

**Извештај о ревизији правилности пословања Опште  
болнице Ћуприја 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 400-109/2019-05/9

Београд, 18. новембар 2019. године

## **Мисија**

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

---

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <https://bolnicacuprija.com/uprava/>

## Резиме

### 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 дато је 12 препорука које су усмерене на:

- усклађивање интерних аката у делу који се односи на радно време запослених и организацију рада у складу са прописима;
- увођење контролних поступака којима ће се обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима;
- да исплате накнада члановима управног и надзорног одбора врши до износа одобрене апропријације у финансијском плану.

### Општа болница Ћуприја је у 2018. години:

**1. Преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада (78.897 сати) који нису ефективно извршени, у најмањем износу од 23,3 милиона динара.**

Општа болница Ћуприја у 2018. години није ускладила уговоре о раду са актом о процени ризика и Одлуком о радном времену; није организовала прековремени рад у складу са прописима; није упућивала запослене који раде на пословима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе.

Општа болница Ћуприја је у току 2018. године уводила дежурство запосленима који су радили скраћено радно време без правног основа.

**2. Извршила набавке намирница за исхрану болесника у износу најмање од 7,0 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.**

Општа болница Ћуприја је извршила набавку намирница за исхрану болесника без спроведеног поступка јавне набавке у износу најмање од 4,6 милиона динара, закључила анекс уговора где се основни уговор увећава за 2,4 милиона динара а да није спровела поступак јавне набавке и није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке.

**3. Преузела обавезе и извршила расходе за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора веће од износа средстава предвиђених финансијским планом у износу од 1,6 милиона динара.**

Општа болница Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора изнад средстава утврђених финансијским планом у износу од 1,6 милиона динара.

## САДРЖАЈ:

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....</b>	<b>3</b>
1. УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ .....	3
1.1. Општа болница Ћуприја уводила је скраћено радно време запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 23,3 милиона динара .....	3
1.2. Општа болница Ћуприја је увела скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком, без претходно извршене стручне анализе службе медицине рада.....	4
1.3. Општа болница Ћуприја није ускладила Акт о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја .....	5
1.4. Општа болница Ћуприја за одређени број запослених није ускладила уговоре о раду са актом о процени ризика у делу утврђивања дужине радног времена. ....	5
1.5. Општа болница Ћуприја није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе.....	6
1.6. Мајке са дететом до три године не раде на пословима са повећаним ризиком, што је у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе.....	7
2. НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У СТАЦИОНАРНИМ ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА .....	8
2.1. Општа болница Ћуприја је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 4,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	8
2.2. Општа болница Ћуприја није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања и испитивања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене у време покретања поступка .....	9
2.3. Општа болница Ћуприја закључила је анекс уговора у износу који је за 35% већи од основног уговора и на тај начин преузела обавезу и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за износ од 2,4 милиона динара. Уједно није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији .....	9
2.4. Општа болница Ћуприја није доставила тромесечне извештаје за 2018. годину у прописаном року Управи за јавне набавке .....	10
2.5. Модели уговора, као елементи конкурсне документације за јавну набавку намирница за исхрану болесника из 2017. године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.....	10
2.6. Општа болница Ћуприја је прихватила понуду понуђача чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, с тим да није након доношења одлуке доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. ....	11
2.7. Општа болница Ћуприја у 2018. години није вршила контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о	

јавним набавкама формирањем Организационе јединице задужене за контролу јавних набавки, како је то уређено чл. 68-74 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке.....	12
<b>3. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДА ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА .....</b>	<b>13</b>
3.1. Општа болница Ћуприја није повећавала накнаде члановима Управног и Надзорног одбора .....	13
3.2. Општа болница је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора изнад средстава утврђених финансијским планом у износу од 1,6 милиона динара. ....	14
<b>СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ .....</b>	<b>15</b>
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>15</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>16</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>18</b>
1. Предмет ревизије .....	18
2. Ревидирани период пословања .....	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	20
5. Критеријуми .....	20
6. Методологија рада .....	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	21
<b>V ПРИЛОГ 1 – УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ.....</b>	<b>22</b>
<b>VI ПРИЛОГ 2 – НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА.....</b>	<b>30</b>
<b>VII ПРИЛОГ 3 – ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДА ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ ОДБОРА .....</b>	<b>38</b>
<b>СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....</b>	<b>39</b>

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

**1.1. Општа болница Ћуприја уводила је скраћено радно време запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 23,3 милиона динара**

Општа болница Ћуприја је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени (78.897 сати)<sup>2</sup> најмање у износу од 23,3 милиона динара, јер је уводила скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места - послови са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин, увођењем скраћеног радног времена овим лицима, преузете су обавезе и извршени расходи за плате, по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 23,3 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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.<sup>3</sup>

Посебним колективним уговором за здравствене установе уређено је да се радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.<sup>4</sup>

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.<sup>5</sup>

Општа болница Ћуприја је донела акт о процени ризика за радна места у радној околини<sup>6</sup> (у даљем тексту: Акт о процени ризика) којим су утврђена следећа радна

<sup>2</sup> Обрачун ефективно неизвршених сати је вршен на просечан фонд радних сати (174)

<sup>3</sup> Закон о раду, члан 52 став 1 и 2 – „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18

<sup>4</sup> Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члан 37 – „Службени гласник РС”, број 1/15

<sup>5</sup> 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

<sup>6</sup> Акт о процени ризика за радна места у радној околини број: 81991/2 од 11. јула 2013. године

**1.2. Општа болница Ћуприја је увела скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови**

места са повећаним ризиком и то: радиолошки техничар, медицински техничар за рад са јонизујућим зрачењем, фото лаборант и возач. Као мере заштите здравља на раду предложено је да се редовно спроводе прописана испитивања опреме за рад, редовно проветрава радни простор, редовно проверава мерењем присуство дејства штетног зрачења, редовно врши мерење радне средине и редовно спроводе периодични лекарски прегледи. Директор Опште болнице Ћуприја се Изјавом о примени мера за безбедан и здрав рад на радном месту, обавезао да ће применити све утврђене мере за безбедан и здрав рад на радним местима у складу са актом о процени ризика.

Скраћено радно време утврђује се на основу акта о процени ризика и стручне анализе, у складу са законом. Општа болница Ћуприја није прибавила стручно мишљење службе медицине рада.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да у евиденцијама о присутности на раду које се воде у Општој болници Ћуприја, у оквиру организационих јединица евидентирано скраћено радно време запосленима, а да Актом о процени ризика нису утврђена места са повећаним ризиком.

Даље је утврђено да је Општа болница Ћуприја у току 2018. године уводила дежурство запосленима који су радили скраћено радно време без правног основа.

Директор Опште болнице Ћуприја је донео Одлуку о увођењу дежурства и приправности број 16044 од 27. децембра 2017. године.

У Општој болници Ћуприја, у току 2018. године, 80 запослених остварило је 16.808 сати дежурства и по том основу извршени су расходи за додатак на плату најмање у износу од 14,7 милиона динара а да при том није остварио ефективне сате рада.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1.

Општа болница Ћуприја је увела скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком. У поступку ревизије нису пружени докази о томе да је увођење скраћеног радног времена извршено на основу стручне анализе службе медицине рада.

