

**Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне  
болнице за психијатријске болести „Ковин“, Ковин у  
2018. години у делу који се односи на:**

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



Број: 400-116/2019-05/6  
Београд, 25. новембар 2019. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за психијатријске болести „Ковин“, Ковин 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*

---

## **Мисија**

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

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности одређене су на основу резултата ревизија спроведених у периоду 2013–2017 године, у којима су утврђене значајне неправилности у вези са:

- утврђивањем права на скраћено радно време, организацијом рада и остваривањем права која проистичу из утврђеног скраћеног радног времена;
- планирањем и спровођењем јавних набавки намирница и оброка за исхрану болесника, као и праћењем и извршавањем закључених уговора;
- обрачуном и исплатом накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

Циљ ове ревизије је сагледавање правилности пословања приликом утврђивања дужине трајања радног времена, набавке намирница и обрачуна накнаде члановима органа управљања, како би се обезбедило унапређење пословања здравствене установе у области безбедности и здравља на раду, и како би се спречило извршавање јавних расхода које није у складу са прописима.

## Шта смо препоручили?

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

- усклађивање интерних аката у делу који се односи на радно време запослених;
- усклађивање процедуре процене ризика на радним местима и у радној околини са прописима;
- увођење контролних поступака којима ће се обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима;
- усклађивање аката које уређују висину накнаде члановима Надзорног одбора, као и извршавање расхода по овом основу, са законом.

## Резиме

**Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“, Ковин (у даљем тексту: Болница):**

**запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком није утврдила посебне здравствене услове за обављање тих послова и у току 2018. године прековремени рад није организовала у складу са важећим прописима**



Болница није ангажовала службу медицине рада за утврђивање посебних здравствених услова за обављање послова на радним местима са повећаним ризиком и увела је дежурство запосленима којима је актом о процени ризика утврђено скраћено радно време.

**део набавки намирница за исхрану болесника није извршила у складу са прописима о јавним набавкама**



Болница је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 1.182 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, услед преузимања обавеза и извршавања расхода преко вредности уговора закљученог у спроведеном поступку јавне набавке.

**увекћала је накнаде члановима Надзорног одбора**



Болница је исплатила накнаде члановима Надзорног одбора на основу акта који није у складу са прописима о уређивању основица за обрачун и исплату плата, зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Више исплаћена средства по овом основу, износила су 1,4 милиона динара.

## **САДРЖАЈ:**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....</b>	<b>3</b>
<b>1. УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Болница је увела дежурство запосленима на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду. ....	3
1.2. Болница је увела пуно радно време за два запослена, којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе .....	4
1.3. Болница није у потпуности поштовала одредбе Закона о безбедности и здрављу на раду приликом процене ризика на радном месту и у радној околини.....	5
1.4. Болница је обезбедила запосленима који раде скраћено радно време сва права из радног односа као да раде са пуним радним временом, као и права прописана Посебним колективним уговором за здравствене установе. ....	8
<b>2. НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У СТАЦИОНАРНИМ ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА.....</b>	<b>9</b>
2.1. Болница није у потпуности применила одредбе Закона о јавним набавкама приликом набавки намирница за исхрану пацијената.....	9
<b>3. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДА ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА.....</b>	<b>12</b>
3.1. Чланови Управног и Надзорног одбора именовани су од стране оснивача и имају одговарајући број чланова, у складу са Законом о здравственој заштити. ....	12
3.2. Болница је извршила исплату увећане накнаде члановима Надзорног одбора, на основу акта који није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава .....	12
<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 .....	19
5. Критеријуми .....	20
6. Методологија рада.....	21
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	21
<b>V ПРИЛОГ 1- ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>22</b>
<b>VI ПРИЛОГ 2 - УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ.....</b>	<b>23</b>
<b>VII ПРИЛОГ 3 - НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У СТАЦИОНАРНИМ ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА ..</b>	<b>25</b>

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

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

**1.1. Болница је увела дежурство запосленима на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.**

*Болница је у 2018. години увела дежурство запосленима који обављају послове на радним местима на којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.*

Одредбама члана 53 став 4 Закона о раду<sup>1</sup>, прописано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

Болница је донела Акт о процени ризика радних места у радној околини<sup>2</sup>, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком, као и потребне мере за отклањање, смањење или спречавање ризика. У складу са Актом о процени ризика, Болница је уговорима о раду, као и Одлуком о распореду радног времена и прековременом раду у Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“, Ковин<sup>3</sup> (у даљем тексту Одлука), утврдила скраћено радно време за запослене који раде на радним местима у Психијатријској служби и у Служби других специјалистичких делатности.

Вршилац дужности директора је Одлуком, између осталог, дефинисао и могућност увођења прековременог рада запосленима у Психијатријској служби и Служби других специјалистичких делатности, у случају потребе.

У поступку ревизије, утврђено је да је у току 2018. године 37 запослених у Психијатријској служби и у Служби других специјалистичких делатности, којима је, у складу са Актом о процени ризика, утврђено скраћено радно време, остварило 6.604 часа дежурства.

*У вези са утврђеним, напомињемо следеће:*

- у Одлуци се наводи да се прековремени рад

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18.

