опис неправилности .....	12
2.4.2.2	Исказане мере исправљања .....	12
2.4.3	Организациона структура Опште болнице утврђена актом о организацији није у складу са прописима .....	13
2.4.3.1	Опис неправилности .....	13
2.4.3.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.4.4	Организациона структура Опште болнице утврђена актом о организацији којим се предвиђа постојање амбуланти као организационих јединица није у складу са прописима.....	14
2.4.4.1	Опис неправилности .....	14
2.4.4.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.4.5	Програмом за обрачун плата није омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и није омогућен обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате .....	14



2.4.5.1	Опис неправилности .....	14
2.4.5.2	Исказане мере исправљања .....	15
2.4.5.3	Оцена мера исправљања .....	15
2.5	Откривене неправилности у вези са расходима за запослене .....	15
2.5.1	Део плате по основу радног учинка није обрачунаван и у структури плата исказиван и није вршен обрачун основне плате множењем основнице, коефицијента и корективног коефицијента.....	15
2.5.1.1	Опис неправилности .....	15
2.5.1.2	Исказане мере исправљања .....	15
2.5.1.3	Оцена мера исправљања.....	16
2.5.2	Додатак на плату по основу приправности за део немедицинских радника није обрачунаван у складу са прописима. ....	16
2.5.2.1	Опис неправилности .....	16
2.5.2.2	Исказане мере исправљања .....	16
2.5.2.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.5.3	Општа болница није организовала допунски рад здравствених радника у складу са прописима. ....	17
2.5.3.1	Опис неправилности .....	17
2.5.3.2	Исказане мере исправљања .....	17
2.5.3.3	Оцена мера исправљања .....	17
2.6	Интерна ревизија .....	17
2.6.1	Послове интерне ревизије нису организовани као посебна организациона јединица.....	17
2.6.1.1	Опис неправилности .....	17
2.6.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	17
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>19</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“ Врбас у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 400-1008/2023-05/10 од 23. октобра 2023. године Државна ревизорска институција ( у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметима ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



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

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

#### **2.1 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова**

##### **2.1.1 Директор Опште болнице Врбас није донео одлуку о формирању Тима за планирање јавних набавки за 2021. и 2022. годину**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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

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

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да је директор донео одлуке о формирању Тима за планирање јавних набавки за 2024. годину.

###### ***Докази:***

- Одлука о формирању тима за планирање јавних набавки за 2024. годину број 391/1/2024 од 16.1.2024. године са којом је ствљена ван снаге Одлука о формирању тима за планирање јавних набавки за 2024. годину број 3691/2-2/2023 од 2.7.2023. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2 На предлоге планова потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке није дато мишљење Стручног савета.**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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

###### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да је донета одлука Стручног савета Опште болнице за усвајање предлога плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску 2024. годину.

###### ***Докази:***



- Извод из записника са 3 седнице Стручног савета ОБ Врбас број 3908/2-2/2023 од 19.7.2023 године о усвајању Коначног предлога плана ЦЈН за наредну буџетску годину (2024) на који је позитивно мишљење дао надлежни Институт за јавно здравље Војводине.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Део огласа у поступцима јавних набавки није објављиван на Порталу службеног гласила Републике Србије и бази прописа.**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да су објављени јавни позиви на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, утврђених Планом јавних набавки за 2023. годину и Планом јавних набавки за 2024. у периоду од момента издавања Извештаја о ревизији правилности до момента достављања Одазивног извештаја.

#### **Докази:**

- *Print Screen ekrana - Службени гласник 26.02.2024. – објављени јавни позиви на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у поступцима ЈН чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000,00 динара .*

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.1.4 У делу узоркованих набавки за 2022. годину није захтевано достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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



#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навела да су прикупљене неоверене копије о испуњености критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност виша од 5.000.000,00 динара од понуђача који је доставио најповољнију економску понуду за све набавке спроведене од момента издавања Извештаја о ревизији правилности до момента достављања Одазивног извештаја.