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

<p>са повећаним ризиком, без претходно извршене стручне анализе службе медицине рада</p>	<p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1.</p>
<p>1.3. Општа болница Ћуприја није ускладила Акт о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја</p>	<p>Акт о процени ризика Опште болнице Ћуприја потребно је ажурирати и ускладити са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.</p> <p>Акт о процени ризика за радна места и у радној околини израђен је пре доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја (измена и допуна Правилника и каталога радних места) па је стога потребно усагласити Акт о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја.</p> <p>Општа болница Ћуприја донела је Правилник о систематизацији радних места број 950 од 28. јануара 2016. године, измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја број 3842 од 26. марта 2018. године и број 17504 од 18. децембра 2018. године.</p> <p>Општа болница донела је Акт о процени ризика за радна места у радној околини Опште болнице Ћуприја број 81991/2 од 11. јула 2013. године, који је израдио Институт за безбедност и превентивни инжењеринг д.о.о, Нови Сад.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 3</i>).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1.</p>
<p>1.4. Општа болница Ћуприја за одређени број запослених није ускладила уговоре о раду са актом о процени ризика у делу утврђивања дужине радног времена.</p>	<p>Општа болница Ћуприја је одређени број уговора о раду са запосленима закључила на скраћено радно време који раде на радним места која нису утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком, што није у складу са актом о процени ризика.</p> <p>У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је одређени број уговора о раду закључен са запосленима на пуно радно време и то за радна места која су актом о процени ризика утврђена као места/послови са повећаним ризиком. Уговори о раду закључени на овај начин нису у складу са Актом о процени ризика.</p>



**1.5. Општа болница Ћуприја није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе**

Директор Опште болнице Ћуприја донео је Одлуку о почетку радног времена број 4341 од 15. априла 2013. године. Наведеном одлуком дефинисано је пуно радно време (осмочасовно), а запосленима на радним местима за која је утврђено скраћено радно време у складу са прописаним скраћењем. Одлуком није дефинисан распоред, почетак и завршетак радног времена по организационим јединицама у Општој болници Ћуприја којима је уведено скраћено радно време актом о процени ризика.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1.

Општа болница Ћуприја у 2018. години није предузела одговарајуће мере, односно није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком (возачи) на прописане периодичне 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. 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 је уређено 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.

Чланом 3 Правилника 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<sup>7</sup>.

У поступку ревизије утврдили смо да запослени, приликом заснивања радног односа на пословима са повећаним ризиком, обављају лекарски преглед о чему постоји евиденција у досијеима. Прописане периодичне

<sup>7</sup> 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

<p><b>1.6. Мајке са дететом до три године не раде на пословима са повећаним ризиком, што је у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе</b></p>	<p>лекарске прегледе обављају радиолози и радиолошки техничари и запослени у зони зрачења и отвореног јонизујућег зрачења, о чему постоји евиденција – Извештај о извршеном периодичном лекарском прегледу.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 5</i>).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1.</p> <p>Запослена мајка са дететом до три године не може да ради на пословима са повећаним ризиком. Послодавац не може одредити запослену жену да ради на радном месту са повећаним ризиком који би могао да јој угрози остваривање материнства.</p> <p>У поступку ревизије утврдили смо да у Општој болници Ћуприја мајке са дететом до три године не раде на пословима са повећаним ризиком, што је у складу одредбама члана 65 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

### 2.1. Општа болница Ћуприја је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 4,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

Општа болница је у 2018. години, по основу набавке намирница за исхрану болесника извршила плаћање по уговорима из 2017. године и 2018. године у износу од 4,6 милиона динара преко уговореног износа, односно извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке.

Одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup> 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.

Општа 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.

Општа болница Ћуприја спроводи потребне активности приликом припреме и дистрибуције obroка пацијентима, али нема сачињен интерни акт о припреми и дистрибуцији хране у 2018. години.

Утврђено је да је Општа болница извршила набавку намирница за исхрану болесника најмање у износу од 4,6 милиона динара преко уговорених вредности с тим да није извршено спровођење јавних набавки, без обзира на то што нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>9</sup> прописани одредбама члана 7, 7а и 115 став 1 Закона о јавним набавкама. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

**2.2. Општа болница Ћуприја није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања и испитивања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене у време покретања поступка**

Општа болница Ћуприја није сачинила евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, иако је у складу са чланом 65 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавки<sup>10</sup>, била дужна да сачини записник (извештај) о спроведеним корацима у истраживању тржишта.

Општа болница Ћуприја није одредила процењену вредност јавне набавке намирница за исхрану болесника на основу испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 16 став 1 тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

Процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слечно и мора бити валидна у време покретања поступка.<sup>11</sup>

Процењена вредност јавне набавке намирница за исхрану болесника износи 22,8 милиона динара. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Ћуприја процењену вредност набавке, тј. појединачних партија у оквиру исте, утврдила на основу цене изабраног понуђача у претходној години, а не на основу спроведеног истраживања тржишта предмета јавне набавке.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2.

**2.3. Општа болница Ћуприја закључила је анекс уговора у износу који је за 35% већи од основног уговора и на тај начин преузела обавезу и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за износ од 2,4 милиона динара. Уједно није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији**

Општа болница Ћуприја закључила је анекс уговора за партију 8 – Месо и месне прерађевине, и увећала основни уговор за 35% од укупне вредности првобитног уговора и извршила плаћање у износу од 2,4 милиона динара, а да није спровела поступак јавне набавке. Такође, није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Све напред наведено није у складу са чланом 115 став 1 и 5 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

Директор Опште болнице Ћуприја донео је Одлуку о измени Уговора број 347/2 и закључио је Анекс уговора број 2851, чиме је основни уговор увећан за 35% од вредности основног уговора. Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може након закључења

<sup>10</sup> Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавки број 15759 од 31.12.2015. године

<sup>11</sup> Члан 64 Закона о јавним набавкама

	<p>уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама</p> <p>Такође, истим чланом Закона, прописано је да је наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора и исту објави на Портал јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Одговорна лица болнице, сачинила су одлуку о измени уговора и објавили на Портал јавних набавки, али нису доставили образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбама члана 115 став 5 Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 8</i>).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2.</p>
<p><b>2.4. Општа болница Ћуприја није доставила тромесечне извештаје за 2018. годину у прописаном року Управи за јавне набавке</b></p>	<p>Увидом у тромесечне извештаје о јавним набавкама, утврђено је да Општа болница Ћуприја није доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2018. годину, у року прописаном одредбама члана 132 став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Чланом 132 став 4 Закона о јавним набавкама предвиђено је да наручилац доставља тромесечне извештаје Управи за јавне набавке најкасније до 10 у месецу који следи по истеку тромесечја.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 9</i>).</p>
<p><b>2.5. Модели уговора, као елементи конкурсне документације за јавну набавку намирница за исхрану болесника из 2017. године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години</b></p>	<p>Општа болница Ћуприја је закључивала уговоре о набавци намирница за исхрану болесника у 2017. години, у трајању до 12 месеци, који се извршавају у две буџетске године с тим да у тим уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p> <p>Чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање</p>

**2.6. Општа болница Ћуприја је прихватила понуду понуђача чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, с тим да није након доношења одлуке доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.**

природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>12</sup> прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У поступку ревизије утврђено је да је Општа болница Ћуприја закључила уговоре за набавку намирница за исхрану болесника у 2017. години по моделима уговора који нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Уговори за набавку намирница за исхрану болесника закључени у 2018. години садрже наведену одредбу.

