



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ИНТЕРНЕ БОЛЕСТИ МЛАДЕНОВАЦ,
МЛАДЕНОВАЦ 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. годину**



**Број: 400-996/2023-05/27
Београд, 10. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	4
2.2 Набавке услуга добара и радова	9
2.2.1 Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама	9
2.2.2 Планирање јавних набавки	10
2.3 Расходи за запослене	12
2.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених	12
2.3.2 Социјална давања запосленима	14
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	16
2.4 Интерна контрола и интерна ревизија	16
2.4.1 Финансијско управљање и контрола	16
2.5 Набавке добара, услуга и радова	18
2.5.1 Планирање јавних набавки	18
2.5.2 Припрема и спровођење поступака јавних набавки	19
2.5.3 Извршење уговора о уговора о јавним набавкама	20
2.5.4 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.....	20
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.....	21
2.6 Интерна контрола и интерна ревизија	21
2.6.1 Финансијско управљање и контрола	21
2.6.2 Интерна ревизија.....	22
2.7 Расходи за запослене	22
2.7.1 Увођење скраћеног радног времена	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	23



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, Младеновац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. годину број: 400-996/2023-05/23 од 13. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке у вези са пословањем Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, Младеновац (у даљем тексту: Специјална болница) у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. годину.

С обзиром на то 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, 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 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

Специјална болница није ускладила свој статут са одредбама важећег закона, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је, након корекције Статута од 18. маја 2023. године, донела Статут 24. октобра 2023. године. Сагласност на Статут од Министарства здравља стигла је 14. новембра 2023. године. Статут је усклађен са одредбама важећег закона, сагласно члану 264 Закона о здравственој заштити.

Докази: Статут Специјалне болнице за интерне болести Младеновац из октобра 2023. године; Одлука Управног одбора о доношењу Статута Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 1015/2 од 29.12.2023. године; Решење о давању сагласности на Статут Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 000359837 2023 11900 002 000 530 001 од 14.11.2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.4 Опис неправилности

Специјална болница није поднела пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа, што није у складу са чланом 263 Закона о здравственој заштити.

2.1.1.5 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је 29. фебруара 2024. године поднела пријаву за упис у Регистар здравствених установа, након добијања сагласности на Статут, као предуслов за упис у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, и добила Решење о пријави усклађивања и упису у Регистар здравствених установа, број: БЗУ 498/2024 од 4. марта 2024. године.

Доказ: Решење о пријави усклађивања и упису у Регистар здравствених установа, број: БЗУ 498/2024 од 4.3.2024. године.

2.1.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.7 Опис неправилности

В. д. директора Специјалне болнице није именовала чланове Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Специјалне болнице, у складу са Законом о здравственој заштити.

2.1.1.8 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је в. д. директора Специјалне болнице именовала чланове Етичког одбора, решењем број: 153 од 19. фебруара 2023. године, и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, решењем број: 155 од 19. фебруара 2024. године.



Докази: Решење о именовану Етичког одбора Болнице, број: 153 од 19.2.2023. године; Решење о формирању Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, број: 155 од 19.2.2024. године.

2.1.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.10 Опис неправилности

Специјална болница није донела интерни општи акт којим би дефинисала организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.11 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је донела интерне акте којима дефинише организацију рачуноводственог система, и то: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању, Правилник о благајничком пословању, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, Правилник о начину и роковима вршења пописа, које је усвојио Управни одбор на седници одржаној 29. децембра 2023. године и који су ступили на снагу 9. фебруара 2024. године. Специјална болница је донела и процедуре за кретање рачуноводствених исправа, и то: Процедуру за расход основних средстава и ситног инвентара, Процедуру о пријему, складиштењу и интерном пребацивању робе и Процедуру за одржавање и поправке медицинских и осталих апарата.

Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању, број: 132 од 9.2.2024. године; Правилник о благајничком пословању у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 134 од 9.2.2024. године; Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 135 од 9.2.2024. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 133 од 9.2.2024. године; Процедура за расход основних средстава и ситног инвентара, број: 128 од 9.2.2024. године; Процедура о пријему, складиштењу и интерном пребацивању робе, број: 129 од 9.2.2024. године; Процедура за одржавање и поправке медицинских и осталих апарата, број: 130 од 9.2.2024. године; Одлука Управног одбора о доношењу правилника за Специјалну болницу за интерне болести Младеновац, број: 11 од 9.1.2024. године.