<sup>2</sup> Број: 01-3015/8, Измена и допуна 3 од 28. новембра 2017. године.

<sup>3</sup> Број: 01-357/1 од 13. фебруара 2018. године.

*уводи услед немогућности пружања адекватне и квалитетне здравствене заштите у режиму сменског рада са постојећим бројем лекара, о чему су додатна објашњења су дата у делу Прилог 2.*

- Одредбама члана 59 став 3 Закона о здравственој заштити<sup>4</sup>, који је у примени од 11. априла 2019. године, прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време може одредити прековремени рад, у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.*

**1.2. Болница је увела пуно радно време за два запослена, којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе**

***Болница је Одлуком о распореду радног времена увела пуно радно време за два запослена, којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 и 2 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>5</sup> (у даљем тексту Посебан колективни уговор за здравствене установе).***

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, сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, на основу стручне анализе.<sup>6</sup>

Болница је донела Акт о процени ризика, којим је, као једна од посебних мера заштите здравља на раду, предложено скраћено радно време за запослене који стално раде са лицима са менталним сметњама, на одељењу у стационарним установама, као и запосленима који стално раде у котларницама, перионицама и у централној стерилизацији. Радно место „Берберин-фризер“ је наведеним актом процењено као радно место са повећаним ризиком и као једна од мера за отклањање, смањење и спречавање

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број: 25/19.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 1/15.

<sup>6</sup> Члан 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и члан 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

ризика, утврђено је трајање радног времена 37 сати недељно.

Вршилац дужности директора Болнице се Изјавом о примени мера за безбедан и здрав рад на радном месту<sup>7</sup>, обавезао да ће применити све утврђене мере за безбедан и здрав рад на радним местима у складу са актом о процени ризика.

Одлуком о распореду радног времена и прековременом раду у Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“, Ковин, Болница је утврдила пуно радно време за запослене на радном месту Берберин-фризер, у организационој јединици Берберница, што није у складу са Актом о процени ризика.

За остала радна места са повећаним ризиком, Болница је утврдила право на скраћено радно време, у складу са Актом о процени ризика и уз поштовање одредби Закона о раду и смерница датих у Посебном колективном уговору за здравствене установе.

*У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности. Одговорна лица Болнице су прихватила дату препоруку и предузела мере које су детаљније описане у делу Прилог 1- Предузете мере у поступку ревизије.*

**1.3. Болница није у потпуности поштовала одредбе Закона о безбедности и здрављу на раду приликом процене ризика на радном месту и у радној околини.**

***1.3.1. Болница није Актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, утврдила посебне здравствене услове које морају да испуњавају запослени на радним местима са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 16 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>8</sup> и одредбом члана 13 Правилника о поступку и начину процене ризика на радном месту и у радној околини<sup>9</sup>.***

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<sup>10</sup>.

---

<sup>7</sup> Изјава послодавца о примени мера за безбедан и здрав рад на радном месту и у радној околини од 20. новембра 2017. године.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/06 – испр. 30/10 и 102/15.

<sup>10</sup> Члан 16 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду и члан 13 Правилника о поступку и начину процене ризика на радном месту и у радној околини.

У поступку ревизије, утврђено је да Болница није ангажовала службу медицине рада за одређивање посебних здравствених услова које морају испуњавати запослени на радним местима са повећаним ризиком и није Актом о процени ризика утврдила наведене услове, као што је прописано.

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

*Одговорна лица Болнице су прихватила дату препоруку и започела процес усклађивања процедуре процене ризика на радним местима и у радној околини са прописима, о чему је као доказ достављен Допис<sup>11</sup> службеника за послове заштите безбедности и одбране вршиоцу дужности директора, као и измена плана јавних набавки, са тачком која се односи на израду елабората о здравственим условима које морају испуњавати запослени на радним местима са повећаним ризиком.*

***1.3.2. Осим у делу који се односи на утврђивање посебних здравствених услова које морају испуњавати запослени на радним местима са повећаним ризиком, Болница је поштовала одредбе Закона о безбедности и здрављу на раду и Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини***

Одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду, прописана је, између осталог, обавеза послодавца да донесе акт о процени ризика у писменој форми, утврди начин и мере за њихово отклањање, измени акт у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика на раду, утврди права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду, ангажује службу медицине рада и обезбеди претходне и периодичне лекарске прегледе запосленима на радним местима са повећаним ризиком, као и да води и чува евиденције у вези са безбедношћу и здрављем на раду<sup>12</sup>.

---

<sup>11</sup> Број: 01-3106/1 од 11. септембра 2019. године.

<sup>12</sup> Члан 13 ст. 1 и 2, члан 14 став 1, члан 16 став 1, члан 43 ст. 1 и 2 и члан 49 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду.



Одредбама члана 13 наведеног закона, прописано је да начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописује министар надлежан за рад<sup>13</sup>.

У поступку ревизије, утврђено је да је Болница покренула поступак процене ризика<sup>14</sup>, ангажовала правно лице са лиценцом за обављање послова безбедности и здравља на раду<sup>15</sup> и донела Акт о процени ризика радних места у радној околини (у даљем тексту: Акт о процени ризика), који садржи сва радна места на којима је извршена процена ризика, радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, приоритете у отклањању ризика, као и изјаву послодавца којом се обавезује да ће применити све утврђене мере за безбедан и здрав рад на радним местима и у радној околини.