Општа болница Ћуприја је у поступку јавне набавке „Набавка намирница за исхрану болесника“ за осам партија у 2017. години и за осам партија у 2018. години, прихватила понуду понуђача чија је понуђена вредност била већа од процењене вредности за предметну партију, с тим да није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбом члана 107 став 5 Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 107 ст 4 и 5 прописано је да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке и да је дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У поступку ревизије је утврђено да је субјект ревизије при спровођењу јавне набавке „Набавка намирница за исхрану болесника“, за осам партија у 2017. години и осам партија у 2018. години доделио уговоре једином понуђачу чија је понуђена цена била већа од процењене вредности за предметне партије. Понуде понуђача су прихваћене с тим да није достављен

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, бр. 21/14 и 18/19

<p><b>2.7. Општа болница Ћуприја у 2018. години није вршила контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Организационе јединице задужене за контролу јавних набавки, како је то уређено чл. 68-74 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке</b></p>	<p>образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији након доношења одлуке о додели уговора.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 10</i>).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2.</p> <p>Општа болница Ћуприја није образовала организациону јединицу за контролу јавних набавки како је то уређено чл. 68-74 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке.</p> <p>У поступку ревизије, прибављено је писано изјашњење руководства субјекта ревизије да болница није формирала организациону јединицу за контролу јавних набавки у складу са чл. 68-74 Правилника. Правилником је уређена процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар болнице. Одредбама члана 68 Правилника је уређено да контролу јавних набавки врши организациона јединица задужена за контролу јавних набавки наручиоца. Организациона јединица самостално и независно спроводи контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки. Члан 70 Правилника уређује да се контрола јавних набавки спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који припрема организациона јединица за контролу јавних набавки, а одобрава руководиоца болнице. О извршеној контроли, сачињава се извештај о раду који подноси наручиоцу и органу који врши надзор над пословањем наручиоца.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 11</i>).</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 3. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДА ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА

#### 3.1. Општа болница Ћуприја није повећавала накнаде члановима Управног и Надзорног одбора

Чланови Управног и Надзорног одбора Опште болнице Ћуприја именовани су од стране оснивача, Републике, решењем о именовану чланова управног и надзорног одбора у складу са чланом 130 Закона о здравственој заштити.

Надзорни одбор у Општој болници Ћуприја има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача, како је то прописано чланом 139 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. Дана 16. јула 2018. године, Решењем Министарства здравља број 119-05-315/2018-04, разрешен је дужности један члан управног одбора.

Општа болница Ћуприја у 2018. години није повећала накнаде члановима Управног и Надзорног одбора, већ је у 2017. години смањена накнада члановима управног и надзорног одбора.

Дана 25. јануара 2008. године Управни одбор донео је одлуку којом је утврдио накнаде председнику и члановима Управног одбора у висини од 15 хиљада динара за председника управног одбора и 12 хиљада динара за чланове управног одбора. Дана 6. октобра 2017. године, Управни одбор донео је нову Одлуку број 12098/6, којом је смањио висину накнада председнику и члановима управног одбора на пет хиљада динара (за председника) и четири хиљаде динара (за чланове управног одбора).

Дана 31. јануара 2008. године Надзорни одбор донео је одлуку којом је утврдио накнаде председнику и члановима Надзорног одбора у висини од 12 хиљада динара за председника управног одбора и десет хиљада динара за чланове управног одбора. Дана 13. децембра 2017. године, Надзорни одбор донео је нову Одлуку број 15159/1/4, којом је смањио висину накнада председнику и члановима надзорног одбора на четири хиљаде динара (за председника) и три хиљаде динара (за чланове надзорног одбора).

У 2018. години Општа болница Ћуприја је на име накнада члановима Управног одбора у периоду 1. јануар - 31. децембар 2018. године исплатила 440 хиљада динара, док је на име накнада члановима надзорног одбора у 2018. години извршена исплата у износу од 304 хиљаде



<p><b>3.2. Општа болница је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора изнад средстава утврђених финансијским планом у износу од 1,6 милиона динара.</b></p>	<p>динара. У 2018. години није одржана ни једна седница Надзорног одбора.</p> <p>Општа болница Ћуприја је преузела обавезе и извршила расходе по основу накнада члановима управног и надзорног одбора више од одобрене апропријације 423500 - стручне услуге за износ од 1,6 милиона динара у односу на средства предвиђена финансијским планом за 2018. годину, што није у складу са чланом 159 став 3 Закона о здравственој заштити.</p> <p>Одредбама члана 159 став 3 Закона, прописано је да здравствена установа може вршити плаћање искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у тој буџетској години.</p> <p>Општа болница Ћуприја у колони 4 Обрасца 5 Завршног рачуна за 2018. годину није унела износ из финансијског плана Опште болнице, већ је као планску величину исказала износ извршене апропријације, који је за 1,6 милиона динара већи од износа предвиђеног финансијским планом за 2018. годину.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (<i>Препорука број 12</i>)</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## **Скретање пажње**

**Управни одбор Опште болнице Ћуприја није током 2018. године имао прописан број чланова у складу са одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити, јер је у периоду август - децембар имао шест чланова.**

Управни одбор у болници има седам чланова од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана су представници оснивача<sup>13</sup>. Дана 16. јула 2018. године Решењем Министарства здравља број 119-05-315/2018-04 разрешен је дужности један члан управног одбора из здравствене установе. Увидом у документацију утврђено је да је Управни одбор Опште болнице Ћуприја у периоду јануар – јул имао седам чланова, а у периоду август – децембар шест чланова, што није у складу са одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити.

## **II ПРЕПОРУКЕ**

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да Одлуку о радном времену (распоред, почетак и завршетак радног времена) усагласе са актом о процени ризика у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да утврђују право на скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на основу стручне анализе медицине рада у складу са критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да Акт о процени ризика за радна места и у радној околини ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја и са одредбама Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да закључе анексе уговора о раду са запосленима који обављају послове на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком на пуно радно време у трајању од 40 сати недељно, а скраћено радно време утврде за радна места која су актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја 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 област.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника врше у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује

---

<sup>13</sup> Члан 137 Закона о здравственој заштити

проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и која мора бити валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да приликом анексирања уговора воде рачуна да укупна вредност анекса не прелази законом прописани проценат укупне вредности првобитно закљученог уговора, да доставе образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да тромесечне извештаје о јавним набавкама достављају Управи за јавне набавке у року прописаном одредбама Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да одлуке о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у законом прописаном року и да се у случајевима прихватања понуде која садржи цену изнад процењене вредности доставља образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да контролу планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки врше на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке, односно да изменом интерног акта уреде питање контроле у складу са својим кадровским и организационим могућностима.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да плаћање врше искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општа болница Ћуприја 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.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 5, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 и које је могуће отклонити у року од 90 дана, Општа болница Ћуприја обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 2, 3, 4 и 6 и које је могуће отклонити у року до годину дана, Општа болница Ћуприја обавезна је да достави акциони план, у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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.

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**  
**18. новембар 2019. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-109/2019-05 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 obroка 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: Општа болница Ћуприја

Седиште и адреса: Миодрага Новаковића 78

Матични број: 17729969

ПИБ: 105541752

Број уписа у регистар: Трговински суд Крагујевац број FI-30/08 од 4. априла 2008. године.

Општа болница Ћуприја обавља здравствену делатност на секундарном нивоу кроз стационарну и специјалистичко – консултативну делатност који чине јединствену функционалну целину организовану са расположивим капацитетом од 469 постеља. У Болници је на дан 31. децембар 2018. године, било 898 запослених од чега 824 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (на неодређено време) и 74 на одређено време.

### **Историјат Опште болнице Ћуприја**

Општа болница Ћуприја се кроз своје постојање развила као установа која своје услуге пружа корисницима из свих делова Поморавског округа, као и корисницима ћупријске болнице. Општа болница Ћуприја, као стационарна здравствена установа и правни следбеник Здравственог центра Ћуприја и поред реорганизације и трансформације установе кроз скоро 140 година постојања установа је била и остала највећа установа у Поморавском округу.

