

**Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне
болнице за психијатријске болести
„Др Славољуб Бакаловић”, Вршац у 2018. години у делу
који се односи на:**

- увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком
- набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама
- обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора



Број: 400-114/2019-05/8

Београд, 24. октобар 2019. године

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа у периоду 2013–2017 године. У до сада спроведеним ревизијама утврђене су значајне неправилности које су у вези са:

- утврђивањем права на скраћено радно време, организацију рада и остваривање права по основу скраћеног радног времена;
- планирањем, спровођењем и праћењем јавних набавки оброка и намирница за исхрану болесника (утврђивање процењене вредности, утврђивање дискриминаторских услова у конкурсној документацији, набавке по ценама већим од уговорених), што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци;
- обрачуном и исплатом накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области утврђивања дужине трајања радног времена, јавних набавки и обрачуна накнаде члановима органа управљања и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа у овим областима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дате су две препоруке које су усмерене на:

- организацију рада у складу са прописима;
- усклађивање појединачних аката којима је уређена висина накнаде члановима управног и надзорног одбора са законом.

Предузете мере

Одговорна лица Болнице су у поступку ревизије поступила по датим препорукама и то:

- ускладила интерна акта и уговоре о раду, запослених на пословима са повећаним ризиком, са актом о процени ризика;
- упутила запослене који раде на пословима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе и успоставила евиденцију о томе;
- увела контролне поступке да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима;
- да процењену вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Резиме

Специјална болница за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић”, Вршац (у даљем тексту: Болница):

Запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком није организовала радно време у складу са прописима



Болница је закључила уговоре о раду на пуно радно време са запосленима којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време и увела дежурство запосленима којима је утврђено скраћено радно време.

Вршила је набавку намирница за исхрану болесника које нису у складу са прописима о јавним набавкама



Болница је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 6,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Увећала је накнаде члановима Управног и Надзорног одбора



Управни одбор Болнице је донео акта на основу којих је увећана накнада члановима управног и надзорног одбора. Више извршени расходи по овом основу износе 835 хиљада динара.

САДРЖАЈ:

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ	2
1. УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ	2
1.1. Болница је закључила уговоре о раду на пуно радно време са запосленима којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време.....	2
1.2. Болница је увела дежурство запосленима којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време.	3
1.3. Болница није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе	5
2. НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У СТАЦИОНАРНИМ ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА	6
2.1. Болница је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 6,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке	6
2.2. Болница није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене у време покретања поступка	7
3. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДЕ ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА	7
3.1. Чланови Управног и Надзорног одбора именовани су од стране оснивача у складу са Законом о здравственој заштити.....	7
3.2. Управни одбор Болнице није током целе године имао прописани број чланова у складу са Законом о здравственој заштити.....	8
3.3. Надзорни одбор у Болници има број чланова у складу са Законом о здравственој заштити.....	8
3.4. Управни одбор Болнице је донео акта на основу којих је увећана накнада члановима Управног и Надзорног одбора. Више извршени расходи по овом основу износили су 835 хиљада динара	8
II СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	10
III ПРЕПОРУКЕ.....	11
IV ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12
V. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања	14
3. Информације о субјекту ревизије.....	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	16
5. Критеријуми	17
6. Методологија рада	18
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	18
VI. ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	19
VII. ПРИЛОГ УЗ ЗАКЉУЧАК БРОЈ 2.1.....	22
VIII. ПРИЛОГ УЗ ЗАКЉУЧАК БРОЈ 2.2	25
IX. ПРИЛОГ УЗ СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	28
X. ПРИЛОГ 2 – ДРУГА ПИТАЊА	31

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ

1.1. Болница је закључила уговоре о раду на пуно радно време са запосленима којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време

Болница је са 63 (17% од укупног броја запослених) запослена радника у немедицинским службама, (осим радника у вешерају), закључила уговоре раду на пуно радно време (40 сати недељно) и донела Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена којом је овим запосленима утврдила пуно радно време¹. На овај начин Болница није поступила у складу са Актом о процени ризика.

Запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, постоји повећано штетно дејство на здравље скраћује се радно време.²

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе) уређено је да се радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.³

Послодавац је дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Општим актом, односно колективним уговором, послодавац је дужан да утврди права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду.⁴

Болница је донела акт о процени ризика⁵ којим су сва радна места утврђена као места са повећаним ризиком, укључујући и запослене на немедицинским пословима. Као једна од мера заштите здравља на раду, а због сталног рада са лицима са менталним сметњама, на основу стручне анализе службе медицине рада, предложено је скраћено радно време свим запосленима.

¹ Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена број 01-105/1 од 11.01.2016. године

² Закон о раду, члан 52 став 1 и 2 – „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18.

³ Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члан 37 – „Службени гласник РС“, бр. 1/15.

⁴ Закон о безбедности и здрављу на раду, члан 13 став 1 и члан 14 став 1 – „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 91/15 и 113/17.

⁵ Делимична измена и допуна Акта о процени ризика бр. 1/2016.год. на радном месту и у радној околини број 01–800/4.

Директор Болнице се Изјавом о примени мера за безбедан и здрав рад на радном месту⁶, обавезао да ће применити све утврђене мере за безбедан и здрав рад на радним местима у складу са актом о процени ризика.

1.2. Болница је увела дежурство запосленима којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време.

Болница није организовала сменски рад у складу са мишљењем Завода за јавно здравље, већ је запосленима, којима је уведено скраћено радно време на основу Акта о процени ризика, организовала дежурство као облик прековременог рада.

Запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, не може се одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.⁷

Законом о здравственој заштити прописано је да је здравствена установа дужна, да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.⁸

Облици прековременог рада здравствених радника, у смислу овог закона су дежурство, приправност и рад по позиву. Дежурство, као облик прековременог рада, уводи се здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена.

Директор здравствене установе доноси одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику. Здравственом раднику дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Дежурство може трајати највише до 20 часова недељно, на основу сагласности Министарства здравља уз претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље.⁹

Завод за јавно здравље Панчево је, на захтев Болнице, дао Мишљење¹⁰ којим је установљено да је постојеће стање специјалистичког кадра у Болници значајно испод норматива и да је једини могући вид организовања рада здравствене установе сменски рад. У

⁶ Изјава послодавца о примени мера за безбедан и здрав рад на радном месту и у радној околини од 16.09.2016. године.

⁷ Закон о раду члан 53 став 4

⁸ Закон о здравственој заштити, члан 76 став 1, “Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон

⁹ Закон о здравственој заштити, члан 77

¹⁰ Мишљење о кадровској обезбеђености докторима медицине у Специјалној болници за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић” Вршац, број 01-800-1 од 25.08.2016. године

Мишљењу се даље наводи да је континуирану здравствену заштиту у условима недостатка кадра, а према важећим прописима, могуће обезбедити организовањем сменског рада или повећањем броја лекара специјалиста.

У поступку ревизије утврђено је да је у току 2018. године 45 запослених остварило 13.175 часова дежурства (доктори 8.768 часова, сестре 4.407 часова) и по том основу извршени су расходи у износу од 13.060.525 динара. Увидом у картоне примања утврђено је да је 11 запослених остваривало дежурство преко прописаних 40 часова месечно, а да претходно није прибављена сагласност надлежног органа.

Одредбом члана 59 став 1 Закона о здравственој заштити, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Запослени који је у наведеном случају наставио рад после истека радног времена, што се сматра прековременим радом, дужан је да о томе писмено обавести непосредног руководиоца, најкасније наредног радног дана. Одредбом става 3 наведеног члана прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у случају из става 1 овог члана, као и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.

Одговорна лица Болнице су дана 20. јуна 2019. године упутила Одбору за уставна питања и законодавство, Народној скупштини Републике Србије Захтев за мишљење о оправданости увођења прековременог рада у виду дежурства¹¹.

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

¹¹ Број: 01-683/3.

1.3. Болница није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе

Болница није предузела одговарајуће мере, односно упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе.