2.1.1.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.13 Опис неправилности

Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки донела је в. д. директора Специјалне болнице, а не Управни одбор као надлежни орган, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити.

2.1.1.14 Исказане мере исправљања



У Одазивном извештају наведено је да је Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки донет од стране Управног одбора Специјалне болнице, као надлежног органа, на седници одржаној 31. јануара 2024. године.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки из јануара 2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки, број: 82/3 од 31.1.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, извршена измена и допуна Правилника о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки у јуну 2024. године и да је исти донет од стране Управног одбора Специјалне болнице.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 522 од 19.6.2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању измена и допуна Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 520 од 19.6.2024. године.

2.1.1.15 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.16 Опис неправилности

План јавних набавки и План осталих набавки за 2021. годину и План јавних набавки и План осталих набавки за 2022. годину донела је в. д. директора Специјалне болнице, а не Управни одбор као надлежни орган, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити.

2.1.1.17 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је План јавних набавки и План набавки за 2024. годину донео Управни одбор Специјалне болнице као надлежни орган, на седници одржаној 31. јануара 2024. године.

Докази: План јавних набавки за 2024. годину, број: 80/1 од 31.1.2024. године; План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину, број: 82/2 од 31.1.2024. године; Одлука Управног одбора о доношењу Плана набавки и Плана јавних набавки за Специјалну болницу за интерне болести Младеновац за 2024. годину, број: 82/1 од 31.1.2024. године.

2.1.1.18 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.19 Опис неправилности

Специјална болница донела је Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац без претходно прибављене сагласности органа управљања и без мишљења репрезентативног синдиката код послодавца, што није у складу са чланом 32 Закона о запосленима у јавним службама.

2.1.1.20 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне



болести Младеновац, уз сагласност и усвајање Управног одбора Специјалне болнице и уз мишљење репрезентативног синдиката код послодавца.

Докази: Одлука о давању сагласности Управног одбора као органа управљања на предлог Правилника о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 191 од 26.2.2024. године; Мишљење репрезентативног синдиката „Независност“ у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 225 од 5.3.2024. године; Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 186 од 23.2.2024. године; Записник са 8. седнице Управног одбора Болнице одржане 6.3.2024. године на којој је усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 246 од 12.3.2024. године.

2.1.1.21 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.22 Опис неправилности

Специјална болница, током 2022. године, није достављала решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, што није у складу са одредбама чл. 75 и 193 Закона о раду.

2.1.1.23 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да доставља решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима у складу са одредбама чл. 75 и 193 Закона о раду, где се због природе посла и организације у том смислу у већем делу поштује члан 75 став 3 Закона о раду.

Докази: Решења о годишњем одмору за 2024. годину за осам запослених.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице израђивала и достављала решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, у складу са одредбама чл. 75 и 193 Закона о раду.

Докази: Решења о годишњем одмору за 2024. годину за пет запослених.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице израђивала и достављала решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, у складу са одредбама чл. 75 и 193 Закона о раду.

Докази: Решења о годишњем одмору за 2024. годину за 13 запослених.

2.1.1.24 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.25 Опис неправилности

Специјална болница није ближе уредила начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као ни начин документовања ових трошкова.

2.1.1.26 Исказане мере исправљања



Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је ближе уредила начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла доношењем Правилника о начину признавања и обрачуна накнаде путних трошкова запослених од стране Управног одбора Специјалне болнице, на седници одржаној 31. јануара 2024. године. Начин документовања ових трошкова врши се на основу Изјаве сваког запосленог о документовању путних трошкова за долазак и одлазак са рада.

Докази: Правилник о начину признавања и обрачуна накнаде путних трошкова запослених у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 139 од 9.2.2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о начину признавања и обрачуна накнаде путних трошкова запослених у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 82/3 од 31.1.2024. године; изјаве запослених о начину документовања путних трошкова.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице примењивала донети Правилник о начину признавања и обрачуна накнаде путних трошкова запослених и да су запослени месечно документовали трошкове за долазак и одлазак са посла.

Докази: Фискални рачуни за гориво за месец април 2024. године.