Данас Општа болница Ћуприја са својством правног лица је установа која обавља специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност, дијагностичке и терапијске као и услуге болничког лечења на секундарном нивоу првенствено за подручје Поморавског округа у којем гравитира око 250.000 становника.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада у Болници су образоване следеће организационе јединице – сектори и службе а у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Установа располаже са обимном дијагностиком, како у радиолошкој и ултразвучној грани медицине тако и у оквиру службе за клиничко биохемијска испитивања. Једина у Поморављу поседује скенер (компјутеризовани томограф) и обезбеђена је покривеност 24 часа у радиолошкој дијагностици. Својевремено у болници је радила и магнетна резонанца, као једина софистицирана дијагностика за коју је извршена адаптација простора, техничких и технолошких услова имајући у виду кадровску и техничку опремљеност установа редовно аплицира за набавку нове опреме ове врсте.

Поред развијене дијагностике установа једина у Поморавском округу располаже са Одсеком неурохирургије, Одсеком максилофацијалне хирургије, Службе урологије и дечије неурологије, Служба дерматовенерологије, дечија неурохирургија. Такође у оквиру Службе нефрологије и ендемске нефропатије и хемодијализе ради Одсек хемодијализе са 43 дијализних места, што је чини једном од већих дијализних центара у централној Србији са тренутно око 150 пацијената на програму дијализирања. У оквиру Службе ортопедије функционише и једина барокомора из Плана мреже у централној Србији у коју се упућују осигураници из целе Србије, док је у оквиру Службе физикалне медицине и рехабилитације и Одсек палијативне неге као један од видова заштите у терминалним фазама болести а у складу са политиком Министарства здравља.

Посебно треба поменути Службу нуклеарне медицине у којој се поред специјалистичко консултативних услуга – Лабораторија за примену радиоактивних изотопа, врши и хоспитализација са третманом (2 постеље).

План рада Опште болнице Ћуприја у 2018. години је успешно реализован на нивоу болнице на који је мишљење дао Завод за јавно здравље Ћуприја. У оквиру плана успешну реализацију и преко плана имају услуге дневне болнице, дијагностичко терапијске услуге, лабораторијске услуге. Просечна заузетост постеља у складу је са планираним и бележи успешну реализацију са просеком од 7,5 дана што је у складу са нормативима. Имајући у виду активну политику министарства здравља предузимају се мере за активније пружање услуга кроз дневне болнице.

### **Унутрашња организација Опште болнице Ћуприја**

Унутрашња организација Опште болнице обухвата неколико организационих целина и то:

- Сектор за интернистичке гране;
- Сектор за хируршке гране медицине;
- Служба гинекологије и акушерства;
- Служба педијатрије;
- Служба за продужено лечење и негу са физикалном медицином и рехабилитацијом и одсеком за палијативно збрињавање;
- Служба психијатрије;
- Сектор клиничке подршке;
- Сектор за опште правне и економско - финансијске послове;
- Служба за обављање послова информационих система и технологија;
- Техничка служба;
- Служба за спремање и доставу хране и одржавање хигијене;
- Служба возног парка са одељењем за ФТО и телефонске везе.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

- утврђивање права на скраћено радно време, организацију рада и остваривање права по основу скраћеног радног времена;
- 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;
- 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 спровођењем 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)
- 11) Да ли је болница преузела обавезе и извршила расходе по основу накнада члановима управног и надзорног одбора више од одобрене апропријације у односу на средстава предвиђених финансијским планом? (Закон о здравственој заштити 159)

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују пословање Опште болнице;
- инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Опште болнице у вези са скраћеним радним временом, набавком намирница за исхрану болесника и обрачуном и исплатом накнада управног и надзорног одбору;
- испитивање активности, одлука одговорних лица Опште болнице у вези скраћеним радним временом, набавком намирница за исхрану болесника и обрачуном и исплатом накнада управног и надзорног одбору;
- интервјуисање одговорних особа Опште болнице

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије упознали смо представнике Опште 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“.



## **V ПРИЛОГ 1 – УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ**

**Општа болница Ћуприја уводила је скраћено радно време запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком**

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.

Посебним колективним уговором за здравствене установе уређено је да се радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.

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.

Општа болница је донела Акт о процени ризика за радна места у радној околини којим су утврђена следећа радна места са повећаним ризиком и то: радиолошки техничар, медицински техничар за рад са јонизујућим зрачењем, фото лаборант и возач. Као мере заштите здравља на раду предложено је да се редовно спроводе прописана испитивања опреме за рад, редовно проветравати радни простор, редовно проверавати мерењем присуство дејства штетног зрачења, редовно вршити мерења радне средине и редовно спроводити периодичне лекарске прегледе.

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

Скраћено радно време утврђује се на основу акта о процени ризика и стручне анализе, у складу са законом. Општа болница Ћуприја није прибавила стручно мишљење службе медицине рада.

Директор Опште болнице Ћуприја донео је Одлуку о почетку радног времена број 4341 од 15. априла 2013. године. Наведеном одлуком дефинисано је пуно радно време (осмочасовно), а за запослене на радним местима за која је утврђено скраћено радно време у складу са прописаним скраћењем. Одлуком није дефинисан распоред, почетак и завршетак радног времена по организационим јединицама у Општој болници којима је уведено скраћено радно време.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да у евиденцијама о присутности на раду које се воде у Општој болници Ћуприја, у оквиру организационих јединица евидентирано скраћено радно време запосленима, а да Актом о процени ризика нису утврђена места са повећаним ризиком.

Општа болница Ћуприја уводила је скраћено радно време запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком. На овај начин Општа болница Ћуприја није поступила у складу са Актом о процени ризика, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Општа болница Ћуприја је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени (78.897 сати) најмање у износу од 23.312.425 динара због увођења скраћеног радног времена без правног основа, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин, увођењем скраћеног радног времена овим лицима, преузете су обавезе и извршени расходи за плате, по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 23.312.425 динара, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да Одлуку о радном времену (распоред, почетак и завршетак радног времена) усагласе са актом о процени ризика у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.**

У следећој табели дат је преглед радних места и извршилаца на којима је уведено скраћено радно време које актом о процени ризика није утврђено као радно место са повећаним ризиком:

**Табела број 1:** Преглед броја радних места и извршилаца према организационим јединицама на којима је уведено скраћено радно време које актом о процени ризика није утврђено као радно место са повећаним ризиком

Редни број	Службе са скраћеним временом	Акт о процени ризика	Број радника по службама	Недељни фонд сати	Дневно - радни сати
1	2	3	4	5	6
1	Одсек рентген, ЦТ и МР дијагностике	није утврђено радно место са повећаним ризиком	9	30	6
2	Сектор клиничке подршке	није утврђено радно место са повећаним ризиком	1	30	6
3	Служба нуклеарне медицине	није утврђено радно место са повећаним ризиком	4	30	6
4	Одсек неонатологије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	9	35	7
5	Пријемно тријажно одељење са ургентном медицином	није утврђено радно место са повећаним ризиком	28	35	7
6	Клиничка токсикологија	није утврђено радно место са повећаним ризиком	1	35	7
7	Служба гинекологије и акушерства	није утврђено радно место са повећаним ризиком	24	36	7,2
8	Служба нефрологије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	19	36	7,2
9	Служба неурологије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	31	36	7,2
10	Служба оториноларингологије са одсеком максилнофацијалне хирургије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	6	36	7,2
11	Одсек ортопедије и трауматологије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	12	36	7,2
12	Одељење пластичне и реконструктивне хирургије са одсеком за опекотине	није утврђено радно место са повећаним ризиком	7	36	7,2
13	Служба психијатрије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	27	36	7,2
14	Служба анестезиологије са реаниматологије и интензивном негом	није утврђено радно место са повећаним ризиком	29	36	7,2
15	Одсек дечије хирургије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	2	36	7,2
16	Одсек дневне болнице за хемиотерапију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	4	36	7,2

Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја 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 накнада за рад члановима управног и надзорног одбора