Послодавац је дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком.¹² Такође, постоји обавеза вођења и чувања евиденције о радним местима са повећаним ризиком и лекарским прегледима запослених који су распоређени на та радна места.

Посебним колективним уговором за здравствене установе уређено је да је послодавац у обавези да запосленом на радном месту са повећаним ризиком, пре почетка рада, обезбеди претходни лекарски преглед, као и периодични лекарски преглед у току рада.

Правилником о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком утврђен је начин, поступак и рокови вршења претходног лекарског прегледа лица које заснива радни однос, односно лица које послодавац ангажује за рад на радном месту са повећаним ризиком и периодичног лекарског прегледа запосленог који ради на радном месту са повећаним ризиком.¹³

Болница је Актом о процени ризика утврдила посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком.

У поступку ревизије утврђено је да запослени, приликом заснивања радног односа на пословима са повећаним ризиком, обављају лекарски преглед о чему постоји евиденција у досијеима. Прописане периодичне лекарске прегледе обављају само радиолог и радиолошки техничари.

¹² Закон о безбедности и здрављу на раду, члан 16 став 1 и члан 49 став 1 тачке 1 и 2.

¹³ Правилник о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком („Службени гласник РС”, бр. 120/07, 93/08 и 53/17).

2. НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У СТАЦИОНАРНИМ ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА

2.1. Болница је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 6,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

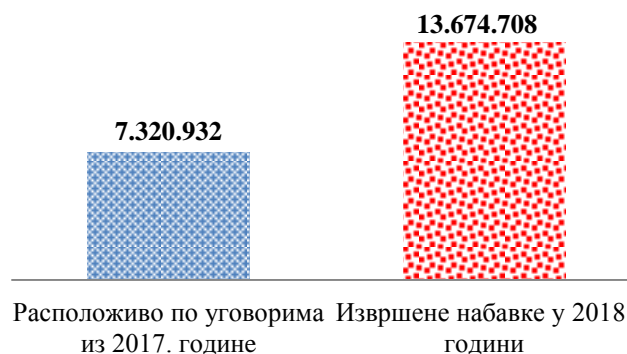
Болница је извршила набавке намирница за исхрану болесника у износу најмање од 6.353.776 динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему¹⁴.

Одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама¹⁵ уређени су поступци јавних набавки као и начин доделе уговора. Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује.

Набавка намирница за исхрану болесника није прописана као набавка на коју се закон не примењује.

Болница је у 2018. години вршила набавку намирница за исхрану болесника по закљученим уговорима о јавним набавкама из 2017. године и по закљученим уговорима о јавним набавкама из 2018. године на основу спроведеног Оквирног споразума.

Неизвршене обавезе по уговорима о јавним набавкама из 2017. године, пренете у 2018. годину, износиле су 7.320.932 динара. Болница је у 2018. години, по овим уговорима, извршила набавке у износу од 13.674.708 динара, односно 6.353.776 динара преко уговореног износа.



Слика 1: Преглед извршених набавки намирница за исхрану болесника по уговорима о јавним набавкама закљученим у 2017. години (износи у хиљадама динара)

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу уз закључак број 2.1. који се налази у прилогу овог извештаја.

2.2. Болница није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене у време покретања поступка

Болница није одредила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта, односно није извршила проверу цене хране за животиње (концентрати и смеше за исхрану животиња) на Економији болнице у време покретања поступка јавне набавке у 2018. години.

Процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.¹⁶

Болница је процењену вредност утврдила на основу цене изабраног понуђача у претходној години („Агропламен” д.о.о. Вршац) чија је понуђена цена у моменту подношења понуда била најмање 40% виша од цене другог понуђача.

Уколико наручилац не провери цене у време покретања поступка постоји ризик да изврши набавку по већим ценама од тржишних.

Више детаља у вези овог налаза дато је у прилогу уз закључак број 2.2. који се налази у прилогу овог извештаја.

3. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДЕ ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА

3.1. Чланови Управног и Надзорног одбора именовани су од стране оснивача у складу са Законом о здравственој заштити

Чланови Управног и Надзорног одбора Болнице именовани су од стране оснивача, Покрајинске владе, решењем о именовању чланова управног и надзорног одбора у складу са одредбама члана 130 Закона о здравственој заштити.

Органи здравствене установе су директор, управни одбор и надзорни одбор.¹⁷

Директора, чланове управног одбора и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач.

Органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и

¹⁶ Члан 64 Закона о јавним набавкама.

¹⁷ Члан 130 Закона о здравственој заштити

статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа.

3.2. Управни одбор Болнице није током целе године имао прописани број чланова у складу са Законом о здравственој заштити

Управни одбор Болнице у периоду јануар – фебруар имао шест чланова, а у периоду март – април пет чланова, што није у складу са одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити.

Управни одбор у болници има седам чланова од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана су представници оснивача.¹⁸

Решењем о именовању чланова Управног одбора¹⁹ именовано је седам чланова управног одбора у складу са одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити.

3.3. Надзорни одбор у Болници има број чланова у складу са Законом о здравственој заштити

Надзорни одбор у Болници има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача у складу са одредбама члана 139 Закона о здравственој заштити.

Надзорни одбор у болници, клиници, институту, клиничко-болничком центру и клиничком центру има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача²⁰.

Чланови надзорног одбора здравствене установе именују се на период од четири године.

3.4. Управни одбор Болнице је донео акта на основу којих је увећана накнада члановима Управног и Надзорног одбора. Више извршени расходи по овом основу износили су 835 хиљада динара

Управни одбор Болнице је донео акта на основу којих је увећана накнада члановима Управног и Надзорног одбора и записничара, што није у складу са одредбама члана 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Више извршени расходи по овом основу у 2018 години, износили су 834.589 динара.

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²¹ прописано је да су ништавне одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се

¹⁸ Члан 137 Закона о здравственој заштити

¹⁹ Решење број 01-769/1 од 04.05.2018

²⁰ Члан 139 Закона о здравственој заштити

²¹ Члан 4 Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14).

плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2 овог закона, донетог за време примене овог закона.

Управни одбор Болнице на седници одржаној 08.12.2017. године, донео је Одлуку²² којом се повећавају накнаде члановима Управног одбора са 10.000 динара на 15.000 динара и записничару са 5.000 динара на 7.500 динара, почев од 01.12.2017. године.

Накнада члановима Надзорног одбора увећана је Одлуком²³ Управног одбора са 5.000 динара на 10.000 динара.

Предузимајући мере за отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије, одговорна лица болнице су дана 01.07.2019. године предложила Управном одбору разматрање „примедбе ДРИ-а о накнади за рад у Управном и Надзорном одбору“. Управни одбор је истог дана донео Одлуку²⁴ којом је оставио на снази одлуку од 08.12.2017. године²⁵, а у вези са којом су утврђене неправилности у поступку ревизије.

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити²⁶ прописано је, између осталог, да је директор одговоран за законитост рада здравствене установе, док је чланом 119 истог закона прописано да управни одбор здравствене установе, између осталог, одлучује о коришћењу средстава здравствене установе у складу са законом. Даље је одредбама члана 121 истог закона прописано да надзорни одбор здравствене установе, између осталог, врши надзор над пословањем здравствене установе и подноси оснивачу извештај о коришћењу средстава здравствене установе у складу са законом.

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

²² Одлука број 01-12/41 од 08.12.2017. године

²³ Одлука број 01-12/19 од 06.06.2018. године

²⁴ Одлука број 01-12/15 од 01.07.2019. године

²⁵ Одлука број 01-12/41 од 08.12.2017. године

²⁶ „Службени гласник РС“ број 25/19

II СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Мајке са дететом до три године раде на пословима са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе

У Болници 49 мајки са дететом до три године раде на пословима са повећаним ризиком, а Посебним колективним уговором за здравствене установе уређено је да мајке са дететом до три године не могу да раде на пословима са повећаним ризиком.