Након доношења основног Акта о процени ризика<sup>16</sup> извршене су три измене и допуне овог акта, у складу са променама Правилника о организацији и систематизацији послова.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Специјалној болници за психијатријске болести Ковин<sup>17</sup>, систематизовано је радно место службеник за послове одбране, заштите и безбедности, у оквиру Одсека за опште, правне и кадровске послове. Запослени на овом радном месту има положен стручни испит за обављање послова безбедности и здравља на раду.

Болница је, ангажовала службу медицине рада и обезбедила обављање претходних и периодичних лекарских прегледа запосленима који раде на радним местима са повећаним ризиком, о чему постоји посебна

---

<sup>13</sup> Министар рада, запошљавања и социјалне политике је донео Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

<sup>14</sup> Одлука о покретању поступка процене ризика на радним местима и у радној околини од 10. октобра 2017. године.

<sup>15</sup> Одредбама члана 17 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини, прописано је да стручно лице за обављање послова безбедности и здравља на раду може да буде послодавац, запослени код послодавца или запослени код правног лица или предузетника са лиценцом за обављање послова безбедности и здравља на раду, уколико има положен стручни испит о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду. Болница је ангажовала правно лице са Лиценцом за обављање послова безбедности и здравља на раду, број: 164-02-00001/2014-01 од 13. јануара 2014. године.

<sup>16</sup> Акт у области безбедности и здравља на раду од 23. маја 2010. године.

<sup>17</sup> Број: 01/811-1 од 22. априла 2018. године.

евиденција која се води у Одсеку за опште, правне и кадровске послове.

**1.4. Болница је обезбедила запосленима који раде скраћено радно време сва права из радног односа као да раде са пуним радним временом, као и права прописана Посебним колективним уговором за здравствене установе.**

Одредбама члана 52 став 3 Закона о раду, прописано је да запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе, прописано је, између осталог, увећање дужине годишњег одмора по основу обављања послова на радним местима са повећаним ризиком, као и услови под којима запослени може бити ангажован на пословима са повећаним ризиком<sup>18</sup>.

У поступку ревизије је утврђено да је Болница запосленима који раде скраћено радно време утврђивала право на годишњи одмор уз увећање законског минимума од 20 радних дана, по основу сталног рада са лицима са менталним сметњама, рада на одељењу стационарне установе, рада у котларницама, перионицама, у централној стерилизацији и контакта са пацијентима, у трајању до 40 радних дана, у складу са одредбама члана 49 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Увидом у документацију кадровске службе, утврђено је да запослени које Болница ангажује на пословима са повећаним ризиком, у оквиру одабраног узорка, испуњавају услове прописане чланом 64 Посебног колективног уговора за здравствене установе<sup>19</sup>.

У поступку ревизије, утврђено је да су у Болници Актом о процени ризика сва радна места процењена као радна места са повећаним ризиком, услед чега у Болници 14 мајки са дететом до три године раде на пословима са повећаним ризиком<sup>20</sup>, о чему је додатно објашњење дато у делу - Скретање пажње.

---

<sup>18</sup> Члан 49 став 1 тач. 3 и 6, члан 49 став 3 и члан 64 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

<sup>19</sup> Одредбама члана 64 Посебног колективног уговора за здравствене установе, прописано је да запослени може бити ангажован на пословима са повећаним ризиком, ако има прописану стручну спрему, ако је здравствено способан за обављање послова са повећаним ризиком, претходно оспособљен за безбедан и здрав рад, није млађи од 18 године и није инвалид рада.

<sup>20</sup> Одредбама члана 65 став 1, Посебног колективног уговора за здравствене установе, прописано је да запослена жена за време трудноће и мајка са дететом до три године не може да ради на пословима са повећаним ризиком.

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

2.1. Болница није у потпуности применила одредбе Закона о јавним набавкама приликом набавки намирница за исхрану пацијената.

2.1.1. Болница је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 1.182 хиљаде динара преко вредности уговора закљученог у спроведеном поступку јавне набавке, односно, без спроведеног поступка јавне набавке, а да није било разлога за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>21</sup>.

Одредбама члана 2 Закона о јавним набавкама прописано је ко су наручиоци у смислу овог закона, односно, који субјекти су у обавези да примењују овај закон. Одредбама чл. 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује<sup>22</sup>.

Набавке материјала за исхрану болесника у 2018. години извршене су по уговорима закљученим у 2017. и у 2018. години у спроведеним поступцима јавних набавки, за оне набавке за које не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Вредност закључених уговора у 2018. години (са ПДВ-ом)

56.724

Вредност закључених уговора у 2017. години (са ПДВ-ом)

51.880

Слика број 1: Приказ вредности уговора за набавку намирница за исхрану болесника у 2017. и 2018. години, закључених у спроведеним поступцима јавних набавки (у хиљадама динара)

У поступку ревизије извршена је контрола реализације закључених уговора за набавку намирница за исхрану болесника и утврђено је да је Болница, у 2018. години,

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>22</sup> Примена Закона о јавним набавкама, уређена је одредбама чл. 2, 7, 7а и 39 Закона о јавним набавкама, којима је, између осталог, прописано да је наручилац у смислу овог закона државни орган, орган аутономне покрајине и орган локалне самоуправе, као и правно лице, основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, као и набавке на које се овај закон не примењује.