2.1.1.27 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.28 Опис неправилности

Одређени број рачуноводствених исправа (улазне фактуре) није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.29 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је поступила у отклањању откривене неправилности која се односи на то да одређени број рачуноводствених исправа (улазне фактуре) није потписан од стране лица које је исправу контролисао и лица одговорног за насталу пословну промену и други пословни догађај, тако што свака рачуноводствена исправа (улазна фактура) има све потребне потписе. Као мера отклањања ове неправилности јесте и чињеница да је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању Специјалне болнице ближе уређен начин састављања, издавања и пријема рачуноводствене исправе као и обавеза да рачуноводствена исправа пре књижења мора бити потписана од стране лица које је одговорно за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лице које је исправу контролисало. У Процедури о пријему, складиштењу и интерном пребацивању робе, у делу 6.1. Уопштени опис поступка је, између осталог, предвиђен ток рачуноводствених исправа (пријемница, отпремница, улазних фактура итд.).

Докази: Фактура „Yunusot“ д.о.о. бр. OT01/240101068 од 22.1.2024. године; фактура „Magna Pharmacia“ д.о.о. бр. 24KFAK01978 од 23.1.2024. године; фактура Медицински факултет бр. 756-002495 од 26.1.2024. године; фактура Предузеће за производњу и сервисирање „Energo-Tipro“ д.о.о. бр. 164/24 од 26.1.2024. године; фактура Књижара „Макс“ д.о.о. бр. 24-200.200.000050 од 29.1.2024. године; фактура „Sole koterc“ д.о.о. бр. RN-100-131-24 од 30.1.2024. године; фактура Друштво за производњу и промет „Esensa“ д.о.о. бр. PKF24-01568 од 30.1.2024. године; фактура



ЈКП Градска чистоћа Београд бр. РОГ24-50870 од 30.1.2024. године; фактура „Vega“ д.о.о. бр. 87722/24 од 30.1.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице примењивала Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању Специјалне болнице и да улазне фактуре садрже потпис лица које је одговорно за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало.

Докази: Фактура „Yunicom“ д.о.о. бр. ОТ01/240101820 од 2.2.2024. године; фактура „Зоран Лазих ПР Ауто сервис и трговинска радња Лазих“ бр. 24-RN004000001 од 12.2.2024. године; фактура Т.Г.Р. „Ноле“ бр. 24-103.200.000012 од 1.3.2024. године; фактура „Стефан Миленковић ПР Производно пекарско трговинска радња Миле Вис“ бр. 104348/104760РР од 16.4.2024. године; фактура „Messer Tehnogas“ а.д. бр. 6171393229 од 10.5.2024. године.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице примењивала Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању Специјалне болнице и да улазне фактуре садрже потпис лица које је одговорно за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало.

Докази: Фактура „Neomedica“ д.о.о. бр. 202.001202-24 од 18.6.2024. године; фактура Предузеће за производњу и сервисирање „Energo-Tippro“ д.о.о. бр. 1196/24 од 18.7.2024. године; фактура „Vega“ д.о.о. бр. 829483/24 од 6.8.2024. године; фактура „Границе“ д.о.о. бр. 75751-402/09-24 од 26.9.2024. године; фактура „Phoenix pharma“ д.о.о. бр. 644880224 од 10.10.2024. године; фактура „Sole komerc“ д.о.о. бр. RN-100-915-24 од 2.11.2024. године.

2.1.1.30 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Набавке услуга добара и радова

2.2.1 Доношење и примена интерног акта о јавним набавкама

2.2.1.1 Опис неправилности

Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки донет од стране Управног одбора Специјалне болнице, као надлежног органа, на седници одржаној 31. јануара 2024. године, и да садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки из јануара 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице донела и усвојила нови Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки



друштвених и других посебних услуга у јуну 2024. године, у којем су детаљније описани начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Докази: Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, број: 520 од 19.6.2024. године; Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, број: 522 од 19.6.2024. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Планирање јавних набавки

2.2.2.1 Опис неправилности

План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2022. годину не садрже све елементе прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је донела План јавних набавки за 2024. годину и да планови садрже све потребне елементе прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама, и то: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке, оквирно време покретања поступка.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину, број: 80/1 од 31.1.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице донела једну измену Плана јавних набавки и да наведени план садржи све потребне елементе прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама, и то: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке, оквирно време покретања поступка.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину – верзија друга, број:184 од 23.2.2024. године.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице донела једну измену Плана јавних набавки и да наведени план садржи све потребне елементе прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама, и то: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке, оквирно време покретања поступка.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину – верзија трећа, број:272 од 22.3.2024. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.4 Опис неправилности

Специјална болница је, у плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину, исказала процењену вредност јавних набавки са порезом на додату вредност, што није у складу са чланом 30 став 1 Закона о јавним набавкама.