Потребно је да потписници Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе да уреде начин радног ангажовања запосленим мајкама са дететом до три године које раде на пословима са повећаним ризиком.

2. Набавка услуга обраде пољопривредног земљишта у државној својини датог на коришћење Болници за организовање производње хране за исхрану болесника

Болници је, у складу са одредбама члана 61 Закона о пољопривредном земљишту²⁷, дато на коришћење без накнаде пољопривредно земљиште у државној својини²⁸, ради обављања делатности у оквиру своје надлежности (у области социјалног рада на рехабилитацији пацијената, радној терапији, у организовању производње хране за исхрану пацијената итд).

Болница није користила земљиште за рехабилитацију пацијената и производњу хране за исхрану пацијената, већ гаји одређене врсте житарица које предаје З.З. „Караш“, Вршац на име компензације за пружене услуге обраде поменутог пољопривредног земљишта (описано у прилогу уз скретање пажње).

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 65/08 - др. закон, 41/09, 112/15 и 80/17.

²⁸ Одлука о давању на коришћење без плаћања накнаде пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Вршац број: 320-3/1/16-I-01 од 10.05.2016. године, Одлука о давању на коришћење без плаћања накнаде пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Вршац број: 320-3/2/16-I-01 од 10.05.2016. године, Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-4498/1/2016-14 од 30.06.2016. године, Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-4498/2/2016-14 од 30.06.2016. године.

III ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Болнице да организују рад на начин и у складу са одредбама закона који уређују ову област.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Болнице да, у складу са својим надлежностима, предузму мере и активности да се појединачна акта којима се повећава износ другог сталног примања ускладе са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

IV ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Болница је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији²⁹, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Болница је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- 1) за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројем 1 и 2 и коју је могуће отклонити у року од 90 дана Болница је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

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

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

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. октобар 2019. године

V. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији³⁰, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-114/2019-05 од 14. јануара 2019. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања која се односи на: 1) увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, 2) набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и 3) обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Специјална болница за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић”

Седиште и адреса: Подвршанска бр. 13, 26300 Вршац

Матични број: 08044821

ПИБ: 102084791

Број уписа у регистар: Привредни суд у Панчеву број FI-51/14 од 04.08.2014

Болница обавља здравствену делатност на секундарном нивоу и са капацитетом од 900 постеља је једна од највећих психијатријских установа у Србији. У Болници је, на дан 31.12.2018. године, било 378 запослених. У наредној табели дата је структура запослених и преглед броја запослених у односу на Кадровски план и број запослених према подацима из планско – извештајних табела Завода за јавно здравље Панчево за 2018. годину.

Табела 1. Преглед броја запослених у СПБ Вршац

Занимање	Кадровски план (КП) ³¹	Норматив ³²	Разлика	Број запослених	Разлика у односу на КП	Разлика у односу на норматив
1	2	3	4 = 2 - 3	5	6 = 5 - 2	7 = 5 - 3
Медицински радници укупно:	309	346	(37)	296	(13)	(50)
Доктори медицине	55	70	(15)	54	(1)	(16)
Фармацеути, фармацеути - биохемичари	1	1	0	2	1	1
Здравствени радници са ВПШ и ССС	240	258	(18)	228	(12)	(30)

³⁰ Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон).

³¹ Подаци преузети из Кадровског плана СБПБ Вршац број: 112-01-200/2018-02 од 20.08.2018.

³² Подаци преузети из Планско – извештајних табела Завода за јавно здравље Панчево за 2018. годину.

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић”, Вршац у 2018. години у делу који се односи на: увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора

Занимање	Кадровски план (КП) ³¹	Норматив ³²	Разлика	Број запослених	Разлика у односу на КП	Разлика у односу на норматив
1	2	3	4 = 2 - 3	5	6 = 5 - 2	7 = 5 - 3
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	13	17	(4)	12	(1)	(5)
Немедицински радници укупно:	86	270	(184)	82	(4)	(188)
Административни радници	26	45	(19)	26	0	(19)
Технички и помоћни радници	60	225	(165)	56	(4)	(169)
Укупан број	395	616	(221)	378*	(17)	(238)

* У 2018. години Болница је ангажовала лица преко омладинских задруга и у радном односу на одређено време.

Историјат Болнице

Болница је основана Решењем Извршног већа Народне Републике Србије од 29. децембра 1953. године, када постаје самостална установа.

Постојање Болнице за душевно оболеле датира од 1952. године, у адаптираним објектима бивше касарне – пастувске станице, када је ова Болница била депаданс београдске психијатријске болнице. Временом је Болница проширивала своје капацитете и 1970. године отворено је Неуролошко одељење, тако да Болница добија назив Неуропсихијатријска болница.

Од 1979. године Болница носи назив Неуропсихијатријска болница „Др Славољуб Бакаловић” чиме је одато признање лекару који је био један од најзначајнијих твораца ове институције, Др Славољубу Бакаловићу (1927-1976).

У том периоду у бившој Југославији (СФРЈ) било је 20 специјалних психијатријских Болница. Ова Болница, са капацитетом од 1.040 постеља, била је једна од највећих у то време. Болница је примала на лечење пацијенте из читаве Југославије и тада је имала 450 запослених свих профила за рад у оваквој институцији.

Током 1981. године урађена је реконструкција и адаптација постојећих павиљона и изграђени су савремени објекти амбулантно-поликлиничког тракта, кухиње и топлане.

Болница је у претходном периоду била организатор многих стручних скупова, семинара, едукација, од којих су неки постали и традиционални.

Болница је била домаћин спортских игара душевних болесника са територије СФРЈ 1970. и 1983. године и четири стручна скупа под називом „Психијатрија и религија“, од којих је последњи одржан 2006. године.

Дневна болница са капацитетом за лечење од 30 болесника основана је 1999. године. Од 2007. године, изменом Статута болнице, Болница носи назив Специјална болница за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић”.

Данас је Болница, са капацитетом од 900 постеља, једна од највећих психијатријских институција у Србији.

Унутрашња организација Болнице

Унутрашња организација Болнице обухвата неколико организационих целина и то:

- 1) амбулантно поликлиничку службу;
- 2) болничку службу;
- 3) службу за правно-економске и техничке послове.

У оквиру амбулантно специјалистичке службе организован је рад:

- 1) специјалистичких амбуланти где се обављају прегледи неуропсихијатара и психијатара;
- 2) диспанзера Дневне болнице у оквиру кога се организује групна психотерапија и прегледи за пријем у Дневну болницу;
- 3) ЕЕГ кабинета;
- 4) саветовалишта за епилепсију;
- 5) кабинета за дијагностику обољења крвних судова главе и врата;
- 6) кабинета за ЕМНГ прегледе;
- 7) психолошке и социјалне службе.

Сваког месеца у оквиру ове службе прегледа се више од 1.000 пацијената углавном са територије општина Вршац, Пландиште, Алибунар и Бела Црква.

Болничка служба обухвата 15 одељења која су организована као депаданси и свако од одељења бави се испитивањем и лечењем специфичних психијатријских ентитета.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са усвојеним предметом и утврђеним критеријумима за ревизију правилности, ревизија је усмерена на:

- 1) утврђивање права на скраћено радно време, организацију рада и остваривање права по основу скраћеног радног времена;
- 2) планирање, спровођење и праћење јавних набавки намирница за припремање оброка за болеснике, као и утврђивање процењене вредности јавне набавке на основу спроведеног истраживања тржишта, утврђивање дискриминаторских услова у конкурсној документацији, набавку предметних добара по ценама већим од уговорених;
- 3) правилност обрачуна и исплате накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

Ревизија се спроводи на нивоу установе као целине, односно свих организационих делова.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о раду,
- 2) Закон о безбедности и здрављу на раду,
- 3) Закон о јавним набавкама,
- 4) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- 5) Закон о здравственој заштити,
- 6) Закон о буџетском систему,
- 7) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- 8) подзаконски прописи донети у вези спровођења наведених закона.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1) Да ли је послодавац донео акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и утврдио начин и мере за њихово отклањање? (Закон о безбедности и здрављу на раду, члан 13 став 1)

2) Да ли је запосленима који раде на пословима са повећаним ризиком утврђено право на скраћено радно време на основу стручне анализе, односно у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада? (Закон о раду, члан 52 став 2 и члан 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе)

3) Да ли је послодавац актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одредио посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком? (Закон о безбедности и здрављу на раду, члан 16 став 1)

4) Да ли је послодавац упућивао на претходне и периодичне лекарске прегледе запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком? (Правилник о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком, члан 2 и 3)

5) Да ли је запосленима којима је уведено скраћено радно време одређен прековремени рад на тим пословима? (Закон о раду, члан 53 став 4)

6) Да ли мајка са дететом до три године ради на пословима са повећаним ризиком? (Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члан 65 став 1)

7) Да ли су поступци планирања и спровођења јавних набавки, закључени уговори, измене и извршење закључених уговора у складу са Законом о јавним набавкама?