Редни број	Службе са скраћеним временом	Акт о процени ризика	Број радника по службама	Недељни фонд сати	Дневно - радни сати
1	2	3	4	5	6
17	Одсек максиларно-лицне хирургије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	4	36	7,2
18	Одсек неурохирургије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	6	36	7,2
19	Одсек реаниматологије и интензивне неге	није утврђено радно место са повећаним ризиком	17	36	7,2
20	Сектор за хирушке гране медицине	није утврђено радно место са повећаним ризиком	1	36	7,2
21	Сектор за интернистичке гране	није утврђено радно место са повећаним ризиком	1	36	7,2
22	Служба ендемске нефропатије и хемодијализе	није утврђено радно место са повећаним ризиком	30	36	7,2
23	Служба инфектологије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	18	36	7,2
24	Служба клиничке патологије, патохистологије и судске медицине	није утврђено радно место са повећаним ризиком	9	36	7,2
25	Служба офталмологије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	8	36	7,2
26	Служба опште хирургије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	16	36	7,2
27	Служба пнеумофтизиологије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	21	36	7,2
28	Служба трансфузије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	12	36	7,2
29	Служба урологије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	9	36	7,2
30	Служба за клиничку биохемију	није утврђено радно место са повећаним ризиком	28	36	7,2
31	Помоћник директора	није утврђено радно место са повећаним ризиком	1	36	7,2
32	Служба опште хирургије	није утврђено радно место са повећаним ризиком	3	37	7,4
33	Сервис вешераја	није утврђено радно место са повећаним ризиком	7	37	7,4
	<b>УКУПНО</b>		<b>404</b>		

Директор Опште болнице Ћуприја је донео Одлуку о увођењу дежурства и приправности број 16044 од 27. децембра 2017. године.

Општа болница Ћуприја је у току 2018. године уводила дежурство запосленима који су радили скраћено радно време без правног основа, а да при том радна места у Акту о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком.

У Општој болници Ћуприја је у току 2018. године, 80 запослених остварило је 16.808 сати прековременог рада (дежурства) а да при том није остварио ефективне сате рада и по том основу извршени су расходи за додатак на плату најмање у износу од 14.733.179 динара.

Општа болница Ћуприја обавља здравствену делатност на секундарном нивоу кроз стационарну и специјалистичко – консултативну делатност који чине јединствену функционалну целину организовану са расположивим капацитетом од 469 постеља. У Болници је на дан 31. децембар 2018. године, било 898 запослених од чега 824 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (на неодређено време) и 74 на одређено време.

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 за 2018. годину.

Кадровским планом Општа болница Ћуприја за 2018. годину утврђен је укупан број запослених на неодређено и одређено време може бити највише до 959 запослених од чега 872 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Према подацима исказаним у Извршењу Плана рада Опште болнице Ћуприја за 2018. годину утврђено је да је број запослених на неодређено време у Општој болници Ћуприја био испод потребног броја запослених утврђеног нормативом за 74 извршилаца, од чега је највећи недостатак кадра забележен код медицинских сестара и техничара.

**Табела број 2: Преглед броја запослених у Општој болници Ћуприја**

Занимање	Кадровски план (КП) <sup>14</sup>	Норматив <sup>15</sup>	Разлика	Број запослених	Разлика у односу на КП	Разлика у односу на норматив
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 = 2 - 3</i>	<i>5</i>	<i>6 = 5 - 2</i>	<i>7 = 5 - 3</i>
<b>Медицински радници укупно:</b>	<b>693</b>	<b>710</b>	<b>(17)</b>	<b>658</b>	<b>(35)</b>	<b>(52)</b>
Доктори медицине	158	157	1	148	(10)	(9)
Фармацеути, фармацеути - биохемичари	3	6	(3)	3	0	(3)
Здравствени радници са ВШС и ССС	520	542	(22)	494	(26)	(48)
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	10	4	6	11	1	7
Доктори стоматологије	2	1	1	2	0	1
<b>Немедицински радници укупно:</b>	<b>179</b>	<b>188</b>	<b>(9)</b>	<b>166</b>	<b>(9)</b>	<b>(22)</b>
Административни радници	44	33	11	42	2	9
Технички и помоћни радници	135	155	(20)	124	(11)	(31)
<b>Укупан број</b>	<b>872</b>	<b>898</b>	<b>(26)</b>	<b>824</b>	<b>(44)</b>	<b>(74)</b>

<sup>14</sup> Подаци преузети из Кадровског плана Општа болница Ћуприја број: 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године

**Општа болница Ћуприја утврдила је скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, без претходно извршене стручне анализе службе медицине рада**

Општа болница Ћуприја је утврдила скраћено радно време за најмање 26 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком. У поступку ревизије нису пружени докази о томе да је увођење скраћеног радног времена извршено на основу стручне анализе службе медицине рада.

Одредбом члана 52 став 2 Закона о раду прописано је да се скраћено радно време утврђује на основу стручне анализе у складу са законом. Одредбом члана 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Општа болница Ћуприја је утврдила скраћено радно време за најмање 26 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком, без претходно извршене стручне анализе службе медицине рада, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

***Препоручујемо одговорним лицима Општа болница Ћуприја да утврђују право на скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на основу стручне анализе медицине рада у складу са критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.***

## **Неусклађеност Акта о процени ризика и Правилника о организацији и систематизацији послова**

Општа болница Ћуприја донела је Правилник о систематизацији радних места број 950 од 28. јануара 2016. године, измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја број 3842 од 26. марта 2018. године и број 17504 од 18. децембра 2018. године.

Општа болница донела је Акт о процени ризика за радна места у радној околини Опште болнице Ћуприја број 81991/2 од 11. јула 2013. године који је израдио Институт за безбедност и превентивни инжењеринг д.о.о Нови Сад.

Акт о процени ризика израђен је пре доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја (измена и допуна Правилника и каталога радних места) потребно је извршити усаглашавање Акта о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Акт о процени ризика Опште болнице Ћуприја потребно је ажурирати и ускладити са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

***Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да Акт о процени ризика за радна места и у радној околини ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.***

## **Општа болница Ћуприја је одређени број уговора о раду закључила супротно акту о процени ризика**

Одредбама члана 33 став 1 тачка 9 Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбама члана 51 истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Одредбама члана 52 став 1 Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>16</sup> је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>17</sup>, док су одредбама члана 38 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да у евиденцијама о присутности на раду које се воде у Општој болници Ћуприја у оквиру организационих јединица евидентирано скраћено радно време запослених а да Актом о процени ризика нису утврђена места са повећаним ризиком.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је одређени број уговора о раду закључен са запосленима на скраћено радно време и то за радна места која актом о процени ризика нису утврђена као места/послови са повећаним ризиком. Уговори о раду закључени на овај начин нису у складу са Актом о процени ризика.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је одређени број уговора о раду закључен са запосленима на пуно радно време и то за радна места која су актом о процени ризика утврђена као места/послови са повећаним ризиком. Уговори о раду закључени на овај начин нису у складу са Актом о процени ризика.

Општа болница Ћуприја је одређени број уговора о раду са запосленима закључила на скраћено радно време који раде на радним места која нису утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком што није у складу са актом о процени ризика.

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др.закон

<sup>17</sup> „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 – испр, 30/10 и 102/15

***Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да закључи анексе уговора о раду са запосленима који обављају послове на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком на пуно радно време у трајању од 40 сати недељно, а скраћено радно време утврди за радна места која су актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком.***

**Болница није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне 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. 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 чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено 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.

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 радиолози и радиолошки техничари и запослени у зони зрачења и отвореног јонизујућег зрачења о чему постоји евиденција – Извештај о извршеном периодичном лекарском прегледу.

Општа болница у 2018. години није предузела одговарајуће мере, односно није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком (возачи) на прописане периодичне лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе.