приликом реализације уговора за набавку воћа и поврћа и млека и млечних производа, извршила набавке у износу од 1.182.031 динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 2, 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3.

***2.1.2. Болница је спровела поступке јавних набавки за набавку намирница за исхрану пацијената, предвиђене годишњим планом јавних набавки, уз примену адекватних поступака јавних набавки, састављање конкурсне документације, одређивање процењене вредности јавне набавке и изменама уговора током трајања истог, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама<sup>23</sup>.***

Финансијским планом Специјалне болнице за психијатријске болести „Ковин“ Ковин за 2018. годину, процењени су расходи на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, у износу од 56.381.000 динара<sup>24</sup>. Укупни расходи за исхрану болесника у 2018. години износили су 50.787.812 динара.

Болница је у току 2017. и 2018. године покретала поступке јавних набавки хране и прехранбених производа, који су били предвиђени годишњим планом јавних набавки<sup>25</sup> и није било хитних поступака.

Болница је спровела два отворена поступка у 2017. години, укупне процењене вредности у износу од

---

<sup>23</sup> Одредбама чл. 31 - 38 Закона о јавним набавкама, прописане су врсте поступака јавних набавки, а одредбама чл. 61 - 63 овог закона прописана је припрема, садржина, објављивање и достављање, као и измене и допуне конкурсне документације.

<sup>24</sup> Одлуке Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2018. годину са изменама и допунама Финансијског плана, бр: 04-165/3 од 18. јануара 2018. године, 04-165/16 од 28. марта 2018. године, 04-165/27 од 21. маја 2018. године, 04-165/33 од 18. јула 2018. године, 04-165/42 од 29. октобра 2018. године и 04-118/6 од 6. фебруара 2019. године.

<sup>25</sup> Одлуке Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2018. годину са изменама и допунама Плана јавних набавки, бр: 04-165/9 од 7. фебруара 2018. године, 04-165/16 од 28. марта 2018. године, 04-165/27 од 21. маја 2018. године, 04-165/33 од 18. јула 2018. године и 04-165/42 од 29. октобра 2018. године.

51.696.450 динара, и два отворена поступка у 2018. години, укупне процењене вредности у износу од 50.132.150 динара.

Болница је приликом спровођења поступака јавних набавки материјала за исхрану болесника, процењену вредност утврђивала на основу процењене вредности сличних уговора закључених у току претходне буџетске године, као и испитивањем цена ових добара на тржишту, путем испитивања праћења извештаја о актуелним ценама воћа, поврћа, житарица, меса и млечних производа, које израђује Институт за примену науке у пољопривреди и које објављује Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, у виду Билтена – СТИПС (Систем тржишних информација пољопривреде Србије).

У току 2018. године, Болница је извршила четири измене закључених уговора о набавци намирница за исхрану пацијената, које су се односиле на повећање обима предмета набавке, максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, као и на усклађивање услед промена цена на тржишту за више од 15%. Измене закључених уговора су извршене на основу претходно дефинисаних параметара у уговорима и у конкурсној документацији и уз доношење одлука о измени уговора, о чему је достављено обавештење Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

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

**3.1. Чланови Управног и Надзорног одбора именовани су од стране оснивача и имају одговарајући број чланова, у складу са Законом о здравственој заштити.**

Органи здравствене установе су директор, управни одбор и надзорни одбор. Директора, чланове управног и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач .

Управни одбор у болници, клиници, институту, клиничко-болничком центру и клиничком центру има седам чланова од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана су представници оснивача .

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

Утврђено је да је чланове Управног и Надзорног одбора Болнице именовала Покрајинска влада, у складу са одредбама чл. 130, 137 став 2 и 139 став 2 Закона о здравственој заштити<sup>26</sup> .

**3.2. Болница је извршила исплату увећане накнаде члановима Надзорног одбора, на основу акта који није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

*Управни одбор Болнице је донео одлуку о увећању накнаде председнику и члановима Надзорног одбора, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Више извршени расходи по овом основу, у 2018. години, износе 1,4 милиона динара.*

Одредбама члана 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>27</sup>, прописано је да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2 овог закона, донетог за време примене

<sup>26</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон.

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14.

овог закона. Одредбом члана 12 наведеног закона, прописано је да се тај закон примењује почев од обрачуна и исплате плата, зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за месец новембар 2014. године.