8) Да ли су извршене набавке добара без спроведеног поступка јавне набавке који је био обавезан по Закону?

9) Да ли управни и надзорни одбор има прописан број чланова и да ли су именовани у складу са Законом? (Закон о здравственој заштити, члан 130, 137 и 139)

10) Да ли су повећаване накнаде члановима управног и надзорног одбора? (Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, члан 4)

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа који уређују пословање Болнице;
- 2) инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Болнице у вези са скраћеним радним временом, набавком намирница за исхрану болесника и обрачуном и исплатом накнаде управном и надзорном одбору;
- 3) испитивање активности, одлука одговорних лица Болнице у вези са скраћеним радним временом, набавком намирница за исхрану болесника и обрачуном и исплатом накнада управном и надзорном одбору;
- 4) интервјуисање одговорних особа Болнице.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије упознали смо представнике Болнице са прелиминарним налазима и закључцима ревизије и потврдили тачност чињеница.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

VI. ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Одговорна лица Болнице су у поступку ревизије прихватила и предузела мере и активности за примену следећих препорука:

- 1) да интерна акта и уговоре о раду, у делу који се односи на радно време запослених на пословима са повећаним ризиком, ускладе са актом о процени ризика (Закључак и налаз број 1.1.).

Одговорна лица Болнице су интерна акта и уговоре о раду, у делу који се односи на радно време свих запослених на пословима са повећаним ризиком, ускладила са Актом о процени ризика број: 1/2016³³.

Као доказ достављени су: Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена запослених³⁴, Колективни уговор код Специјалне болнице за психијатријске болести „Др Славољуб Бакаловић”, Вршац³⁵, Уговори о раду и Анекси уговора о раду са 111 радника усклађени са Актом о процени ризика и Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена запослених.

- 2) да упућују запослене који раде на пословима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе и успоставе евиденцију о томе у складу са прописима који уређују ову области (Закључак и налаз број 1.3.).

Одговорна лица Болнице су закључила Уговор за периодичне здравствене прегледе радника и упутили одређени број запослених који раде на пословима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе и одржаће континуитет здравствених прегледа за све запослене. Евиденција о извршеним прегледима чува се у досијеима у кадровској служби.

Као доказ достављени су: Уговор за периодичне здравствене прегледе радника³⁶ и Извештаји о делу извршених лекарских прегледа запослених који раде на пословима са повећаним ризиком.

- 3) да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа, који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са истим (Закључак и налаз број 2.1.).

Одговорна лица Болнице су донела Процедуру за финансијско праћење јавних набавки и урађена је детаљна анализа прекорачења у снабдевању по ЈН 9/2016, ЈН 7/2017 и ЈН 10/2017.

Као доказ достављени су: Процедура за финансијско праћење јавних набавки³⁷ и Анализа прекорачења у снабдевању по ЈН 9/2016, ЈН 7/2017 и ЈН 10/2017.

³³ Деловодни број: 1-800/4 од 16.09.2016. године.

³⁴ Број: 01-913/1 од 28.06.2019. године.

³⁵ Број: 01-754/1 од 15.05.2016. године.

³⁶ Број: 01-10/164 од 08.07.2019. године.

³⁷ Број: 01-671/1 од 16.04.2019. године.

- 4) да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка у складу са Законом о јавним набавкама (Закључак и налаз број 2.2.).

Одговорна лица Болнице су предузела адекватне мере и спровела испитивање односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене за храну за животиње (концентрати и смеше за исхрану животиња) на Економији болнице у поступку јавне набавке у 2019. години и свим осталим поступцима јавних набавки.

Као доказ достављен је Записник о истраживању – белешку у вези са спроведеним истраживањем тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене за храну за животиње (концентрати и смеше за исхрану животиња) на Економији болнице у поступку јавне набавке у 2019. години и свим осталим поступцима јавних набавки³⁸.

³⁸ Записник од 31.07.2019. године.

VII. ПРИЛОГ УЗ ЗАКЉУЧАК БРОЈ 2.1

Набавка намирница за исхрану болесника

Управни одбор Болнице донео је Одлуку³⁹ којом је усвојен Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака за 2018. годину. У Финансијском плану планирани расходи на конту 426000 – Материјал износе 142.122.000 динара (112.545.000 динара из средстава ООСО, а 29.577.000 динара из осталих извора). У току 2018. године извршене су три измене и допуне Финансијског плана за 2018. годину тако да планирани расходи на конту 426000 – Материјал износе 157.312.000 динара.

Болница је у 2018. години извршила набавку намирница за исхрану болесника по закљученим уговорима о јавним набавкама у 2017. години и по закљученим уговорима о јавним набавкама у 2018. години на основу Оквирног споразума.

Табела 1: Преглед закључених уговора

Редни број	Број и датум уговора	Преузете обавезе по уговору	Извршене набавке у 2017	Пренос у 2018	износи у динарима	
					Извршене набавке у 2018	Извршене преко уговора
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (3-4-6)
1.	01-46/212 од 14.07.2017	6.891.480	3.454.325	3.437.155	3.916.775	(479.620)
2.	01-46/129 од 30.03.2017	5.687.020	5.239.038	447.982	1.063.962	(615.980)
3.	01-46/130 од 30.03.2017	4.996.800	4.860.074	136.726	650.246	(513.520)
4.	01-800/142 од 27.9.2017	213.600	127.698	85.902	205.560	(119.658)
5.	01-800/151 од 27.9.2017	276.240	189.889	86.351	315.792	(229.441)
6.	01-800/137 од 27.9.2017	342.100	217.430	124.670	553.810	(429.140)
7.	01-800/148 од 27.9.2017	235.980	123.872	112.108	255.268	(143.160)
8.	01-800/150 од 27.9.2017	309.100	192.878	116.222	281.899	(165.677)
9.	01-909/58 од 23.10.2017	811.800	405.900	405.900	1.884.689	(1.478.789)
10.	01-909/60 од 23.10.2017	638.000	140.360	497.640	702.948	(205.308)
11.	01-909/63 од 23.10.2017	645.600	235.127	410.473	708.320	(297.847)
12.	01-909/64 од 23.10.2017	333.960	121.256	212.704	359.079	(146.375)
13.	01-909/65 од 23.10.2017	348.000	146.838	201.162	428.388	(227.226)
14.	01-909/66 од 23.10.2017	544.800	0	544.800	1.253.040	(708.240)
15.	01-909/67 од 23.10.2017	388.800	177.059	211.741	531.489	(319.748)
16.	01-909/68 од 23.10.2017	473.040	183.644	289.396	563.443	(274.047)
Укупно		23.136.320	15.815.388	7.320.932	13.674.708	(6.353.776)

Одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама уређени су поступци јавних набавки као и начин доделе уговора. Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује.

Набавка намирница за исхрану болесника није прописана као набавка на коју се закон не примењује.

Неизвршене обавезе по уговорима о јавним набавкама из 2017. године, пренете у 2018. годину, износиле су 7.320.932 динара. Болница је у 2018. години, по овим

³⁹ Број: 01-12/46 од 09.12.2017. године.