2.2.2.5 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је у Плану јавних набавки за 2024. годину исказала процењену вредност јавних набавки без пореза на додату вредност, где су за сваку исказану набавку опредељена финансијска средства у Финансијском плану Специјалне болнице за 2024. годину, са припадајућим порезом на додату вредност.

Докази: План јавних набавки за 2024. годину, број: 82/1 од 31.1.2024. године; Финансијски план за 2024. годину, број: 183 од 23.2.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице донела једну измену Плана јавних набавки, у коме је процењена вредност јавних набавки исказана без пореза на додату вредност.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину – верзија друга, број: 184 од 23.2.2024. године.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице донела једну измену Плана јавних набавки, у коме је процењена вредност јавних набавки исказана без пореза на додату вредност.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину – верзија трећа, број: 272 од 22.3.2024. године.

2.2.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.7 Опис неправилности

Специјална болница није објавила План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.2.2.8 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је објавила План јавних набавки за 2024. годину на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Доказ: PrintScreen из рачунара лица задуженог за објављивање потребних докумената и података на интернет страници Специјалне болнице.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице објавила једну измену Плана јавних набавки за 2024. годину на интернет страници Специјалне болнице у прописаном року.

Доказ: PrintScreen из рачунара лица задуженог за објављивање потребних докумената и података на интернет страници Специјалне болнице.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице објавила две измене Плана јавних набавки за 2024. годину на интернет страници Специјалне болнице у прописаном року.

Доказ: PrintScreen из рачунара лица задуженог за објављивање потребних докумената и података на интернет страници Специјалне болнице.

2.2.2.9 Оцена мера исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Расходи за запослене

2.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених

2.3.1.1 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 1.102.158 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене основног и додатног коефицијента на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је приступила отклањању неправилности и запосленима, за које је преузимала обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде применом додатног коефицијента на који нису имали право, доставила је нове анексе уговора са припадајућим коефицијентом из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама – за здравство, а у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

Докази: Анекси уговора са припадајућим коефицијентом за обрачун и исплату плате запосленог за обављање послова и радних задатака предвиђених Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, са обавештењима о додели анекса.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице приступила отклањању откривене неправилности и израдила нове анексе уговора са припадајућим коефицијентом из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, али исти нису потписани од стране запослених.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице преузимала обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у складу са анексима уговора закљученим у 2024. години, који садрже коефицијенте усклађене са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

Докази: Анекси уговора и решење о распоређивању радника са припадајућим коефицијентом за обрачун и исплату плате запосленог за обављање послова и радних задатака предвиђених Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору; Исплатни листићи за период април – новембар 2024. године за шест запослених.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.4 Опис неправилности

В. д. директора Специјалне болнице није донела одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као ни по запосленом здравственом раднику, што није у



складу са одредбама члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.1.5 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је в. д. директора Специјалне болнице донела одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику.

Докази: Одлука о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву у Специјалној болници за интерне болести Младеновац у 2024. години, број: 211 од 28.2.2024. године; решења о дежурству по запосленом за март 2024. године.

2.3.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.7 Опис неправилности

Специјална болница је, у току 2022. године, извршила расходе у износу од 608.814 динара због исплате увећане плате запосленима по основу увећаних часова рада за додатно ангажовање предвиђено анексима уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, што није у складу са чланом 12 Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама а у вези члана 56 став 4 Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.1.8 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је приступила отклањању неправилности и запосленима, којима је анексима уговора предвиђено додатно ангажовање и којима су исплаћиване плате по основу увећаних часова рада, доставила је нове анексе уговора без увећаних часова рада за додатно ангажовање, који су били основа за обрачун и исплату плате у 2024. години.

Докази: Анекси уговора четири запослена који су имали увећање плате по основу часова рада за додатно ангажовање на које нису имали право; Исплатни листићи за четири запослена за јануар и фебруар 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице обрачунавала и исплаћивала плату запосленима у складу са анексима уговора у којима нису садржани увећани часови рада за додатно ангажовање.

Докази: Исплатни листићи за четири запослена за март 2024. године.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице обрачунавала и исплаћивала плату запосленима у складу са анексима уговора у којима нису садржани увећани часови рада за додатно ангажовање.

Докази: Исплатни листићи за четири запослена за април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2024. године.