На седници одржаној дана 18. децембра 2014. године, Управни одбор Болнице је донео Одлуку, број: 04-1313/3, којом је изједначио висину накнаде председнику и члановима Надзорног одбора са висином накнаде председника и чланова Управног одбора Болнице<sup>28</sup>. На овај начин, Управни одбор Болнице је увећао примања чланова Надзорног одбора, што није у складу са одредбама члана 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Више извршени расходи по овом основу, у 2018. години, износили су 1.400.302 динара.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)*

*Одговорна лица Болнице су прихватила дату препоруку и на 11. седници Управног одбора, одржаној 22. октобра 2019. године, донела Одлуку<sup>29</sup> о улаглашавању исплата накнада председнику и члановима Надзорног одбора са препоруком Државне ревизорске институције, којом је висина накнаде председнику и члановима Надзорног одбора утврђена у износу од по 15.000 динара, по одржаној седници, односно враћена на ниво који је био утврђен пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.*

---

<sup>28</sup> У моменту доношења ове одлуке, висина накнаде председнику Управног одбора Болнице је износила 20.000,00 динара месечно (нето), а висина накнаде члановима Управног одбора 15.000,00 динара месечно (нето). До доношења наведене одлуке, накнада председнику и члановима Надзорног одбора је исплаћивана у износу од 15.000 динара (нето), по одржаној седници. У току 2018. године одржано је 11 седница Управног одбора и једна седница Надзорног одбора.

<sup>29</sup> Одлука, број: 04-118/51 од 22. октобра 2019. године.

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на налаз број 1.4. у коме се, између осталог, наводи да је у поступку ревизије, утврђено је да су у Болници Актом о процени ризика сва радна места процењена као радна места са повећаним ризиком, услед чега у Болници 14 мајки са дететом до три године раде на пословима са повећаним ризиком.

Одредбама члана 65 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе, прописано је да запослена жена за време трудноће и мајка са дететом до три године не може да ради на пословима са повећаним ризиком.

Актом о процени ризика Специјалне болнице Ковин, сва радна места су процењена као радна места са повећаним ризиком. Ризик се, као и у другим установама за психијатријске болести, у највећој мери, односи на штетности које проузрокују друга лица, и утврђен је на свим радним местима. Здравствене установе у којима су Актом о процени ризика сва радна места процењена као места са повећаним ризиком, немају могућност да запослене жене за време трудноће и мајке са дететом до три године распореде на радна места на којима ризик није повећан.

*Потребно је да органи надлежни за безбедност и здравље на раду у здравственим установама ближе уреде права и обавезе запослених и послодаваца у установама за психијатријске болести, у којима су сва радна места процењена као радна места са повећаним ризиком, а у вези са одредбама члана 65 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе које се односе на рад запослених жена за време трудноће и мајки са дететом до три године, на пословима са повећаним ризиком.*

## **Скретање пажње на друга питања**

У поступку ревизије је утврђено да је Болница накнаду за рад свих чланова управних и надзорних одбора (чланова из реда запослених и чланова представника оснивача) евидентирала на економској класификацији 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, и на тај начин више исказала расходе за стручне услуге (конто 423500) у износу од 1.424.040 динара, а мање исказала награде запосленима и остале посебне расходе (конто 416100) за исти износ, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>30</sup>.

*Одговорна лица Болнице су у поступку ревизије уредила књиговодствено евидентирање расхода за накнаде члановима Управног и Надзорног одбора који су именовани из реда запослених, и на тај начин обезбедила да се наведени расходи евидентирају на прописаној економској класификацији, односно, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

---

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број: 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18.



## II ПРЕПОРУКЕ

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Болнице да ангажују службу медицине рада за утврђивање посебних здравствених услова које морају испуњавати запослени на радним местима са повећаним ризиком, у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 13 Правилника о начину и поступку процене ризика на радним местима и у радној околини.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Болнице да усвоје процедуру која ће уредити контролне поступке за реализацију уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, у складу са чл. 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Болнице да ускладе интерна акта којима се одређује висина накнаде за рад члановима Надзорног одбора, као и исплате ових накнада, са одредбама члана 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Болница је, на основу одредбе члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>31</sup>, 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

1. За налазе, односно неправилности, за које су дате препоруке под редним бројевима: 2 и 3, а које је могуће отклонити у року од 90 дана, Болница је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налаз, односно неправилност, за коју је дата препорука под редним бројем 1, а коју је могуће отклонити у року до годину дана, Болница је обавезна 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 одредбе 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

У складу са одредбама члана 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере, у складу са одредбама члана 40 ст. 7 – 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**25. 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 400-116/2019-05 од 3. априла 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: Специјална болница за психијатријске болести „Ковин”, Ковин  
Седиште и адреса: улица Цара Лазара бр. 253, 26220 Ковин  
Матични број: 8012270  
ПИБ: 101406360

Регистроване делатности:

- делатност болнице (обухвата услуге хоспитализације, услуге збрињавања пацијената психијатријских и неуропсихијатријских као што су смештај, исхрана и друго);
- медицинска пракса;
- медицинска рехабилитација;
- остали видови здравствене заштите;
- издавање и справљање лекова по рецептури преко болничке апотеке;
- гајење усева и засада, повртарство и хортикултура;
- узгој животиња;
- радничко одмаралиште;
- кантине.