уговорима, извршила набавке у износу од 13.674.708 динара, односно 6.353.776 динара преко уговореног износа.

Утврђено је да је Болница извршила набавке намирница за исхрану болесника у износу најмање од 6.353.776 динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа, планирају и спроводе у складу са законом, одговорна лица Болнице су донела Процедуру за финансијско праћење јавних набавки и урађена је детаља анализа прекорачења у снабдевању по ЈН 9/2016, ЈН 7/2017 и ЈН 10/2017. Као доказ достављени су: Процедура за финансијско праћење јавних набавки и Анализа прекорачења у снабдевању по ЈН 9/2016, ЈН 7/2017 и ЈН 10/2017.

VIII. ПРИЛОГ УЗ ЗАКЉУЧАК БРОЈ 2.2

Процењена вредност јавне набавке

Болница је у 2018. години вршила набавку хране за животиње (концентрати и смеше за исхрану животиња) на Економији болнице на основу два уговора о јавној набавци добара и то:

- 1) уговор број 01-9/6-2017/15 закључен дана 04.07.2017. године са „Агропламен” д.о.о., Вршац у износу од 2.762.980 динара;
- 2) уговор број 01-9/10-2018/21 закључен дана 28.08.2018. године са „Агропламен” д.о.о., Вршац у износу од 2.799.060 динара.

Уговор број 01-9/6-2017/15 закључен дана 04.07.2017. године

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности – Набавка хране за исхрану животиња за потребе економије болнице (ЈНМВ 6/2017). У поступку су достављене две прихватљиве понуде. Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена.

Табела 1. Преглед датих понуда код ЈНМВ 6/2017

Редни број	Понуђач	Број и датум понуде	износи у динарима
			Понуђена цена без ПДВ-а
1	2	3	4
1.	„SIT Systems” д.о.о., Београд	m286 од 19.06.2017. године	2.918.854
2.	„Агропламен” д.о.о., Вршац	01-9/6-2017/7 од 20.06.2017. године	4.999.975

У току поступка ЈНМВ 6/2017 понуђач „SIT Systems” д.о.о., Београд упутио је допис број: 01-9/6-2017/12 од 26.06.2017. године којим је обавестио Болницу да су направили грешку у калкулацији цене (цена превоза и сукцесивне испоруке нису урачунате) и да морају да одустану од понуде.

Увидом у достављене понуде утврђено је да је понуђач „SIT Systems” д.о.о., Београд доставио понуду чија је понуђена цена нижа за 42% од цене коју је доставио понуђач „Агропламен” д.о.о., Вршац.

Уговор број 01-9/10-2018/21 закључен дана 28.08.2018. године

Уговор је закључен у поступку јавне набавке мале вредности – Набавка хране за исхрану животиња за потребе економије болнице (ЈНМВ 10/2018). У поступку су достављене три прихватљиве понуде. Критеријум за оцењивање понуда била је најнижа понуђена цена.

Табела 2. Преглед датих понуда код ЈНМВ 10/2018

Редни број	Понуђач	Број и датум понуде	износи у динарима
			Понуђена цена без ПДВ-а
1	2	3	4
1.	„SIT Systems” д.о.о., Београд	m270 од 08.08.2018. године	2.983.390
2.	„Beo Mimax” д.о.о., Београд	01-9/10-2018/14 од 08.08.2018. године	4.390.290
3.	„Агропламен” д.о.о., Вршац	4 од 09.08.2018. године	4.984.520

У току поступка ЈНМВ 10/2018 понуђач „SIT Systems” д.о.о., Београд послао је дана 14.08.2018. године е-mail којим је обавестио Болницу да одустају од понуде, јер у калкулацији цене нису урачунали трошкове сукцесивног превоза.

Понуђач „SIT Systems” д.о.о., Београд доставио је понуду чија је понуђена цена била нижа за 40% од цене коју је доставио изабрани понуђач „Агропламен” д.о.о., Вршац.

Такође, понуђач „Вео Мimax” д.о.о., Београд је дана 15.08.2018. године, послао е-mail којим је обавестио Болницу да одустаје од понуде и да због измене конкурсне документације нису у могућности да набаве и испоруче све тражене производе.

Процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.⁴⁰

Болница је процењену вредност утврдила на основу цене изабраног понуђача у претходној години („Агропламен” д.о.о. Вршац) чија је понуђена цена у моменту подношења понуда била најмање 40% виша од цене другог понуђача.

Болница није одредила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта, односно није извршила проверу цене хране за животиње (концентрати и смеше за исхрану животиња) на Економији болнице у време покретања поступка јавне набавке у 2018. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка у складу са Законом о јавним набавкама, одговорна лица Болнице су предузела адекватне мере и спровела испитивање односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене за храну за животиње (концентрати и смеше за исхрану животиња) на Економији болнице у поступку јавне набавке у 2019. години и свим осталим поступцима јавних набавки. Као доказ достављен је Записник о истраживању – белешку у вези са спроведеним истраживањем тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене за храну за животиње (концентрати и смеше за исхрану животиња) на Економији болнице у поступку јавне набавке у 2019. години и свим осталим поступцима јавних набавки⁴¹.

⁴⁰ Члан 64 Закона о јавним набавкама.

⁴¹ Записник од 31.07.2019. године.

IX. ПРИЛОГ УЗ СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Поступак и услови добијања пољопривредног земљишта у државној својини

Правилником о организацији и систематизацији послова у Болници⁴² утврђено је да је у оквиру службе за правне, економско-финансијске послове, техничке и друге сличне послове, односно одељења за техничке послове формиран одсек „Економија – ратарство, повртарство и сточарство“.

Чланом 71 Правилника о организацији и систематизацији послова у Болници утврђено је који послови се обављају на Економији болнице, односно утврђено је да ратарско-повртарски одсек са сточарством првенствено служи за радну терапију болесника у циљу њиховог потпунијег лечења. На Економији болнице обављају се следећи послови:

- 1) обрада земље и производња житарица, поврћа као и других пољопривредних производа;
- 2) старање о правилној употреби и чувању пољопривредног оруђа за рад;
- 3) узгој и тов стоке за потребе Болнице;
- 4) старање о благовременој сетви површина земљишта Економије болнице планираним културама, семеном одговарајућег квалитета као и о благовременом убирању приспелог рода.

Болница је 2016. године добила на коришћење пољопривредно земљиште у државној својини без плаћања накнаде, од града Вршца, у укупној површини од 99,4308 хектара. Земљиште је дато на коришћење на основу захтева Болнице за потребе обављања регистрованих делатности у области социјалног рада на рехабилитацији пацијената, радној терапији, у организовању производње хране за исхрану пацијената итд. Земљиште је додељено на основу две одлуке и то:

- 1) Одлука о давању на коришћење без плаћања накнаде пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Вршац број: 320-3/1/16-I-01 од 10.05.2016. године донета од стране градоначелника града Вршца, парцеле бр. 10798, 10801, 10803, 10919, 10922, 10925 и 10921, укупне површине 53,2719 хектара, на период од три године, од агроекономске 2016/2017 године до агроекономске 2019/2020 године;
- 2) Одлука о давању на коришћење без плаћања накнаде пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Вршац број: 320-3/2/16-I-01 од 10.05.2016. године донета од стране градоначелника града Вршца, парцела број 25901, укупне површине 46,1589 хектара, на период од три године, од агроекономске 2016/2017 године до агроекономске 2019/2020 године.

Одлуке су донете на основу члана 61 став 3 Закона о пољопривредном земљишту којим је прописано да се пољопривредно земљиште у државној својини може дати на коришћење без плаћања накнаде образовним установама – школама, стручним пољопривредним службама и социјалним установама у површини која је примерена делатности којом се баве, а највише до 100 хектара. Пољопривредно земљиште у државној својини даје се на коришћење без плаћања накнаде јавним позивом који расписује надлежни орган јединице локалне самоуправе. Одлуку доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе уз сагласност Министарства.