***Препоручујемо одговорним лицима у Општој болници Ћуприја 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 област.***



## VI ПРИЛОГ 2 – НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА

### Општа болница је извршила набавку намирница за исхрану болесника без спроведеног поступка јавне набавке

Управни одбор Болнице је донео Одлуку<sup>18</sup> 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 385.097.000 динара (износ од 384.567.000 хиљада динара из средстава ООСО, а износ од 530.000 динара из осталих извора). У току 2018. године извршена је једна измена и допуна Финансијског плана за 2018. годину, тако да планирани расходи на конту 426000 – Материјал износе 391.918.000 динара.

Општа болница Ћуприја 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.

**Табела број 3: Преглед вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки хране и намирница, извршених набавки и извршења преко уговорених вредности**

(у динарима)

Број партије	Број и датум уговора	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршене набавке по уговору	Извршено преко уговора	% извршења преко уговорене вредности у односу на вредност по уговору
1	2	3	4	5	6	7 (6-5)	8(7/5*100)
1	11584 од 02.10.2017.	2.100.000	2.234.500	2.457.950	2.461.071	3.121	0,13%
2	11585 од 29.09.2017.	65.000	55.000	60.500	51.425	-	
3	11586 од 29.09.2017.	290.000	281.400	337.680	285.846	-	
4	11587 од 29.09.2017.	74.000	75.330	82.863	81.328	-	
5	11588 од 29.09.2017.	215.000	237.500	261.250	233.035	-	
6	11589 од 29.09.2017.	1.250.000	1.319.250	1.451.175	1.803.133	351.958	25%
7	11590 од 29.09.2017.	746.000	736.000	883.200	1.190.044	306.844	35%
8	11591 од 27.09.2017.	6.800.000	6.236.000	7.083.700	2.439.304	-	
	Анекс 2851 од 01.03.2018.			5.733.937	7.126.515	-	
9	11592 од 29.09.2017.	150.000	140.000	168.000	252.504	84.504	50%
10	11593 од 29.09.2017.	700.000	735.000	808.500	564.494	-	
11	11594 од 02.10.2017.	400.000	279.200	307.120	323.397	16.277	5%
12	11595 од 02.10.2017.	4.000.000	4.294.500	4.818.400	5.522.298	703.898	15%

<sup>18</sup> Број: 1844/1/4 од 12.2.2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја 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 накнада за рад члановима управног и надзорног одбора

Број партије	Број и датум уговора	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршене набавке по уговору	Извршено преко уговора	% извршења преко уговорене вредности у односу на вредност по уговору
13	11596 од 29.09.2017.	2.500.000	2.011.000	2.212.100	5.353.063	3.140.963	141%
14	11597 од 27.09.2017.	470.000	466.100	559.320	472.248	-	
15	11598 од 29.09.2017.	502.000	546.000	600.600	426.536	-	
16	11599 од 29.09.2017.	2.500.000	2.643.350	3.099.830	2.424.110	-	
УКУПНО:						<b>4.607.567</b>	

Полазећи од прегледа реализације уговора приказаних у табели број 3, утврђено је да је Општа болница вршио набавку преко уговорене вредности - повећањем обима набавке намирница преко 5% уговорене вредности код пет првобитно закључена уговора, што је приказано у табели број 4.

**Табела број 4:** Преглед извршења преко вредности дозвољеног увећања према члану 115 Закона о јавним набавкама

(у динарима)

Број партије	Број и датум уговора	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршене набавке по уговору	Извршено преко уговора
1	2	3	4	5 (4-3)
6	11589 од 29.09.2017.	1.451.175	1.803.133	351.958
7	11590 од 29.09.2017.	883.200	1.190.044	306.844
9	11592 од 29.09.2017.	168.000	252.504	84.504
11	11594 од 02.10.2017.	307.120	323.397	16.277
12	11595 од 02.10.2017.	4.818.400	5.522.298	703.898
13	11596 од 29.09.2017.	2.212.100	5.353.063	3.140.963
				<b>4.604.444</b>

Одредбама чланова 7 и 7а Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује, док је одредбама члана 115 став 1 истог закона прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Ћуприја, по уговорима о јавним набавкама из 2017. године, извршила плаћање у укупном износу од 4.604.444 динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, без обзира на то што нису постојали разлози за изузеће од примене прописани одредбама члана 7 и 7а Закона о јавним набавкама и услови прописани одредбама члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника врше у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.**

## Општа болница није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања и испитивања тржишта

Одредбама члана 16 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, као и да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива.

Општа болница Ћуприја није сачинила евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, иако је у складу са чланом 65 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, била дужна да сачини записник (извештај) о спроведеним корацима у истраживању тржишта.

Општа 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.

У наредној табели следи преглед закључених уговора о јавним набавкама у 2017. години, по партијама:

**Табела број 5: Преглед закључених уговора у 2017. години**

(у динарима)

Број партије	Број и датум уговора	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршене набавке по уговору
1	2	3	4	5	6
1	11584 од 02.10.2017.	2.100.000	2.234.500	2.457.950	2.461.071
2	11585 од 29.09.2017.	65.000	55.000	60.500	51.425
3	11586 од 29.09.2017.	290.000	281.400	337.680	285.846
4	11587 од 29.09.2017.	74.000	75.330	82.863	81.328
5	11588 од 29.09.2017.	215.000	237.500	261.250	233.035
6	11589 од 29.09.2017.	1.250.000	1.319.250	1.451.175	1.803.133
7	11590 од 29.09.2017.	746.000	736.000	883.200	1.190.044
8	11591 од 27.09.2017.	6.800.000	6.236.000	7.083.700	2.439.304
	5.733.937			7.126.515	
9	11592 од 29.09.2017.	150.000	140.000	168.000	252.504
10	11593 од 29.09.2017.	700.000	735.000	808.500	564.494
11	11594 од 02.10.2017.	400.000	279.200	307.120	323.397
12	11595 од 02.10.2017.	4.000.000	4.294.500	4.818.400	5.522.298
13	11596 од 29.09.2017.	2.500.000	2.011.000	2.212.100	5.353.063
14	11597 од 27.09.2017.	470.000	466.100	559.320	472.248
15	11598 од 29.09.2017.	502.000	546.000	600.600	426.536
16	11599 од 29.09.2017.	2.500.000	2.643.350	3.099.830	2.424.110
УКУПНО:					<b>31.010.351</b>

У следећој табели дат је преглед закључених уговора о јавним набавкама у 2018. години, по партијама:

**Табела број 6: Преглед закључених уговора у 2018. години**

(у динарима)

Број партије	Број и датум уговора	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршене набавке по уговору до краја 2018. године
1	2	3	4	5	6
1	16813 од 08.12.2018.	2.100.000	2.014.030	2.215.433	108.660
2	16814 од 08.12.2018.	65.000	54.000	59.400	1.188

Број партије	Број и датум уговора	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом	Извршене набавке по уговору до краја 2018. године
3	16912 од 06.12.2018.	290.000	315.700	378.840	5.964
4	16815 од 08.12.2018.	74.000	86.130	94.743	-
5	16816 од 08.12.2018.	215.000	188.000	206.800	10.857
6	16913 од 06.12.2018.	1.250.000	1.343.400	1.477.740	82.907
7	16914 од 06.12.2018.	746.000	1.005.750	1.206.900	82.830,36
8	16830 од 04.12.2018.	6.800.000	7.183.700	8.145.220	149.643,50
9	16915 од 06.12.2018.	150.000	302.500	363.000	32.955
10	16916 од 06.12.2018.	700.000	498.000	547.800	41.085
11	16831 од 06.12.2018.	400.000	277.600	305.360	5.496
12	16917 од 06.12.2018.	4.000.000	3.502.700	3.925.520	225.496
13	16918 од 06.12.2018.	2.500.000	1.527.525	1.680.277	118.228
14	16829 од 04.12.2018.	470.000	578.700	694.440	13.104
15	16919 од 06.12.2018.	502.000	531.000	584.100	10.824
16	16817 од 08.12.2018.	2.500.000	3.371.730	3.965.221	53.894
УКУПНО:					<b>943.132</b>

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. Чланом 22 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Опште болнице Ћуприја дефинише да се процењена вредност јавне набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног испитивања тржишта. Члан 18 истог Правилника дефинише да организационе јединице испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитивањем претходних искустава у набавци предмета јавне набавке, истражује путем интернета (ценовнике понуђача, Портал јавних набавки, сајтове других наручилаца, надлежних институција, објаве релевантних информација о тржишним кретањима), испитивање искуства других наручилаца, примарно скупљање података (анкета, упитници...) и др.