##### **Докази:**

- Документи за ЈН ЈН 86-2023 – тражени критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта, Неоверене копије о испуњености критеријумима за квалитативни избор пр. субјекта

- Документи за ЈН 88-2023 - тражени критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта, Неоверене копије о испуњености критеријумима за квалитативни избор пр. субјекта

- Документи за ЈН 4-2024 - тражени критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта, Неоверене копије о испуњености критеријумима за квалитативни избор пр. субјекта

- Документи за ЈН 88-2023 - тражени критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта, Неоверене копије о испуњености критеријумима за квалитативни избор пр. субјекта

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Планирање јавних набавки није у потпуности вршено у складу са интерним актом.**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да су прикупљане информативне понуде добављача, записници о извршеном телефонским разговорима, е-mail преписке са потенцијалним добављачима, белешке и записници о испитивању и истраживању тржишта приликом израда Плана јавних набавки за 2024. годину.

##### **Докази:**

1. Истраживање тржишта - санитарски материјал - Одсек за медицинско снабдевање и фармакотерапију

1.а Доказ Слика екрана - извод Закона о лековима и медицинским средствима - утврђивање цене лекова





2. Доказ - Истраживање тржишта-исхрана болесника, упит потенциц. доб.
- 2.а Доказ Истраживање тржишта-исхрана болесника, одговор потенциц. доб.
- 2.б- СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА ПРИЛИКОМ ИЗРАДЕ ПЛАНОВА НАБАВКИ ЗА Општу болницу Врбас за 2024
3. Доказ ИНФОРМАТИВНА ПОНУДА- истраживање тржишта за планирање – енергенти
3. а -СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА ПРИЛИКОМ ИСТРАЖИВАЊА ТРЖИШТА за планирање -енергенти
3. б Доказ - истраживање тржишта, мејл потенцијалног добављача
4. Доказ истраживање тржишта за Ербе - технички материјал, послат упит потенцијалном добављачу
4. а Доказ - истраживање тржишта за Ербе - одговор заступника за РС
5. Доказ - истраживање тржишта за Карл Сторц, технички материјал, послат упит потенцијалном добављачу
5. а Доказ - Истраживање тржишта за технички материјал марке Карл Сторц- заступник за РС, одговор потенциц. доб.
6. Доказ - Истраживање тржишта за планирање и текстилни материјал, преписка са пот. доб.
- 6.а Доказ - истраживање тржишта за планирање и ЈН медицинска платна - Службена белешка
- 6.б Доказ - Истраживање тржишта за текстилни материјал, одговор пот. доб.
- 6.ц Доказ - Послат мејл за истраживање тржишта за планирање и ЈН Текстилни материјал
- 6.д Доказ за истраживање тржишта - Медицинско жуто платно преглед сајтова
7. Доказ -истраживање тржишта за електроматеријал, упућен мејл потенцијалним добављачима
8. Доказ - Истраживање тржишта канцеларијски материјал, послат упит потенцијалним добављачима
- 8.а-Доказ истраживање тржишта за тонере и канцеларијски материјал – одговор потенцијалног добављача

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Откривене неправилности у вези са интерним контролама и интерном ревизијама**

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

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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



### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да је потписан Анекс постојећег уговора о раду закључен са директор Опште болнице Врбас, којим су уређени права и обавезе у вези са прековременим радом из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду.

#### **Докази:**

- *Анекс Уговора о раду број 7, деловодни број 535-2/2024 од 01.01.2024. године*

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да је саставила кварталне извештаје о прековременом и ноћном раду и доставила свим репрезентативним организацијама синдиката које су учествовале у закључивању колективног уговора код послодавца од момента достављања Извештаја о ревизији правилности до момента достављања Одазивног извештаја Државној ревизорској институцији.

#### **Докази:**

- *Потписан достављен Преглед ноћног рада и прековремених часова за четврти квартал 2023. године број: 757/2024 од 07.02.2024., од стране репрезентативних синдиката:*
  - 1. Синдикат здравства и социјалне заштите Србије ООБ Врбас од 07.02.2024.*
  - 2. Синдикат медицинских сестара и техничара Србије ООБ Врбас од 20.02.2024.*

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Откривене неправилности у вези са расходима за запослене**

### **2.3.1 Општа болница за део узоркованих запослених није основну плату обрачунавала применом прописаних коефицијената**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**



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

### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да су потписани анекси уговора о раду за помоћнике директора немедицинских служби којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **Докази:**