На основу донетих Одлука Болница је закључила уговоре са Министарством пољопривреде и заштите животне средине о давању на коришћење пољопривредног земљишта и то:

⁴² Број: 01-344/2 од 22.02.2016. године и Број: 01-675/1 од 11.04.2018. године.

- 1) Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-4498/1/2016-14 од 30.06.2016. године, закључен између Министарства пољопривреде и заштите животне средине и Болнице (корисник). Предмет уговора је коришћење пољопривредног земљишта укупне површине 53,2719 хектара (парцеле бр. 10798, 10801, 10803, 10919, 10922, 10925 и 10921);
- 2) Уговор о давању на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини број: 320-11-4498/2/2016-14 од 30.06.2016. године закључен између Министарства пољопривреде и заштите животне средине и Болнице (корисник). Предмет уговора је коришћење пољопривредног земљишта површине 46,1589 хектара (парцела бр. 25901).

Период важења оба уговора је три године и закључени су за период агроекономска 2016/2017 година – агроекономска 2018/2019 година. Корисник је дужан да, најкасније до 31.10.2019. године, врати пољопривредно земљиште у посед Министарству. Уговором је дефинисано да корисник земљиште не може отуђити, дати у подзакуп или трећем лицу на коришћење, односно не може вршити било какав промет овом непокретношћу.

X. ПРИЛОГ 2 – ДРУГА ПИТАЊА

Сprovedени коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање

Филијала Републичког фонда за здравствено осигурање за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је, на основу одредбе члана 177 Закона о здравственом осигурању⁴³, закључила са Болницом Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2018. годину⁴⁴ и три анекса Уговора⁴⁵. Уговором је утврђена накнада, а према Предрачуну средстава за 2018. годину за секундарни ниво здравствене заштите.

Поступак фактурисања, начин плаћања здравствених услуга и спровођење коначног обрачуна утврђен је Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину. Коначним обрачуном се утврђује укупна накнада коју Републички фонд за здравствено осигурање признаје пружаоцима здравствених услуга.

Начин обрачуна припадајуће накнаде за уговорене намене утврђен је Инструкцијом Републичког фонда за здравствено осигурање о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усаглашавању рачуноводствених и других евиденција са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Болница је спровела коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2018. годину и исказала обрачунске расходе и признату накнаду за исхрану болесника, осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 42.607.557 динара. Укупни обрачунски расходи за исхрану болесника, укључујући и лица која се налазе на издржавању казне затвора, а чији трошкови лечења се финансирају из буџета Републике (Министарства здравља) као и пацијенте који трошкове лечења сами финансирају, износе 53.824.605 динара. Структура обрачунских расхода за исхрану болесника дата је у наредној табели.

Табела 1. Структура обрачунских расхода за исхрану болесника

		износи у динарима
Редни број	Назив	Износ
1	2	3
1.	Намирнице за исхрану болесника	41.236.671
2.	Храна за животиње на Економији болнице (концентрати и смеше за исхрану животиња)	5.562.048
3.	Готови производи са Економије болнице (јаја, млеко, месо)	7.025.886
Укупно:		53.824.605
на терет средстава РФЗО-а (79,16%)		42.607.557
на терет сопствених средстава (20,84%)		11.217.048

1. Намирнице за исхрану болесника

Болница је у току 2018. године извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 41.236.671 динара. Набавка је вршена на основу уговора закључених у отвореним поступцима јавним набавкама и то:

- 1) 38 уговора који су закључени у току 2017. године;

⁴³ „Службени гласник РС, бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закон.

⁴⁴ Број: 01-271/1 од 30.01.2018. године.

⁴⁵ Број: 01-271/3 од 05.10.2018. године, Број: 01-271/5 од 19.11.2018. године и Број: 01-271/7 од 24.12.2018. године.

2) 41 уговора који су закључени у току 2018. године.

2. Храна за животиње са Економије болнице

Болница је у току 2018. године извршила набавку хране за животиње (концентрати и смеше за исхрану животиња) у износу од 5.562.048 динара на основу два уговора закључених у поступку јавне набавке мале вредности у 2017. години и 2018. години.

3. Готови производи са Економије болнице (јаја, млеко, месо)

Болница се, ради обезбеђивања дела намирница за исхрану болесника, бави узгојем и товом стоке на Економији болнице. На Економији болнице узгајају се: краве, свиње и кокошке, а у сврху добијања производње сировина и прехранбених производа за припрему оброка за болеснике. Готови производи који се добијају су: јаја, млеко и месо и месне прерађевине.

На Економији болнице води се месечна евиденција о животињама (прираст, приплод и угинуће), односно дневна евиденција о произведеним готовим производима (јаја и млеко).

Прерађивање, односно обраду меса, обавља регистрована радња за прераду и конзервисање меса (кланица) о чему се води посебна евиденција.

Преузимање производа од стране радње за прераду и конзервисање меса врши се на основу Записника о преузетим производима који је сачињен на основу отпремница испостављених од стране пружаоца услуге обраде.

Преузимање готових производа са Економије болнице (јаја, млеко и месо) врши се на основу Записника о врсти и количини преузетих производа сачињених од стране комисије основане од стране Болнице.

3.1. Евиденција готових производа са Економије болнице који се користе за исхрану болесника

Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава.⁴⁶

Трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.⁴⁷

Болница утврђује вредност добијених производа са Економије болнице на основу процене, увидом у цене ових производа на тржишту.

У поступку ревизије Болница је донела Процедуру за клање свиња и формирање цена добијених производа са Економије⁴⁸ којом је дефинисан начин утврђивања цена

⁴⁶ Члан 4 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁴⁷ Члан 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁴⁸ Број: 01-671/4 од 19.04.2019. године.

производа са Економије (на основу просека тржишних цена, цена на сајту Министарства пољопривреде и цена из уговора о јавним набавкама за текућу годину).

Евидентирање пословних промена у вези са готовим производима са Економије болнице врши се на основу Записника који садржи врсту и количину производа, утврђену цену и укупну вредност преузетих производа у наведеном периоду.

Евиденција се врши на следећи начин

Конто	Дугује	Потражује
021231 – Готови производи	•	
311241 – Залихе готових производа		•
426823 – Намирнице за припремање хране	•	
822161 – Примања од продаје залиха производње у корист РФЗО		•

Вредност произведених и преузетих производа са Економије болнице (јаја, млеко, месо) у 2018. години износи 7.025.886 динара.

Болница је евидентирала вредност произведених и преузетих производа (месо, млеко и јаја) са Економије болнице на економској класификацији расхода, односно примања од продаје залиха производње, што није у складу са готовинском основом (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања). На овај начин Болница није поступила у складу са одредбама члана 5 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁹.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да предузму мере у циљу евидентирања расхода за намирнице за припремање хране на принципима готовинске основе, односно у складу са прописима који уређују ову област, одговорна лица Болнице расходе за намирнице за припремање хране, који настају на основу Записника готових производа са Економије болнице, евидентирају на економској класификацији 426823-03, односно по принципима готовинске основе. Као доказ достављена је аналитичка картица 426823-03.

4. Остали расходи настали у вези са производњом готових производа на Економији болнице

Болница расходе који су настали у вези са производњом готових производа на Економији болнице (услуге ветеринарског прегледа и вакцинације, услуге обраде земљишта, семе, култивисана имовина и др.), није обухватила спроведеним коначним обрачуном, односно није укључила у вредност обрачунских расхода за исхрану болесника. Преглед ових расхода дат је у наредној табели.

Табела 2. Преглед расхода који су настали у вези са производњом готових производа на Економији болнице

		износи у динарима
Редни број	Врста расхода	Износ
1	2	3
1.	Осигурање усева и плодова	31.632
2.	Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације	72.061
3.	Опрема за пољопривреду	116.940
4.	Услуге обраде земљишта	152.927

⁴⁹ „Службени гласник РС, број 125/03 и 12/06.