Болница у оквиру своје надлежности спроводи и радну терапију у склопу рехабилитације пацијената, и регистрована је и за обављање следећих делатности:

- гајење усева и засада, повртарство и хортикултура и
- узгој животиња

Релевантне правне чињенице везане за историјат установе су следеће:

- Специјална неуропсихијатријска болница „Ковин“, Ковин основана је Решењем, број: 12924/54 од 13. децембра 1954. године;
- Решењем Трговинског суда у Панчеву, број: ФИ 622/02 од 24. априла 2002. године, извршен је пренос оснивачких права и обавеза са једног оснивача на другог;
- Решењем Трговинског суда у Панчеву, број: ФИ-114/07 од 24. децембра 2007. године, утврђена је промена назива и допуна делатности Специјалне неуропсихијатријске

болнице „Ковин“, Ковин у Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“, Ковин.

Унутрашња организација Болнице:

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности и контроле стручног рада у Болници се организују следеће организационе јединице (целине):

1. Психијатријска служба
2. Служба других специјалистичких делатности
3. Служба за правно, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру служби уређује се актом о организацији и систематизацији послова, који доноси Директор Болнице.

Органи Болнице су:

1. Директор
2. Управни одбор
3. Надзорни одбор

Болница обавља здравствену делатност на секундарном нивоу са капацитетом од 1000 постеља. Кадровским планом Болнице за 2018. годину укупан број запослених на неодређено и одређено може бити до 490 запослених, од чега највише до 435 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. У Болници је на дан 31.12.2018. године било 375 запослених на неодређено време и 60 запослених на одређено време.

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

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

- испитивање правилности увођења скраћеног радног времена, у смислу правилног утврђивања права на скраћено радно време, организације радног времена запослених који раде на радним местима на којима је уведено скраћено радно време и остваривања права запослених по основу скраћеног радног времена;
- испитивање правилности набавке намирница и оброка за исхрану пацијената, у смислу правилне примене Закона о јавним набавкама у процесу планирања и спровођења поступака јавних набавки, као и извршења уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки;
- 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<sup>32</sup>,
- 7) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- 8) подзаконски прописи донети у вези са 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 службе 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, чл. 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? (Посебан 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?

---

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18.

- 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, чл. 130, 137 и 139)
- 10) Да ли су повећаване накнаде члановима управног и надзорног одбора? (Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, члан 4)

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

## V ПРИЛОГ 1- ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Одговорна лица Болнице су у поступку ревизије предузела мере и активности за примену следеће препоруке:

*- да интерна акта којима се утврђује радно време запослених на пословима са повећаним ризиком, усклади са мерама за смањење, отклањање и спречавање ризика које су утврђене актом о процени ризика.*

Вршилац дужности директора Болнице, донео је Одлуку о распореду радног времена и прековременом раду за запослене у Служби за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове. Наведеном Одлуком, у Одељењу за техничке и друге сличне послове, организационој јединици Берберница, утврђено је радно време које је у складу са мерама за смањење, отклањање и спречавање ризика које су утврђене Актом о процени ризика. Такође, Болница је са два запослена на радном месту „Берберин-фризер“ закључила анексе уговора о раду, којима је за ова два запослена утврдила скраћено радно време, у складу са мерама за отклањање, смањење и спречавање ризика утврђеним Актом о процени ризика.

Као доказ су достављени: Одлука о распореду радног времена и прековременом раду СБПБ Ковин за запослене у Служби за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове<sup>33</sup>, Анексе уговора о раду за два запослена у организационој јединици Берберница<sup>34</sup>

---

<sup>33</sup> Одлука, број: 01-3233/2 од 23. септембра 2019. године

<sup>34</sup> Анекси, бр.: 01-1666/4 и 01-1849/4 од 14. октобра 2019. године



## VI ПРИЛОГ 2 - УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ

**Болница је увела дежурство запосленима на радним местима на којима је утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.**

Као што је описано у Закључку, број 1.1., Болница је донела Акт о процени ризика, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком, као и потребне мере за отклањање, смањење или спречавање ризика. Актом о процени ризика, сва радна места у Болници су процењена као радна места са повећаним ризиком, а за запослене који раде на радним местима у Психијатријској служби и у Служби других специјалистичких делатности утврђено је скраћење трајања радног времена, као посебна мера за отклањање и спречавање ризика. Болница је уговорима о раду, као и Одлуком о распореду радног времена и прековременом раду у Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“, Ковин (у даљем тексту Одлука) увела дежурство за 37 запослених којима је Актом о процени ризика и уговорима о раду утврђено скраћено радно време.

Здравствена установа је дужна, да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе. Дежурство, као облик прековременог рада, уводи се здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена, у складу са одредбама Закона о здравственој заштити<sup>35</sup>.

Директор Болнице је 22. јула 2016. године, донео одлуку о организовању рада лекара у сменама и почев од 1. августа 2016. године, рад у Болници је организован радом у сменама. Након доношења наведене одлуке, лекари Болнице су поднели Управном одбору писмени захтев да се преиспита одлука директора о увођењу сменског рада, са образложењем да ће сменски рад лекара довести до нарушавања квалитета рада установе<sup>36</sup>. У 2017. години, Болница се обратила Министарству здравља<sup>37</sup> поводом проблема насталих увођењем сменског рада. Министарство здравља је упутило Допис<sup>38</sup>, у коме обавештава директора Болнице да је потребно да у најкраћем року обезбеди континуирану, безбедну и ефикасну здравствену заштиту свим пацијентима.