2.3.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.10 Опис неправилности



Специјална болница је, у току 2022. године, извршила расходе за накнаду плате за плаћено одсуство најмање у износу од 869.946 динара без донетих решења о остваривању права на плаћено одсуство, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.1.11 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што доноси решења о остваривању права на плаћено одсуство, за све запослене који то право стекну.

Докази: Решења о плаћеном одсуству са рада за 11 запослених.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице доносила решења о остваривању права на плаћено одсуство, за све запослене који су то право стекли.

Докази: Решења о плаћеном одсуству са рада за девет запослених.

2.3.1.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Социјална давања запосленима

2.3.2.1 Опис неправилности

Специјална болница је, у току 2022. године, преузела обавезе и више извршила расходе за отпремнине приликом одласка у пензију најмање у износу од 129.114 динара јер износ није утврђен у складу са одредбама 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је извршила обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију чији је износ утврђен у складу са одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Докази: Решење о престанку радног односа запослене, број: 975 од 19.12.2023. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 976 од 19.12.2023. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, од 22.1.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец децембар 2023. године, од 22.1.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 30.1.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 21 од 30.1.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице извршила обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију чији је износ утврђен у складу са одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



Докази: Решење о престанку радног односа запослене, број: 416 од 20.5.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 417 од 20.5.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, број: 420 од 21.5.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец мај 2024. године, од 21.5.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 29.5.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 102 од 29.5.2024. године; Решење о престанку радног односа запослене, број: 689 од 5.8.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 690 од 5.8.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, број: 704 од 6.8.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец август 2024. године, од 6.8.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 26.9.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 191 од 26.9.2024. године; Решење о престанку радног односа запослене, број: 663 од 29.7.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 664 од 29.7.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, број: 814 од 4.9.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец јул 2024. године, од 4.9.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 24.9.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 189 од 24.9.2024. године; Решење о престанку радног односа запослене, број: 949 од 11.10.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 950 од 11.10.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, од 11.10.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец октобар 2024. године, број: 988 од 8.11.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 22.11.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 230 од 22.11.2024. године; Решење о престанку радног односа запосленог, број: 498 од 12.6.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 499 од 12.6.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запосленог којем се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, број: 558 од 28.6.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец јун 2024. године, од 27.6.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 10.7.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 133 од 10.7.2024. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2.4 Опис неправилности

Специјална болница је извршила расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 2.357.143 динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 Посебног



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

2.3.2.5 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да није имала исплату расхода за једнократну новчану помоћ запосленима у периоду који је одређен за отклањање ове врсте неправилности. Специјална болница ће поступити по препоруци и вршиће исплату са донетим решењима о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно са валидном рачуноводственом документацијом.

Докази: Аналитичке картице конта категорије 410000 за 2023. и 2024. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице нису извршила расходе за једнократну новчану помоћ запосленима, те нису могла да доносе решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи. Одговорна лица Специјалне болнице су доносила решења о остваривању права на солидарну помоћ због рођења детета.

Докази: Аналитичке картице конта 411111, 411112, 411113, 411114, 411115, 411117, 411118, 411119, 414419 за период 14.3.2024. – 30.11.2024. године; одлуке о остваривању права на солидарну помоћ за четири запослена.

2.3.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4 Интерна контрола и интерна ревизија

2.4.1 Финансијско управљање и контрола

2.4.1.1 Опис неправилности

В. д. директора Специјалне болнице није доставила предлоге планова потреба Специјалне болнице за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. и 2022. годину Управном одбору ради усвајања, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у Одазивном извештају навела да је в. д. директора Специјалне болнице поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је доставила Предлог плана потреба Специјалне болнице за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину Управном одбору ради усвајања, по прибављеном мишљењу Стручног савета.

Докази: Предлог плана потреба за централизоване јавне набавке за 2024. годину, од 12.7.2023. године; Записник са састанка Комисије за лекове Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, од 12.7.2023. године; Мишљење Градског завода за јавно здравље Београд о Предлогу плана потреба роба и услуга Специјалне болнице за интерне болести Младеновац за 2024. годину које су предмет централизованих јавних набавки финансираних средствима РФЗО, број: 3693/1 од 15.8.2023. године; Мишљење Стручног савета о Предлогу плана потреба роба и услуга Специјалне болнице за интерне болести Младеновац за 2024. годину које су предмет централизованих јавних набавки финансираних средствима РФЗО, број: 213 од 29.2.2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању Предлога плана потреба Специјалне болнице за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2024. годину, број: 82 од 31.1.2024. године.