Процењена вредност јавне набавке намирница за исхрану болесника износи 22.762.000 динара. У поступку ревизије, утврдили смо да је Општа болница Ћуприја процењену вредност набавке, тј. појединачних партија у оквиру исте, утврдила на основу цене изабраног понуђача у претходној години, а не на основу спроведеног истраживања тржишта предмета јавне набавке.

У поступку ревизије, утврдили смо да Општа болница Ћуприја није одредила процењену вредност јавне набавке намирница за исхрану болесника на основу испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 16 став 1 тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

**Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја 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 слично, и која мора бити валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.**

## Општа болница Ћуприја закључила је анекс уговора без спроведеног поступка јавне набавке и није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији

Директор Опште болнице Ћуприја је дана 14. јуна 2017. године донео Одлуку о покретању поступка број 7154, којом је покренут поступак јавне набавке велике вредности ВЈН-17/2017 укупне процењене вредности 22.762.000 динара. Предмет јавне набавке био је набавка намирница за исхрану болесника, обликован у 16 партија. Позив за подношење понуда број 8080 оглашен је на 7. јула 2017. године и истог дана објављен је на Порталу јавних набавки. Истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, на Порталу јавних набавки објављена је и конкурсна документација. У позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији, дефинисан је исти критеријум за доделу уговора. Критеријум за доделу уговора за партију 13 – Свеже воће и поврће јесте „економски најповољнија понуда“, односно највиши проценат снижења у односу на цену на зеленој пијаци. Критеријум за доделу уговора за остале партије је најнижа понуђена цена.

Записник о отварању понуда број 9516 сачињен је 7. августа 2017. године. У записнику о отварању понуда констатовано је да су за партију број 8 – Месо и месне прерађевине приспеле понуде следећих понуђача:

**Табела број 7: Приспеле понуде за партију број 8 – Месо и месне прерађевине**

(у динарима)

Назив понуђача	Понуђена цена
„Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка	8.602.200
СТР „Михајловић“, Параћин	7.581.500
Кланица „АС“ пр. Живорад Митић, Рибаре	6.236.000

Комисија за јавну набавку је, након спроведеног поступка отварања понуда, сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 10623. Приликом стручне оцене понуда одбијене су све неблагоприятне понуде и понуде са битним недостацима, у смислу Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора број 10623/1 донета је 4. септембра 2017. године. Уговор о јавној набавци за партију број 8 – Месо и месне прерађевине додељен је понуђачу Кланица „АС“ пр. Живорад Митић, Рибаре, чија понуда је заведена под бројем 9485.

Уговор број 11591 закључен је 27. септембра 2017. године, за партију број 8 – Месо и месне прерађевине, са понуђачем Кланица „АС“ пр. Живорад Митић, Рибаре. Уговорена вредност износи 7.083.700 динара, са урачунатим ПДВ-ом.

Након закључења уговора, изабрани понуђач доставио је Захтев за корекцију цена број 347 од 12. јануара 2018. године. У образложењу корекције цена, наводи се да је на тржишту дошло до поремећаја цена живе стоке као и поскупљења производних параметара. Добављач је као доказ приложио ценовник месаре „Вељковић“ д.о.о, Рибаре и „Месопромет сопрау“ д.о.о, Јагодина. Општа болница Ћуприја је после пријема захтева и доказа, извршила преглед тржишних цена на локалном тржишту о чему је сачињен Извештај број 347/1 од 21. фебруара 2018. године.

Директор Опште болнице Ћуприја је 28. фебруара 2018. године донео Одлуку о измени уговора број 347/2 и закључен је Анекс уговора број 2851 од 1. марта 2018. године.

Уговорена вредност према Прилогу уговора износи 12.817.637 динара, са урачунатим ПДВ-ом.

**Табела број 8:** Преглед уговорене и реализоване вредности према закљученом уговору за партију број 8 – Месо и месне прерађевине

(у динарима)

Број и датум уговора	Уговор број 11591 од 27.9.2017. године	Анекс уговора број 2851 од 1.3.2018. године	Разлика
1	2	3	4 (3-2)
Уговорена вредност са ПДВ-ом	7.083.700	12.817.637	5.733.937
Реализована вредност	2.439.304	7.126.515	9.565.819

Општа болница Ћуприја је донела одлуку о измени Уговора број 347/2, чиме је основни уговор увећан за 35% од основног уговора, а да о томе није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбама члана 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

Општа болница Ћуприја закључила је анекс уговора за партију 8 – Месо и месне прерађевине, и увећала основни уговор за 35% од укупне вредности првобитног уговора, односно извршила плаћање у износу од 2.482.119 динара, а да није спровела поступак јавне набавке како је то прописано чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може након уговора о јавној набавци повећати обим предмета набавке, с тим да вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Такође, наручилац није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Све напред наведено није у складу са чланом 115 став 1 и 5 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему.

**Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да приликом анексирања уговора воде рачуна да укупна вредност анекса не прелази законом прописани проценат укупне вредности првобитно закљученог уговора, да доставе образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама.**

## Додела уговора понуђачима чија је понуда већа од процењене вредности

Процедура јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област. Општа болница Ћуприја је, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, усвојила Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки број 15759 од 31. децембра 2015. године.

Систем јавних набавки у Општој болници Ћуприја одвија се у оквиру Сектора за опште правне и економско – финансијске послове (Одељење за опште, правне и послове јавних набавки), уз учешће представника других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја, утврђено је да у болници није посебно систематизовано радно место „референт јавних набавки“, већ се послови из области јавних набавки обављају у оквиру радног места „помоћник директора Опште болнице за правне послове“. Лице запослено на наведеном радном месту поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Општа болница Ћуприја је у 2017. години спровела поступак јавне набавке велике вредности број ВЈН-17/2017 – Набавка намирница за исхрану болесника, обликован по партијама, на основу ког је закључено 16 уговора о јавној набавци. У 2018. години спроведена је набавка намирница за исхрану болесника у отвореном поступку број ВЈН-23/2018 и закључено је 16 уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије утврђено је да је, код осам уговора о јавној набавци укупне процењене вредности 11.341.000 динара, закључених у 2017. години, и код осам уговора о јавној набавци укупне процењене вредности 12.632.000 динара, закључених у 2018. години, уговорена вредност већа од процењене вредности партије. Преглед наведених уговора приказан је у табели која следи:

**Табела број 9:** Преглед закључених уговора преко процењене вредности

(у динарима)