Увидом у податке из планско-извештајних табела Завода за јавно здравље за 2018. годину, утврђено је да је Болница у 2018. години имала укупно 61 мање запослених од броја предвиђеног Кадровским планом за 2018. годину, и укупно 245 запослених мање од прописаног норматива, од чега је број запослених доктора медицине мањи за 16 у односу на прописани норматив. Детаљан приказ броја запослених у односу на Кадровски план и нормативе, дат је у табели испод.

<sup>35</sup> Члан 77 став 1 Закона о здравственој заштити.

<sup>36</sup> У образложењу се наводи редуковање континуитета у раду са пацијентима (сваки пацијент има свог лекара), што нарушава квалитет терапијског односа, редуковање присуства лекара на одељењима, отежавање тимског рада, немогућност спровођења фармаколошког протокола у складу са смерницама добре клиничке праксе, онемогућавање спровођења психотераписког рада са пацијентима и друго.

<sup>37</sup> Допис Болнице Министарству здравља, број: 01-949/1 од 25. априла 2017. године.

<sup>38</sup> Број: 500-01-00374/2017-02 од 8. маја 2017. године.

Табела број 1: Преглед броја и структуре запослених у односу на Кадровски план и број и структура запослених према подацима из планско – извештајних табела Завода за јавно здравље за 2018. годину.

Занимање	Кадровски план за 2017.г (КП) <sup>39</sup>	Кадровски план за 2018. г (КП) <sup>40</sup>	Норматив <sup>41</sup>	Разлика	Број запослених	Разлика у односу на КП	Разлика у односу на норматив
	1	2	3	4 = 2 - 3	5	6 = 5 - 2	7 = 5 - 3
Доктори медицине	43	46	60	(14)	44	(2)	(16)
Фармацеути, фармацеути - биохемичари	1	1	2	(1)	1	0	(1)
Здравствени радници са ВШС и ССС	216	226	240	(14)	199	(27)	(41)
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	13	15	18	(3)	7	(8)	(11)
Административни радници	24	24	50	(26)	21	(3)	(29)
Технички и помоћни радници	124	124	250	(126)	103	(21)	(147)
<b>Укупан број:</b>	<b>421</b>	<b>436</b>	<b>620</b>	<b>(184)</b>	<b>375</b>	<b>(61)</b>	<b>(245)</b>

Вршилац дужности директора је 13. фебруара 2018. године донео Одлуку о распореду радног времена и прековременом раду, којом је, поред сменског рада уведен и прековремени рад (дежурство). У поменутој одлуци, наводи се да се прековремени рад уводи због недостајуће кадровске структуре здравствених радника за увођење сменског рада и због немогућности пружања адекватне и континуиране здравствене заштите са постојећим бројем лекара.

У вези са наведеним, напомињемо и да је одредбама члана 59 став 3 Закона о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, прописано да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време може одредити прековремени рад, у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.

<sup>39</sup> Подаци преузети из кадровског плана СБПБ Ковин број: 112-01-505/2017-02 од 15. маја 2017. године.

<sup>40</sup> Подаци преузети из Кадровског плана СБПБ Ковин број: 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године.

<sup>41</sup> Подаци преузети из Планско – извештајних табела Завода за јавно здравље за 2018. годину.

### VII ПРИЛОГ 3 - НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У СТАЦИОНАРНИМ ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА

#### Набавка намирница за исхрану болесника

Као што је описано у закључку број 2.1. и налазу број 2.1.1., у поступку ревизије извршена је контрола реализације закључених уговора за набавку намирница за исхрану болесника и утврђено је да је Болница, у 2018. години, приликом реализације уговора за набавку воћа и поврћа и млека и млечних производа, извршила набавке у износу од 1.182.031 динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама,

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.

Табела број 2: Преглед закључених уговора (вредности су исказане са ПДВ-ом)

Р. бр.	Број и датум уговора	Датум уговора	Вредност на коју је уговор закључен	Извршене набавке по уговору у 2017.	Извршене набавке по уговору у 2018	Укупно извршене набавке по уговору	Извршене преко уговора
1	2	3	4	5	6	7(5+6)	8
1.	01-2973/9	11.01.2018.	4.768.230	0	4.996.629	4.996.629	<b>228.399</b>
2.	01-1544/11-3	24.08.2018.	727.650	0	291.060	291.060	/
3.	01-1544/12-3	24.08.2018.	1.877.690	0	214.770	214.770	/
4.	01-1544/13-3	24.08.2018.	10.447.837	0	3.186.802	3.186.802	/
5.	01-1544/15-5	10.09.2018.	5.420.272	0	498.853	498.853	/
6.	01-1544/16-3	10.09.2018.	3.212.040	0	384.733	384.733	/
7.	01-1544/17-3	10.09.2018.	2.871.000	0	287.732	287.732	/
8.	01-2859/14	03.12.2018.	5.135.375	0	0	0	/
9.	01-3194/12	19.11.2018.	378.110	0	0	0	/
10.	01-435/29	28.7.2017.	10.188.777	2.447.546	8.694.863	11.142.409	<b>953.632</b>
11.	01-435/30	28.7.2017.	9.502.320	5.705.433	3.680.108	9.385.541	/
12.	01-435/31	28.7.2017.	5.497.800	659.539	4.032.605	4.692.144	/
13.	01-435/32/35	28.7.2017.	3.222.613	1.042.075	2.173.940	3.216.015	/
14.	01-435/40/41	01.09.2017.	15.260.199	483.999	14.660.131	15.144.130	/
<b>Укупно:</b>			<b>78.509.913</b>	<b>10.338.592</b>	<b>43.102.226</b>	<b>53.440.818</b>	<b>1.182.031</b>