		износи у динарима
Редни број	Врста расхода	Износ
1	2	3
5.	Услужно клање стоке	549.690
6.	Култивисана имовина (живине и свиње)	817.800
7.	Остали расходи	2.266.492
	Укупно	4.007.542

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да предузму мере да обрачунским расходима за исхрану болесника обухвати у потпуности расходе настале у вези са производњом готових производа на Економији болнице, одговорна лица Болнице ће у обрачунским расходима за исхрану болесника у Коначном обрачуну за 2019. годину, обухватити све расходе настале у вези са производњом готових производа на Економији болнице.

5. Износ признате накнаде за исхрану болесника

Болница је утврдила обрачунске расходе за исхрану болесника на следећи начин:

- 1) вредност набављених намирница за исхрану болесника у поступцима јавних набавки;
- 2) расходе за храну за животиње на Економији болнице у износу од 5.562.048 динара;
- 3) вредност готових производа са Економије болнице (јаја, млеко, месо) у износу од 7.025.886 динара.

Болница није, у обрачунске расходе за исхрану болесника урачунала остале расходе настале у вези са производњом готових производа на Економији болнице у износу од 4.007.542 динара.

У наредној табели дат је преглед исказаних обрачунских расхода за исхрану болесника и расхода који су настали у вези са производњом намирница за исхрану болесника на Економији болнице, а нису обухваћени коначним обрачуном накнаде за исхрану болесника.

Табела 3. Преглед обрачунских расхода за исхрану болесника

							износи у динарима
Ред бр	Економска класификација	Врста расхода / издатка	Износ обрачунских расхода исказаних у спроведеном коначном обрачуну са РФЗО-ом	Више исказано у спроведеном коначном обрачуну са РФЗО-ом	Мање исказано у спроведеном коначном обрачуну са РФЗО-ом	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7 (4-5+6)	
1.	252111	Намирнице за исхрану болесника	41.236.671	0	0	41.236.671	
2.	522111	Храна за животиње на Економији болнице	5.562.048			5.562.048	
3.	426823-02	Готови производи са економије болнице (јаја, млеко, месо)	7.025.886	7.025.886		0	
4.	420000 510000 520000	Остали расходи настали у вези са производњом готових производа на		0	4.007.542	4.007.542	

износи у динарима

Ред бр	Економска класификација	Врста расхода / издатка	Износ обрачунских расхода исказаних у спроведеном коначном обрачуну са РФЗО-ом	Више исказано у спроведеном коначном обрачуну са РФЗО-ом	Мање исказано у спроведеном коначном обрачуну са РФЗО-ом	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-5+6)
Економији болнице						
5.	Укупно (1+2+3+4):		53.824.605	7.025.886	4.007.542	50.806.261
5.1.	на терет средстава РФЗО-а (79,16%):		42.607.557			40.218.236
5.2.	на терет сопствених средстава (20,84%):		11.217.048			10.588.025
Више исказано у спроведеном коначном обрачуну са РФЗО-ом:						2.389.321

Болница је обрачунским расходима обухватила расходе настале у вези са производњом намирница за исхрану болесника на Економији болнице (храна за животиње) а истовремено и вредност произведених намирница (месо, млеко и јаја) на Економије болнице. На овај начин, Болница је више исказала потраживања за накнаду за исхрану болесника у спроведеном коначном обрачуну са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно више остварила приходе најмање у износу од 2.389.321 динар, што није у складу са одредбама члана 80. став 2. тачка 3) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да предузму мере да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за исхрану болесника ради усклађивања признате накнаде за 2018. годину, одговорна лица Болнице су упутила допис Републичком фонду за здравствено осигурање којим су их обавестили о износу више исказаних обрачунских расхода. Болница је прихватила дату препоруку да ће обрачунске расходе за исхрану болесника исказивати у висини вредности обрачунских расхода исказаних у примљеним фактурама. Као доказ достављен је допис број: 01-490/15 од 06.09.2019. године.

6. Систем интерних контрола

У поступку ревизије утврђено је да радно место организатора исхране болесника није систематизовано Правилником о систематизацији Болнице. Према наводима одговорних лица Болнице посао организатора исхране болесника обавља запослени на радном месту, „Виши дијететичар / нутрициониста“.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да предузму мере да усагласе Правилник о припреми и дистрибуцији хране у Болници са Правилником о организацији и систематизацији у Болници у делу дефинисања радног места организатора исхране болесника, одговорна лица Болнице су донели Правилник о изменама и допунама Правилника о припреми и дистрибуцији хране, којим је прецизно усаглашено и дефинисано радно место организатора исхране болесника. Као доказ достављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о припреми и дистрибуцији хране број: 01-12/24 од 04.09.2019. године.

У поступку ревизије утврђено је да Болница није донела процедуру за преузимање готових производа са Економије болнице ради обезбеђивања дела намирница за исхрану болесника.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да предузму мере да донесу процедуре за преузимање готових производа са Економије болнице ради обезбеђивања дела намирница за исхрану болесника, одговорна лица Болнице су донела Процедuru за преузимање готових производа са Економије болнице ради обезбеђивања намирница за исхрану пацијената. Као доказ достављена је Процедура за преузимање готових производа са Економије болнице ради обезбеђивања намирница за исхрану пацијената број: 01-671/5 од 29.08.2019. године.

Набавка услуга обраде пољопривредног земљишта у државној својини датог на коришћење Болници за организовање производње хране за исхрану болесника

1. 3.3. „Караш,, Вршац – добављач за услуге обраде пољопривредног земљишта у државној својини датог на коришћење Болници

Болница је за услуге обраде пољопривредног земљишта, добијеног на коришћење од града Вршца, ангажовала 3.3. „Караш,, Вршац, на основу Уговора о купопродаји у поступку јавне набавке број: 01-9/3-2015/12 од 27.04.2015. године⁵⁰.

Болница је 2016. године закључила Анекс уговора⁵¹ за услуге обраде пољопривредног земљишта за потребе обављања регистрованих делатности у области социјалног рада на рехабилитацији пацијената, радној терапији, у организовању производње хране за исхрану пацијената.

Анексом уговора измењен је предмет уговора у делу у коме су дефинисане парцеле пољопривредног земљишта на којима се врши услуга обраде и то парцеле бр. 10798, 10801, 10803, 10919, 10922, 10925, 10921 и 25901 укупне површине 97,79142 хектара.

1.1. Преузете обавезе по Уговору о купопродаји у поступку јавне набавке од 3.3. „Караш“, Вршац

У поступку ревизије утврђено је да су извршене набавке услуга обраде пољопривредног земљишта по Уговору о купопродаји у поступку јавне набавке од 27.04.2015. године 3.3. „Караш“ у току 2015. године износиле 10.359.709 динара, односно 6.771.709 динара изнад уговорене вредности.

У периоду 2015–2018. године Болница је извршила набавку ових услуга у износу од 29.996.420 динара, а у 2018. години у износу од 4.339.961 динар.

Болница је извршила набавку услуга обраде пољопривредног земљишта у организовању производње хране за исхрану болесника у износу од 26.408.421 динар (2015 – 2018), од чега у 2018. години у износу од 4.339.961 динар, преко уговорене вредности,

⁵⁰ Предмет уговора је куповина услуга, односно набавка услуга обраде пољопривредног земљишта на парцелама бр. 25433, 25440 и 25446 у општини Вршац, на површини од 97,1298 хектара. Уговором је дефинисано да ће услуге бити извршене у складу са понудом из ЈНМВ 3/2015 (Набавка услуга за економију Болнице). Вредност уговора без ПДВ-а износила је 2.990.000 динара, односно 3.588.000 динара. Уговор је закључен на одређено време до извршења услуга у целости.

⁵¹ Анекс 1. Уговора о купопродаји у поступку јавне набавке број: 01-9/3-2015/13 од 06.10.2016. године.

односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа, планирају и спроводе у складу са законом, одговорна лица Болнице су донела Процедуру за финансијско праћење јавних набавки. Као доказ достављени су: Процедура за финансијско праћење јавних набавки број: 01-671/1 од 16.04.2019. године.