У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице доставила Предлог плана потреба Специјалне болнице за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2025. годину Управном одбору ради усвајања, по прибављеном мишљењу Стручног савета.

Докази: Предлог плана потреба за централизоване јавне набавке за 2025. годину; Записник са састанка Комисије за терапију и лекове и израду предлога плана потреба за које се спроводи централизована јавна набавка Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, од 27.6.2024. године; Мишљење Градског завода за јавно здравље Београд о Предлогу плана централизованих јавних набавки роба и услуга финансираних средствима РФЗО за потребе здравствених установа из Плана мреже за 2025. годину, број: 3027/2 од 17.6.2024. године; Мишљење Стручног савета о Предлогу плана потреба централизованих јавних набавки роба и услуга финансираних средствима РФЗО за потребе здравствених установа из Плана мреже за 2025. годину, број: 578 од 2.7.2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању Предлога плана потреба Специјалне болнице за интерне болести Младеновац за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2025. годину, број: 625 од 12.7.2024. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.1.4 Опис неправилности

Специјална болница није у прописаном року и на прописани начин известила министра финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. и 2022. годину, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.4.1.5 Исказане мере исправљања

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће у прописаном року и на прописани начин извести министра финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2023. годину, до 31. марта 2024. године.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице у прописаном року и на прописани начин известила министра финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Докази: Потврда о електронски достављеном Извештају од 22.3.2024. године; Верификација садржаја Извештаја, евиденцијски број: 1-01163/24 од 22.3.2024. године; Изјава о интерним контролама за 2023. годину, од 22.3.2024. године.

2.4.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.1.7 Опис неправилности



Специјална болница није у прописаном року и на прописани начин известила министра финансија о функционисању система интерне ревизије за 2021. и 2022. годину, што није у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.4.1.8 Исказане мере исправљања

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће у прописаном року и на прописани начин известити министра финансија о функционисању система интерне ревизије за 2023. годину, до 31. марта 2024. године.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице у прописаном року и на прописани начин известити министра финансија о функционисању система интерне ревизије за 2023. годину.

Докази: Потврда о електронски достављеном Извештају од 22.3.2024. године; Верификација садржаја Извештаја, евиденцијски број: 2-00493/24 од 22.3.2024. године.

2.4.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Набавке добара, услуга и радова

2.5.1 Планирање јавних набавки

2.5.1.1 Опис неправилности

Предлоге планова потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. и 2022. годину израдила је Комисија за терапију и лекове, образована одлуком в. д. директора 2016. године, којој у опису послова није израда предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. и 2022. годину и која у свом саставу нема лица стручна за област економије и права, што није у складу са чланом 6 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је в. д. директора донела Решење о формирању Комисије за терапију и лекове и израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, која у свом саставу има лица стручна за област економије и права.

Доказ: Решење о формирању Комисије за терапију и лекове и израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, број: 154 од 19.2.2024. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.1.4 Опис неправилности

Специјална болница није у писаној форми евидентирала и документовала спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл., као и да процењена вредност



предмета јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

2.5.1.5 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће у време покретања поступака јавних набавки евидентирати и документовати спроведено испитивање тржишта предмета јавне набавке и на тај начин обезбедити писани траг да је процењену вредност набавке одредила на основу спроведеног испитивања тржишта предмета јавне набавке, цене и квалитета, тако да буде валидна у време покретања поступка јавне набавке.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. 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.

2.5.2 Припрема и спровођење поступака јавних набавки

2.5.2.1 Опис неправилности

Специјална болница у поступцима јавних набавки није објављивала обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци и није објавила обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, што није у складу са одредбама чл. 62, 105 и 109 Закона о јавним набавкама.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће објављивати обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци и обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. 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.

2.5.2.3 Опис неправилности

В. д. директора Специјалне болнице је донела одлуке о додели уговора и закључила уговоре о јавним набавкама (набавке прехранбених артикала за исхрану болесника у 2021. и 2022. години и санитарско потрошног материјала у 2022. години) са понуђачима који у извештају о поступку јавне набавке нису изабрани понуђачи, што није у складу са чл. 146 и 151 Закона о јавним набавкама.