Болница је са добављачем „Паланка Промет“ д.о.о. закључила Уговор о набавци воћа и поврћа, број: 01-2973/9 од 11. јануара 2018. године, у спроведеном поступку јавне набавке, број: 1.1.24.-2017. Вредност овог уговора је износила 4.288.900 динара (са ПДВ-ом). Извршене су две измене закљученог уговора, које су се односиле на:

- усклађивање услед промена цена на тржишту за више од 15%, на основу претходно дефинисаних параметара у уговору и у конкурсној документацији, измењена вредност уговора на 4.553.534 динара (са ПДВ-ом)<sup>42</sup>,
- повећање обима предмета набавке, максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, на основу претходно дефинисаних параметара у

<sup>42</sup> Одлука, број: 01-1217/3 од 16. априла 2018. године.

уговору и у конкурсној документацији, измењена вредност уговора на 4.768.230 динара (са ПДВ-ом)<sup>43</sup>.

Болница је извршила набавке воћа и поврћа, по овом уговору, у 2018. години, у вредности од 4.996.629 динара (са ПДВ-ом), односно за 228.399 динара више од вредности на коју је уговор закључен, укључујући и две измене уговора.

Болница је са добављачем „Паланка промет“ д.о.о. закључила Уговор о набавци млека и млечних производа, број: 01-435/29 од 28. јула 2017. године, у спроведеном поступку јавне набавке, број: 1.1.7.-2017. и вршила набавке по овом уговору током 2017. и 2018. године. У мају 2018. године, Болница је покренула поступак јавне набавке хране и прехранбених производа, креиран у осам партија, од којих се партија број 1. односила на млеко и млечне производе. Дана 11. септембра 2018. године, добављач „Круна комерц“ је поднео захтев за заштиту права понуђача за партију 1. – Млеко и млечни производи, који је усвојен Решењем Републичке комисије за заштиту права<sup>44</sup>. Наведеним решењем, Болници је наложено да понови стручну оцену понуда за предметну партију и да на правилан и законит начин оконча поступак, након чега је Болница, у месецу новембру, донела Одлуку о закључивању оквирног споразума<sup>45</sup>, са понуђачем Круна Комерц ДОО Београд за партију 1 - млеко и млечни производи.

Услед подношења захтева за заштиту права понуђача дошло је до продужења периода до закључења новог уговора за набавку млека и млечних производа, па су набавке ових добара у месецу октобру и новембру 2018. године, извршене по уговору из 2017. године и прекорачење вредности закљученог Уговора, број: 01-435/29 из 2017. године, у износу од 953.632 динара, односе се на набавке извршене по фактурама добављача „Паланка промет“ д.о.о. из месеца новембра 2018.

*Као што је наведено у закључку број 2.1. и налазу број 2.1.1., у вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).*

### **Спроведени коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање**

Као што је описано у закључку број 2.1., налазу број 2.1.2. Финансијским планом Специјалне болнице за психијатријске болести „Ковин“ Ковин за 2018. годину, процењени расходи на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, износе 56.381.000 динара. За расходе у износу од 51.613.000 динара планирано је финансирање из средстава ООСО, а за расходе у износу од 4.768.000 динара, финансирање из осталих извора.

Укупни обрачунски расходи за исхрану болесника у 2018. години износили су 55.707.619 динара и односе се на набавку за намирница за исхрану болесника, као и на набавку добара која су потребна за производњу намирница за исхрану болесника на Економији болнице<sup>46</sup> (расходи за храну за животиње, ветеринарске услуге и лекови за животиње, услуге кланице, гориво за потребе економије и остале услуге за потребе економије).

<sup>43</sup> Одлука, број: 01-2347/2 од 29. јуна 2018. године.

<sup>44</sup> Решење, број: 4-00-1042/2018 од 31. октобра 2018. године.

<sup>45</sup> Број: 01-2859/12 од 19. новембра 2018. године.

<sup>46</sup> Поред медицинских делатности, Болница је регистрована и за гајење биљака и узгој животиња и ове послове обавља на економији Болнице, у складу са својим надлежностима, у оквиру радне терапије пацијената, а у сврху социјалне и радне рехабилитације.



Слика број 2: Приказ структуре и извора финансирања извршених расхода за исхрану болесника у 2018. години (у хиљадама динара)

Болница је спровела коначни обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2018. годину и исказала обрачунске расходе за исхрану пацијената, осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 50.135.957 динара, колико износи и призната накнада за ове намене, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.