



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ВРАЊЕ, ВРАЊЕ**

**Број: 400-1447/2019-05/3  
Београд, 26. новембар 2019. године**

## САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање .....	4
2.2. Интерна ревизија .....	4
2.3. Организација радног времена у Здравственом центру Врање .....	5
2.4. Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена .....	6
2.5. Јавне набавке .....	8
2.6. Јавне набавке без спроведеног испитивања и истраживања тржишта .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	9
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА .....	10

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Здравственог центра Врање за 2017. годину број: 400-144/2018-05/09 од 11. октобра 2018. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила негативно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије је од Здравственог центра Врање захтевала достављање одазивног извештаја.

Здравствени центар Врање је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 01-34 од 03. јануара 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности директора Здравственог центра Врање.

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

У овом извештају:

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

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

### **2.1. Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање**

#### **2.1.1 Опис неправилности**

Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање није усаглашен са одредбама Статута Здравственог центра Врање и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова.

#### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Здравственог центра Врање препоручено је да унутрашњу организацију прописану Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање ускладе са одредбама Статута и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је покренуо поступак измене Статута Здравственог центра Врање. Предлог измене Статута Здравственог центра Врање ће бити усвојен на седници Управног одбора Здравственог центра Врање у току јануара 2019. године, након чега ће бити послата оснивачу Министарству здравља Републике Србије ради добијања сагласности.

#### **2.1.3 Оцена мера исправљања**

Здравствени центар Врање није ускладио Правилник о организацији и систематизацији послова са одредбама Статута Здравственог центра Врање и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова, већ је покренуо поступак измене Статута, а да у поступку ревизије није утврђена неусклађеност Статута са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Доказ: Предлог Статута Здравственог центра Врање упућен Управном одбору Здравственог центра Врање на усвајање; Дневни ред седнице УО Здравственог центра Врање, број 02-1099 од 27.2.2019. године; Одлука о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-7865 од 27.12.2018. године и Одлука о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-2775 од 15.5.2019. године.

### **2.2. Интерна ревизија**

#### **2.2.1 Опис неправилности**

Здравствени центар Врање није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Врање препоручено је да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је у складу са препоруком донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број: 01-6739 од 29. новембра 2018. године којом је систематизовао послове шефа одсека за интерну ревизију – самостални интерни ревизор, са описима из тачке 4.3.32 каталога радних места.

## 2.2.3 Оцена мера исправљања

Здравствени центар Врање је предузео задовољавајуће активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Одлука о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-6739 од 29.11.2018. године; Обавештење о понуди за закључивање анекса VIII Уговора о раду, број 01-7057 од 7.12.2018. године; Анекс VIII Уговора о раду број 01-7057/1 од 7.12.2018. године; Повеља интерне ревизије Здравственог центра Врање број 01-520 од 28.1.2019. године; Етички кодекс број 04-521 од 28.1.2019. године; Пријава обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор, број 01-519 од 28.1.2019. године.

## 2.3. Организација радног времена у Здравственом центру Врање

### 2.3.1 Опис неправилности

Здравствени центар Врање је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ОЈ Опште болнице Врање број: 01-4025 од 29. октобра 2008. године и Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ОЈ Дом здравља Врање и немедицинске службе број: 01-4225 од 10. новембра 2008. године утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 51.240 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

### 2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Врање препоручено је да Одлуком о радном времену утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је донео нову Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Општа болница Врање Здравственог центра Врање број: 01-7527 од 18. децембра 2018. године и Одлуку о почетку, распореду и завршетку раног времена запослених у ОЈ Дома здравља Врање и немедицинским службама Здравственог центра Врање број: 01-7528 од 18. децембра 2018. године. Одлуке су донете у складу са чланом 52 став 1 Закона о раду и чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### 2.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу** у делу усклађивања радног времена запослених у 22 медицинске службе са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, док је у делу усклађивања радног времена запослених у немедицинским службама **незадовољавајућа**, јер радно време запослених у овим службама није усклађено са прописима који уређују ову област.

Докази: Одлука о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Општа болница Здравственог центра Врање, број 01-7527 од 18.12.2018. године; Одлука о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Дом здравља и немедицинским службама Здравственог центра Врање, број 01-7528 од 18.12.2018. године; Одлука о измени и допуни одлуке о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у ОЈ Општа болница Здравственог центра Врање, број 01-76 од 8.1.2019. године.

## 2.4. Додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена

### 2.4.1 Опис неправилности

1) Здравствени центар Врање је у 2017. години запосленима у Служби за радиолошку дијагностику који раде на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 3.130 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.

2) Здравствени центар Врање је у 2017. години запосленима у Служби хитне медицинске помоћи који раде на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком уводио рад дужи од пуног радног времена и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена у износу од најмање 9.890 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.

### 2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Здравственог центра Врање препоручено је да запослене који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да се у складу са Одлуком о почетку, распореду и завршетку радног времена запослених у организационој јединици Општа

болница Врање Здравственог центра Врање број: 01-7527 од 18. децембра 2018. године и Одлуком о распореду и завршетку радног времена запослених у организационој јединици Дома здравља Врање и немедицинским службама Здравственог центра Врање број: 01-7528 од 18. децембра 2018. године, запослени који обављају послове на радним местима која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком не ангажују за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.