2.5.2.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако



што ће в. д. директора Специјалне болнице доносити одлуке о додели уговора и закључивати уговоре о јавним набавкама са понуђачима који су у извештају о поступку јавне набавке изабрани понуђачи.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. 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.

2.5.3 Извршење уговора о уговора о јавним набавкама

2.5.3.1 Опис неправилности

Специјална болница је повећала обим предмета набавки прехранбених артикала за исхрану болесника најмање у износу од 1.022.425 динара, односно преко 10% вредности првобитно закључених уговора, 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.

2.5.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће се уредити поступак праћења извршења уговора, јер нови рачуноводствени програм има могућност уношења уговора, па самим тим Специјална болница неће преузимати обавезе и извршавати расходе преко уговорене вредности.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. 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.

2.5.4 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.5.4.1 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 4.357.835 динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбом члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.

2.5.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће поштовати донету Процедuru о пријему, складиштењу и интерном пребацивању робе, у којој је регулисан поступак набавке добара, услуга и радова искључиво на основу закљученог уговора о јавној набавци, односно наруџбенице.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. 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.

2.5.4.3 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за набавку медицинског кисеоника – гас у боцама у износу од 1.249.846 динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.

2.5.4.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће се уредити поступак праћења извршења уговора и неће преузимати обавезе и извршавати расходе без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. 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.

2.5.4.4 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за набавку услуга сакупљања, транспорта и третмана медицинског отпада из објекта Специјалне болнице у износу од 5.308.553 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 57 Закона о буџетском систему.

2.5.4.5 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће се уредити поступак праћења извршења уговора и неће преузимати обавезе и извршавати расходе без спроведеног поступка јавне набавке.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 2 бити отклоњене, број: 243 од 12.3.2024. 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.

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

2.6 Интерна контрола и интерна ревизија

2.6.1 Финансијско управљање и контрола

2.6.1.1 Опис неправилности

Специјална болница није усвојила Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да је поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што је усвојила Стратегију управљања ризиком за период 2024-2027. године са регистром ризика за 2024. годину.

Докази: Одлука Управног одбора о усвајању Стратегије управљања ризицима за период 2024-2027. године, број: 82/3 од 31.1.2024. године; Регистар ризика; Стратегија управљања ризицима Специјалне болнице за интерне болести Младеновац за период 2024-2027. године, из јануара 2024. године; Одлука о покретању поступка процене ризика, број: 209 од 28.2.2024. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.2 Интерна ревизија

2.6.2.1 Опис неправилности

Специјална болница није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће током 2024, 2025. и 2026. године предузети све потребне мере и активности на покретању иницијативе за успостављање интерне ревизије, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 3 бити отклоњене, број: 244 од 12.3.2024. 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.

2.7 Расходи за запослене

2.7.1 Увођење скраћеног радног времена

2.7.1.1 Опис неправилности

Специјална болница није изменила и допунила Акт о процени ризика након доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места из 2018. године, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да је започела са мерама исправљања неправилности тако што је в. д. директора Специјалне болнице именовала лице које је положило испит за обављање послова безбедности и здравља на раду, и након тога донела Одлуку о покретању поступка процене ризика у Специјалној болници.



Докази: Уверење о положеном стручном испиту о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, број: 152-02-00807/2023-01 од 28.1.2024. године; Одлука о покретању поступка процене ризика, број: 209 од 28.2.2024. године; Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 3 бити отклоњене, број: 244 од 12.3.2024. 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.

2.7.1.3 Опис неправилности

Специјална болница увела је скраћено радно време запосленима у Служби радиолошке дијагностике, Одељењу нефрологије и хемодијализе, I болничком одељењу – Интензивна нега, Микробиолошкој лабораторији и Биохемијској лабораторији применом смерница из члана 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 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37, 38 ст. 1 и 2 и члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.7.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Специјална болница је доставила оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навела да ће поступити по препоруци и отклонити неправилност тако што ће за наведена радна места Актом о процени ризика, који буде изменила и допунила у року који је одређен за предузимање мера за отклањање ове неправилности, утврдити да су са повећаним ризиком, у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37, 38 ст. 1 и 2 и члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и на тај начин исправно преузети обавезе и извршити расходе за плате за запослене са скраћеним радним временом.

Доказ: Акциони план на основу којег ће неправилности приоритета 3 бити отклоњене, број: 244 од 12.3.2024. 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 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 Специјална болница за интерне болести Младеновац, Младеновац, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откритих 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 откритих 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
10. децембар 2024. године