2. 3.3. „Караш,, Вршац – купац за преузете количине произведених култура на пољопривредном земљишту у државној својини датог на коришћење Болници

У поступку ревизије утврђено је да је Болница на дан 31.12.2018. године у својим пословним књигама исказала потраживања од 3.3. „Караш“, Вршац у износу од 7.388.419 динара.

Потраживања од купца 3.3. „Караш“, Вршац су исказана на основу рачуна за испоручене производе (меркантилни суноцокрет и пшеница) род 2018, произведене на пољопривредном земљишту у државној својини датог на коришћење Болници за потребе обављања регистрованих делатности у области социјалног рада на рехабилитацији пацијената, радној терапији, у организовању производње хране за исхрану пацијената и итд.

Чланом 6 Уговора о купопродаји у поступку јавне набавке из 2015. године дефинисано је да је 3.3. „Караш“, Вршац (продавац) обавезан да укупне количине произведених култура преда Болници (купац), који ће даље одлучивати коме ће се производи испоручивати.

Болница је, у току 2018. године, на пољопривредном земљишту које јој је дато на коришћење (за потребе обављања регистрованих делатности у области социјалног рада на рехабилитацији пацијената, радној терапији, у организовању производње хране за исхрану пацијената итд.) гајила одређене врсте житарица.

Болница је у 2018. години испоставила две фактуре 3.3. „Караш“, Вршац за производе са пољопривредног земљишта и то:

- 1) фактуру број 70/2018 од 31.07.2018. године за меркантилни пшеница род 2018, у вредности од 6.565.482 динара;
- 2) фактуру број 81/2018 од 19.09.2018. године за меркантилни суноцокрет род 2018, у вредности од 822.938 динара.

3. Измиривање међусобних потраживања и обавеза Болнице и 3.3. „Караш“

Болница је у периоду 2015–2018. године евидентирала укупно потраживање од 3.3. „Караш“, Вршац у износу од 28.282.083 динара, а у 2018. у износу од 7.388.419 динара.

Преглед евидентираних и измирених потраживања од 3.3. „Караш“ у периоду 2015–2018. године дат је у наредној табели.

Табела 4. Преглед потраживања од З.З. „Караш“ у периоду 2015–2018. године

износи у динарима

Година	Почетно стање	Евидентирано потраживање	Измирена потраживања	Салдо
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 = 2 + 3 - 4</i>
2015.	0	6.480.870	6.480.870	0
2016.	0	7.759.994	0	7.759.994
2017.	7.759.994	6.652.800	14.412.794	0
2018.	0	7.388.420	0	7.388.420
Укупно		28.282.084	20.893.664	7.388.420

Болница је у периоду 2015–2018. године евидентирала укупне обавезе према З.З. „Караш“, Вршац у износу од 29.996.421 динар, а у 2018. години у износу од 4.492.888 динара.

Преглед створених и измирених обавеза према З.З. „Караш“ дат је у наредној табели.

Табела 5. Преглед обавеза према З.З. „Караш“ у периоду 2015–2018. године

износима у динарима

Година	Почетно стање	Створена обавеза	Измирена обавеза	Салдо
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 = 2 + 3 - 4</i>
2015.	0	10.359.709	6.631.360	3.728.349
2016.	3.728.349	5.261.233	0	8.989.582
2017.	8.989.582	9.882.591	14.647.227	4.224.946
2018.	4.224.946	4.492.888	152.928	8.564.906
Укупно:		29.996.421	21.431.515	8.564.906

З.З. „Караш“, Вршац је у току 2018. године доставио Болници 13 фактура за обраду земљишта у укупном износу од 4.492.888 динара и то:

- 1) три фактуре у укупном износу од 152.927 динара које се односе на обраду пољопривредног земљишта на Економији болнице;
- 2) 10 фактура у укупном износу од 4.339.961 динар које се односе на обраду пољопривредног земљишта које је Болница добила на коришћење од града Вршца.

У поступку ревизије утврђено је да је Болница измирила, у периоду 2015–2017. године обавезе за услуге обраде земљишта у укупном износу од 14.226.871 динар на основу:

- 1) изјава о пребијању број 01/149-1 од 16.01.2017. године на износ од 7.574.071 динар;
- 2) изјава о пребијању број 05/320 од 29.12.2017. године на износ од 6.652.800 динара.

Стање потраживања од З.З. „Караш“, Вршац на дан 31.12.2018. године по основу испоручене пшенице и сунцокрета у току 2018. године износи 7.388.420 динара.

Обавезе по фактурама за пружене услуге обраде пољопривредног земљишта у 2018. години износе 4.339.961 динара, што са стањем неизмирених обавеза из претходног периода од 4.224.945 динара даје укупно стање обавеза на дан 31.12.2018. године од 8.564.906 динара.

Стање обавеза према З.З. „Караш“, Вршац за пружене услуге обраде пољопривредног земљишта на дан 31.12.2018. године је веће од стања потраживања за испоручене житарице за износ од 1.176.486 динара.

Болница је у периоду 2015–2017. године обавезе у укупном износу од 14.226.871 динара за услуге обраде земљишта измиривала пребијањем (компензација) потраживања по основу испоручених житарица са пољопривредног земљишта, што није у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод У 2018. години створене обавезе за услуге обраде земљишта нису измирене, нити потраживања по основу испоручених житарица са пољопривредног земљишта наплаћена.

Препоручује се одговорним лицима Болнице да преузете обавезе и све финансијске обавезе извршавају искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод.

Болници је, у складу са одредбама члана 61 Закона о пољопривредном земљишту, дато на коришћење без накнаде пољопривредно земљиште у државној својини, ради обављања делатности у оквиру своје надлежности (у области социјалног рада на рехабилитацији пацијената, радној терапији, у организовању производње хране за исхрану пацијената итд).

У поступку ревизије утврђено је да Болница земљиште не користи за рехабилитацију пацијената и производњу хране за исхрану пацијената, већ гаји одређене врсте житарица које предаје З.З. „Караш“, Вршац на име компензације за пружене услуге обраде поменутог пољопривредног земљишта.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да пољопривредно земљиште, које јој је дато на коришћење користи за потребе обављања регистроване делатности у области социјалног рада на рехабилитацији пацијената и организовању производње хране за исхрану пацијената, одговорна лица Болнице су предузела одговарајуће мере и организовани су одласци пацијената за потребе обављања регистроване делатности у области социјалног рада на рехабилитацији пацијената. Као доказ достављени су: Извештај у вези одржане радне терапије број: 01-481/4 од 28.08.2019. године и Извештај у вези одржане радне терапије број: 01-481/5 од 04.09.2019. године.

Евидентирање и исказивање расхода за накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора

Буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања. Министар је донео Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵² којим је ближе уређена буџетска класификација, коју примењују Република Србија и локална власт, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18 и 93/18.

припремању финансијских планова. Правилником је уређено да се накнаде члановима управних и надзорних одбора евидентирају у оквиру синтетичког конта 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, као и у оквиру синтетичког конта 423500 – Стручне услуге.

Болница је накнаду за рад свих чланова управних и надзорних одбора (и из реда запослених и чланова представника оснивача) евидентирала на економској класификацији 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора у оквиру синтетичког конта 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Болница је више исказала расходе за награде и остале посебне расходе за износ од 1,3 милиона динара и мање исказала расходе за стручне услуге за исти износ, јер није правилно евидентирала накнаду члановима Управног и Надзорног одбора који су именовани као представници оснивача.

Мере предузете у поступку ревизије: У вези са датом препоруком да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су именовани као представници оснивача планирају, извршавају и евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, одговорна лица Болнице су предузела мере да се исплата накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су именовани као представници оснивача планирају, извршавају и евидентирају на прописаној економској класификацији. Као доказ достављене су аналитичке картице конта 416131 за чланове Управног и Надзорног одбора који су именовано као представници установе и конта 423591 за чланове Управног и Надзорног одбора који су именовано као представници оснивача.