Број и датум уговора	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Разлика
11584 од 02.10.2017.	2.100.000	2.234.500	134.500
11587 од 29.09.2017.	74.000	75.330	1.330
11588 од 29.09.2017.	215.000	237.500	22.500
11589 од 29.09.2017.	1.250.000	1.319.250	69.250
11593 од 29.09.2017.	700.000	735.000	35.000
11595 од 02.10.2017.	4.000.000	4.294.500	294.500
11598 од 29.09.2017.	502.000	546.000	44.000
11599 од 29.09.2017.	2.500.000	2.643.350	143.350
16912 од 06.12.2018.	290.000	315.700	25.700
16815 од 08.12.2018.	74.000	86.130	12.130
16913 од 06.12.2018.	1.250.000	1.343.400	93.400
16914 од 06.12.2018.	746.000	1.005.750	259.750
16830 од 04.12.2018.	6.800.000	7.183.700	383.700
16829 од 04.12.2018.	470.000	578.700	108.700
16919 од 06.12.2018.	502.000	531.000	29.000
16817 од 08.12.2018.	2.500.000	3.371.730	871.730
<b>Укупно:</b>	<b>23.973.000</b>	<b>26.501.540</b>	<b>2.528.540</b>

Одредбама члана 108 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења. Одлука о додели уговора број 10623/1 донета је 4. септембра 2017. године, а на Порталу јавних набавки објављена је 15. септембра 2017. године. Одлука о додели уговора број 14948/1 донета је 31. октобра 2018. године, а на Порталу јавних набавки објављена је 20. новембра 2018. године.

Општа болница Ћуприја након доношења одлука о додели уговора понуђачу, чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбама члана 107 став 5 Закона о јавним набавкама.

Општа болница Ћуприја није у року, од три дана од дана доношења, објавила на Порталу јавних набавки одлуке о додели уговора, за поступке јавних набавки велике вредности број ВЈН-17/2017 и ВЈН-23/2018, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора за поступак ВЈН-17/2017 објављена је након 11 дана, а одлука о додели уговора за поступак ВЈН-23/2018 објављена је након 20 дана.

***Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да одлуке о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у законом прописаном року и да се у случајевима прихватања понуде која садржи цену изнад процењене вредности доставља образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.***



## VII ПРИЛОГ 3 – ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДА ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ ОДБОРА

### Извршени расходи за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора изнад одобрене апропријације

Управни одбор Болнице је донео Одлуку којом је усвојен Финансијски план прихода и примања и расхода и издатака за 2018. годину. У Финансијском плану, планирани расходи на конту 423500 – Стручне услуге износе 1.504.000 динара (504.000 динара из средстава ООСО, а 1.000.000 динара из осталих извора). У току 2018. године извршена је једна измена и допуна Финансијског плана за 2018. годину, којом наведена позиција 423500 – Стручне услуге, није мењана.

У завршном рачуну за 2018. годину, болница је на овој позицији исказала извршење у износу од 3.160.000 динара, и то: износ од 493.000 динара из средстава ООСО и износ од 2.664.000 динара из осталих извора.

У следећој табели дат је преглед планираних и извршених расхода за стручне услуге у 2018. години:

**Табела број 10:** Преглед планираних и извршених расхода за стручне услуге

(у динарима)

Конто	Финансијск и план	Образац 5 Завршног рачуна	Разлика у планској величини	Извршено из средстава Фонда	Извршено из сопствених средстава	Укупно	Прекорачење апропријације у извршењу
1	2	3	4=2-3	5	6	7=5+6	8=2-7
423500	1.504.000	3.160.000	(1.656.000)	493.000	2.664.000	3.157.000	(1.653.000)

Општа болница Ћуприја је извршила расходе по основу накнаде члановима управног и надзорног одбора више у односу на средстава предвиђених финансијским планом за 2018. годину за износ од 1.653.000 динара, што није у складу са чланом 159 став 3 Закона о здравственој заштити.

Општа болница Ћуприја је у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета за 2018. годину унела износ за 1.656.000 динара већи од износа предвиђеног финансијским планом за 2018. годину што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>19</sup>.

**Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да плаћање врше искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.**

<sup>19</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18

## СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

1. У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да Општа болница Ћуприја не води помоћну евиденцију примљених меница и гаранција, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству. Општа болница Ћуприја није успоставила ванбилансну евиденцију меница примљених у 2018. години, за јавну набавку ВЈН-23/2018, а чија вредност износи 1.963 хиљаде динара. На овај начин, Општа болница Ћуприја мање је исказала ванбилансну активу – конто 351000 за износ од 1.963 хиљада динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2. Општа болница Ћуприја је накнаду за рад члановима управног одбора и надзорног одбора из реда запослених евидентирала на економској класификацији 423500 - Стручне услуге уместо на економској класификацији 416130 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Планске величине у колони 4 у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, унете су на бази извршења а не на основу последњег финансијског плана који је усвојио Управни одбор.

**Табела број 11: Преглед извршених расхода и издатака изнад одобрене апропријације**  
(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака	Разлика планске величине	Извршено до 31.12.2018.	Прекорачење апропријације
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	752.872	755.048	(2.176)	755.048	(2.176)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	135.053	135.321	(268)	135.321	(268)
414000	Социјална давања запосленима	2.200	5.260	(3.060)	5.220	(3.020)
415000	Накнада трошкова за запослене	28.734	28.784	(50)	28.784	(50)
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.200	8.264	(64)	8.264	(64)
422000	Трошкови путовања	170	260	(90)	257	(87)
423000	Услуге по уговору	8.089	10.703	(2.614)	10.575	(2.486)
424000	Специјализоване услуге	3.635	3.840	(205)	3.831	(196)
426000	Материјал	391.918	416.840	(24.922)	416.646	(24.728)
431000	Амортизација некретнине и опреме	0	710	(710)	710	(710)
482000	Порези, обавезне таксе и казне	315	405	(90)	397	(82)
512000	Машине и опрема	1.500	3.880	(2.380)	3.805	(2.305)
Укупно:				<b>(36.629)</b>		<b>(36.172)</b>

4. Општа болница Ћуприја вршила је плаћања у јануару и првој половини фебруара 2018. године без усвојеног финансијског плана. Управни одбор Опште болнице Ћуприја је

дана 12. фебруара 2018. годину донео Одлуку број 1844/1/4 којом је усвојен финансијски план Опште болнице Ћуприја за 2018. годину.

5. Општа болница Ћуприја је у колони 9 – ООСО, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за 2018. годину, више исказала конто 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство најмање у износу од 330.385 динара, а није исказала износ расхода за намирнице за исхрану болесника у колони 6 – Републике (за лица чији се трошкови лечења финансирају из буџета Републике) ни у колони 11 – Остали извори (за лица који трошкове лечења сами финансирају).

6. Општа болница Ћуприја је обрачунским расходима за исхрану болесника обухватила и расходе настале у вези са исхраном лица која се налазе на издржавању казне затвора, као и пацијенте који трошкове лечења сами финансирају. На овај начин, Општа болница Ћуприја више је 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 338 хиљада динара, 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.

7. Од априла 2019. године на снази је нови Закон о здравственој заштити . Одредбама члана 120 став 1 новог Закона о здравственој заштити наводи се да управни одбор у дому здравља, поликлиници, апотекарској установи, заводу и болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача.

Управни одбор Опште болнице Ћуприја има шест чланова од којих су два члана из здравствене установе а четири члана су представници оснивача. У Општој болници Ћуприја до дана окончања ревизије није усклађен број чланова Управног одбора са бројем прописаним Законом о здравственој заштити.

Чланом 122 став 1 истог Закона о здравственој заштити наводи се да надзорни одбор у дому здравља, поликлиници, апотекарској установи, заводу и болници има три члана, од којих је један члан из здравствене установе, а два члана су представници оснивача.

Надзорни одбор Опште болнице Ћуприја има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе а три су представници оснивача. У Општој болници Ћуприја до дана окончања ревизије није усклађен број чланова Управног одбора са бројем прописаним Законом о здравственој заштити.