- Анекс 2 Уговора о раду бр.5234/2023, деловодни број 1284-2а/2024 од 01.03.2024;
- Анекс 1 Уговора о раду бр.120/2024, деловодни број 1284-2б/2024 од 01.03.2024;
- Анекс 6 Уговора о раду бр.1502, деловодни број 1284-2ц/2024 од 01.03.2024.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2 - НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ МОГУ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ГОДИНУ ДАНА**

### **2.4 Откривене неправилности у вези са контролним окружењима и контролним активностима**

#### **2.4.1 Организациона структура Опште болнице утврђена Статутом није у складу са прописима**

##### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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

##### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће одговорна лица Опште болнице Врбас одредбе Статута којима се уређује организација здравствене установе на нивоу сектора и служби усагласити са подзаконским актом којим се ближе уређују услови и начин унутрашње



организације здравствених установа и поднети захтев на одобрење Покрајинском секретаријату за здравство. Након одобрења донеће се акт о изменама и допунама Статута Опште болнице Врбас са којим је извршено усаглашавање са одредбама члана 19 став 1 тач. 1) и 2) и члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа као и са одредбама члана 28 истог Правилника.

#### **Докази:**

- Табела акционог плана за измене и допуне статута ОБ Врбас у циљу усклађивања са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа број 1376/3/2024 од 6.3.2024. 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.

### **2.4.2 Организациона структура Опште болнице утврђена актом о организацији није у складу са Статутом.**

#### **2.4.2.1 Опис неправилности**

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

#### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће одговорна лица Опште болнице Врбас ускладити одредбе Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама новог Статута ОБ Врбас којим ће се уредити организација здравствене установе у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Општа болница Врбас, донеће Правилник о организацији и систематизацији послова који ће бити усаглашен са одредбама новог Статута ОБ Врбас у делу који се односи на организационе јединице за обављање послова у областима психијатрије и педијатрије.

#### **Докази:**

- Табела акционог плана за измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас, Врбас у циљу усклађивања са статутом ОБ Врбас, Врбас у областима психијатрије и педијатрије број 1376/3-1/2024 од 6.3.2024. 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.



## **2.4.3 Организациона структура Опште болнице утврђена актом о организацији није у складу са прописима**

### **2.4.3.1 Опис неправилности**

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

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

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

- Служба за радиолошку дијагностику са 19 здравствена радника и здравствена сарадника;

- Служба за продужено лечење и негу без запослених;

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

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

- Одељење гастроентерохепатологије са 9 здравствена радника и здравствена сарадника,

- Одељење микробиологије са 9 здравствена радника и здравствена сарадника и

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

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

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

- Одсек за специјалистичко-консултативне прегле са 2 здравствена радника и здравствена сарадника,

- Одсек за патологију и цитологију са 3 здравствена радника и здравствена сарадника и

- Одсек за фармацеутску здравствену делатност и клиничку фармалогију са 4 здравствена радника и здравствена сарадника.

### **2.4.3.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће се донети нов правилник о организацији и систематизацији послова који ће бити у складу са одредбама члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

#### **Докази:**

- Табела акционог плана за измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас у циљу усклађивања са Правилником о условима и начином унутрашње организације здравствених установа у области



испуњења услова у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и здравствених сарадника и образовању амбуланти и огранка за медицинску дијагностику и медицинско снабдевање број 1376/3-1/2024 од 6.3.2024. 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.

#### **2.4.4 Организациона структура Опште болнице утврђена актом о организацији којим се предвиђа постојање амбуланти као организационих јединица није у складу са прописима**

##### **2.4.4.1 Опис неправилности**

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

##### **2.4.4.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће се донети нов правилник о организацији и систематизацији послова који ће бити у складу са одредбама члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

##### **Докази:**

- Табела акционог плана за измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас у циљу усклађивања са Правилником о условима и начином унутрашње организације здравствених установа у области испуњења услова у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и здравствених сарадника и образовању амбуланти и огранка за медицинску дијагностику и медицинско снабдевање број 1376/3-1/2024 од 6.3.2024. 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.