Здравствени центар Врање није доставио доказе о предузимању мера и активности у вези са увођењем прековременог рада запосленима у Служби за радиолошку дијагностику.

### 2.4.3 Оцена мера исправљања

Одредбама чланова 58 и 59 став 1 Закона о здравственој заштити, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године прописано је, између осталог, да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите, као и да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Такође, прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у наведеном случају, као и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Здравствени центар Врање у Служби за радиолошку дијагностику, ангажује запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, за обављање послова у раду дужем од пуног радног времена.

Имајући у виду околност да Здравствени центар Врање у Служби за радиолошку дијагностику има мањак медицинског особља у односу на прописани норматив, као и ново законско решење, којим се, у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин, оставља могућност увођења прековременог рада запосленима, који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време. Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Одлука о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву за запослене у Здравственом центру Врање, број 01-7529 од 18.12.2018. године; Одлука о допуни одлуке о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву за запослене у Здравственом центру Врање број 01-7895 од 28.12.2018. године; Одлука о измени и допуни одлуке о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву за запослене у Здравственом центру Врање број 01-76/1 од 8.1.2019. године; Решења о исплати прековременог рада у служби за радиолошку дијагностику, број 01-31/1 од 28.01.2019. године; 01-31/2 од 22.02.2019. године; 01-31/3 од 25.3.2019. године; 01-31/4 од 22.4.2018. године, 01-31/5 од 28.5.2019. године; 01-31/4/6 од 24.6.2019. године; Исплатни листићи за период јануар – јун 2019. године за пет запослена лекара у служби за радиолошку дијагностику; Радне листе Службе за радиолошку дијагностику у периоду од децембра 2018. године – јуна 2019. године; Кадровски план број 112-01-200/2018-02 од 8. октобра 2018. године; Извештај о извршењу плана рада за 2018. годину.

## **2.5. Јавне набавке**

### **2.5.1 Опис неправилности**

Здравствени центар Врање нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки, који омогућава праћење степена извршења закључених уговора.

### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Здравственог центра Врање препоручено је да успоставе систем евидентирања реализације закључених уговора на основу кога ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора.

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је у складу са препоруком имплементирао електронски програм „MONEO“ у току 2018. године на основу кога овлашћена лица врше и прате реализацију и извршење уговора у квантитативном и финансијском погледу.

### **2.5.3 Оцена мера исправљања**

Здравствени центар Врање је успоставио систем евидентирања реализације закључених уговора на основу кога ће овлашћено лице бити у могућности да прати извршење уговора.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Решење о именовању лица овлашћеног за праћење извршења уговора о јавној набавци, број 01-472 од 28.2.2018, број 01-787 од 10.4.2018., број 01-1084 од 27.4.2018. године, број 01-2793 од 19.10.2018. године, број 01-3005 од 8.11.2018. године, број 01-1346 од 24.4.2019, број 01-1536 од 15.5.2019. године, број 01-2451 од 24.7.2019. године, број 01-2163 од 2.7.2019. године, број 01-2316 од 12.7.2019. године; Табеларни приказ реализације закључених уговора у квантитативном и финансијском погледу у 2018. години; Табеларни приказ реализације закључених уговора у квантитативном и финансијском погледу у 2019. години.

## **2.6. Јавне набавке без спроведеног испитивања и истраживања тржишта**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Здравствени центар Врање је у току 2017. године покретао поступке јавних набавки чија процењена вредност није заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Здравственог центра Врање препоручено је да поступке јавних набавки покрећу на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које мора бити валидно у време покретања поступка.

Здравствени центар Врање је у Одазивном извештају навео да је у складу са наложеним мерама именовао шефа одсека за јавне набавке који у складу са чланом 15 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Здравственом центру Врање број: 02-2893 од 07. јула 2017. године, који поред осталих дужности има и обавезу истраживања тржишта предмета



јавних набавки, а које укључује проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која мора бити валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

### **2.6.3 Оцена мера исправљања**

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Здравствени центар Врање покретао поступке јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање број 01-4255 од 13.10.2017. године; Анекс уговора о раду број 01-7433 од 17.12.2018. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Здравственом центру Врање број 01-2893 од 7.7.2017. године; Истраживање тржишта предмета јавне набавке за јавну набавку бензин, реагенсе за потребе службе за биохемијску – хематолошку дијагностику, јавна набавка за лабораторијски материјал.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Здравствени центар Врање задовољавајуће осим у тачки 2.1. Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Врање и 2.3. Организација радног времена у немедицинским службама Здравственог центра Врање.

## **4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Неправилност за коју Здравствени центар Врање није исказао задовољавајућу меру исправљања односи се на:

- 1) неусклађеност Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова са одредбама Статута Здравственог центра Врање и Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова,
- 2) увођење скраћеног радног времена запосленима у немедицинским службама, чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин преузете су обавезе и извршени расходи за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 641 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Неправилности под тачкама 1 и 2 које нису на задовољавајући начин отклоњене, по природи, вредности и контексту, не представља значајну неправилност.

## **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Здравствени центар Врање није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.1. Правилник о организацији Здравственог центра Врање и тачки 2.3. Организација радног времена у немедицинским службама Здравственог центра Врање.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да Здравствени центар Врање крши обавезу доброг пословања.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**26. новембар 2019. године**

Достављено:

- Здравственом центру Врање
- Архиви