#### **2.4.5 Програмом за обрачун плата није омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и није омогућен обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате**

##### **2.4.5.1 Опис неправилности**

Програмом за обрачун плата није омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента 0,9612 и није омогућен обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате, што није у складу са одредбом члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и одредбама члана 18 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и



мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **2.4.5.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће одговорна лица Опште болнице Врбас обрачун зарада у ОБ Врбас вршити помоћу новог корисничког програма Искра, који омогућава обрачун основне зарада применом корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента зараде. Министарство финансија је издало Корисничко упутство САП ХР - Запошљавање. На странама 28 и 29 наведеног упутства објашњено је да се оцена запослених која утиче на обрачун дела плате по основу радног учинка у установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите јесте 5 и да се иста квартално не мења.

Обрачун зарада у новом корисничком програму Искра почео је од октобра месеца 2023. године (платни листићи из корисничког програма Искра од децембра месеца 2023. године).

#### **Докази:**

- Платни листићи из корисничког програма Искра за месец децембар 2023. године

#### **2.4.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5 Откривене неправилности у вези са расходима за запослене**

**2.5.1 Део плате по основу радног учинка није обрачунаван и у структури плата исказиван и није вршен обрачун основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

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

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће одговорна лица Опште болнице Врбас обрачун зарада у ОБ Врбас вршити помоћу новог корисничког програма Искра, који омогућава



обрачун основне зарада применом корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента зараде. Министарство финансија је издало Корисничко упутство САП ХР - Запошљавање. На странама 28 и 29 наведеног упутства објашњено је да се оцена запослених која утиче на обрачун дела плате по основу радног учинка у установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите јесте 5 и да се иста квартално не мења.

Обрачун зарада у новом корисничком програму Искра почео је од октобра месеца 2023. године (платни листићи из корисничког програма Искра од децембра месеца 2023. године).

**Докази:**

- Платни листићи из корисничког програма Искра за месец децембар 2023. године

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

#### **2.5.2.1 Опис неправилности**

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

#### **2.5.2.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће одговорна лица Опште болнице Врбас обрачун зарада у ОБ Врбас вршити помоћу новог корисничког програма Искра, који омогућава обрачун основне зарада применом корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента зараде. Министарство финансија је издало Корисничко упутство САП ХР - Запошљавање. На странама 28 и 29 наведеног упутства објашњено је да се оцена запослених која утиче на обрачун дела плате по основу радног учинка у установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите јесте 5 и да се иста квартално не мења.

Обрачун зарада у новом корисничком програму Искра почео је од октобра месеца 2023. године (платни листићи из корисничког програма Искра од децембра месеца 2023. године).

**Докази:**

- Платни листићи из корисничког програма Искра за месец децембар 2023. године

### **2.5.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања, оцењујемо као задовољавајућу.





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

### **2.5.3.1 Опис неправилности**

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

### **2.5.3.2 Исказане мере исправљања**

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће одговорна лица Опште болнице Врбас доставити План допунског рада по организационим јединицама за 2024. годину и Молбу за сагласност за план допунског рада упућену Министарству здравља.

#### **Докази:**

- План допунског рада по организационим јединицама за 2024. годину број 1901/3-1/2024 од 11.04.2024. и Молба за сагласност за план допунског рада број 1901/3-2/2024 од 12.04.2024.

### **2.5.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.6 Интерна ревизија**

#### **2.6.1 Послове интерне ревизије нису организовани као посебна организациона јединица**

##### **2.6.1.1 Опис неправилности**

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

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

Општа болница Врбас је доставила оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навела да ће одговорна лица Опште болнице Врбас



успоставити посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију. Посебна јединица ће бити успостављена доношењем новог Правилник о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас. Након тога поднеће се захтев Министарству здравља, комисији за запошљавање нових лица за примање у радни однос још једног запосленог у организациону јединицу за интерну ревизију и након одобрења биће расписан конкурс и закључен Уговор о раду са новозаполеним у организационој јединици за интерну ревизију. Новозапослени ће бити упућен на обуку за интерног ревизора.

**Докази:**

- Табела акционог плана за успостављање интерне ревизије број 1376/4/2024 од 6.3.2024. 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.



### **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 поднела Општа болница „Врбас“ Врбас задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

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