



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ЛОЗНИЦА, ЛОЗНИЦА**

по ревизији правилности пословања у 2018. години у делу који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора

**Број: 400-112/2019-05/14
Београд, 28. мај 2020. године**



САДРЖАЈ:

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	1
1 УВОД.....	3
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Није одредила посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком	4
2.1.1 Опис неправилности	4
2.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.2 Уведено је скраћено радно време запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком	4
2.2.1 Опис неправилности	4
2.2.2 Исказане мере исправљања	4
2.2.3 Оцена мера исправљања	5
2.3 Набавка прехранбених производа за исхрану болесника без спроведеног поступка јавне набавке.....	6
2.3.1 Опис неправилности	6
2.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.3.3 Оцена мера исправљања	6
2.4 Процењена вредност јавне набавке је извршена на основу спроведеног испитивања за које се не може утврдити да је било валидно у време покретања поступка	7
2.4.1 Опис неправилности	7
2.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.4.3 Оцена мера исправљања	8
2.5 Надзорни одбор Опште болнице Лозница није разматрао шестомесечни и годишњи извештај о раду и пословању, као и завршни рачун Опште болнице Лозница.....	8
2.5.1 Опис неправилности	8
2.5.2 Исказане мере исправљања	8
2.5.3 Оцена мера исправљања	9
3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1 УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Лозница, Лозница у 2018. години у делу који се односи на: увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплата накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора број: 400-112/2019-05/9 од 19. новембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај 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 Није одредила посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком

2.1.1 Опис неправилности

Општа болница Лозница није одредила посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком (Закључак 1.2).

2.1.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Лозница је у одазивном извештају навела да је донела Допуну Акта о процени ризика којом је одредила посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком. Извршен је увид у Допуну Акта о процени ризика од 23. октобра 2019. године, на основу чега је утврђено да су овом допуном одређени су посебни здравствени услови за радна места лекар специјалиста - радиолог и радиолошки техничар (виши и високи).

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Одазивни извештај Опште болнице Лозница, Лозница број 400-112/2019-05/10 од 4. марта 2020. године.
- 2) Допуна Акта о процени ризика Опште болнице Лозница од 23. октобра 2019. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2 Уведено је скраћено радно време запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком

2.2.1 Опис неправилности

Општа болница Лозница је увела скраћено радно време запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком. На тај начин је преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од 28,5 милиона динара (Закључак 1.4).

2.2.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Лозница је као доказ предузетих мера исправљања доставила уговоре о раду за запосленима којима је уговорила пуно радно време (од 40 часова недељно), као и решења о утврђивању права на годишњи одмор која су усклађена са радним временом из уговора о раду. Такође, достављене су и Обрачунске листе радног времена за одељења Опште болница Лозница.



Одредбом члана 6. Одлуке о радном времену број 409 од 20.02.2019. године је утврђен распоред рада по службама, одељењима и одсесима Опште болнице Лозница за све запослене у Општој болници Лозница. Одлуком је одређено време почетка и краја сваке смене, односно турнуса.

Одредбом члана 7. Одлуке о радном времену број 409 од 20.02.2019. године је утврђено да је ради попуне укупног месечно фонда радних сати које запослени није остварио распоредом радног времена пописаног одлуком (пописан почетак и завршетак рада по сменама), запослени дужан да недостајући број сати надокнади радом према распореду који утврди начелник службе (одељења), шеф одсека, главни техничар службе (одељења) или одговорни техничар одсека.

Извршено је упоређивање распореда рада утврђеног Одлуком о радном времену и распореда рада (Обрачунских листа радног времена) за операциони блок (Одељење хирургије), Одељење пнеумофтизиологије и Службу за пријем и збрињавање ургентних стања на основу чега је утврђено да запослени који раде по сменама не остварују пуно радно време на месечном нивоу. Даљом анализом је утврђено да су запослени који у једном месецу не остваре пуно радно време дужни да у наредном месецу допуне недостајући број радних часова, односно да се запосленима који остваре вишак радних сати исти преноси за наредни месец (у коме остваре мањак радних сати) тако да се на тромесечном нивоу оствари пуно месечно радно време по сваком месецу.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Одазивни извештај Опште болнице Лозница, Лозница број 400-112/2019-05/10 од 4. марта 2020. године.
- 2) Решења о утврђивању права на годишњи одмор број: 15 и 17 од 27. јануара 2020. године, 19, 20, 21, 22 и 23 од 28. јануара 2020. године, 751, 752 и 26 од 30. јануара 2020. године;
- 3) Уговори о раду број: 65 од 16. јануара 2020. године, 158 од 22. јануара 2020. године, 173 од 23. јануара 2020. године, 182 од 24. јануара 2020. године, 222 од 28. јануара 2020. године, 223 од 28. јануара 2020. године и 224 од 31. јануара 2020. године;
- 4) Одлука о радном времену број 409 од 20.02.2019. године;
- 5) Обрачунска радна листа за Службу хирургије за фебруар 2020. године; Обрачунска радна листа за Службу ортопедије за фебруар 2020. године; Обрачунска радна листа за Службу психијатрије за фебруар 2020. године; Обрачунска радна листа за Гинеколошко-акушерско одељење за фебруар 2020. године; Обрачунска радна листа за Одељење пнеумофтизиологије за фебруар 2020. године; Обрачунска радна листа за Службу за пријем и збрињавање ургентних стања за фебруар 2020. године;

2.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.3 Набавка прехранбених производа за исхрану болесника без спроведеног поступка јавне набавке

2.3.1 Опис неправилности

Општа болница Лозница је спровела набавку прехранбених производа за исхрану болесника у износу од 364 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке (Закључак 2.1).

2.3.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Лозница је у Одазивном извештају навела да је донела Одлуку о именовању лица одговорног за праћење извршења уговора које по закључивању уговора преко програма „Бит-импекс“ уноси количине, јединичне цене сваког артикла и његову укупну вредност по закљученом уговору, тако да програм не дозвољава уношење фактура ако цена било ког артикла одступа од цене у уговору. Такође, је навела да се намирнице за припремање хране поручују свакодневно, а количину одређује шеф кухиње. Приликом испоруке намирница доставља се рачун - отпремница са извештајима о испитивању намирница на основу којих реализацију уговора тј. количину и цену прати одговорно лице. Увидом у Одлуку директора Опште болнице Лозница број 3344 од 20. новембра 2019. године је утврђено да је именовано одговорно лица за праћење извршења уговора о набавци хране.

Увидом у Планску анализу набавке за период од 8. новембра 2019. године до 8. новембра 2020. године на дан 30. априла 2020. године за јавну набавку хране (извештај из програма „Бит-импекс“) је утврђено да Општа болница Лозница прати извршења уговора о набавци хране. У програм су унете количине и јединичне цене сваког артикла и његова укупну вредност по закљученом уговору. Кроз програм се прати колико је количински и вредносно реализован уговор о јавној набавци.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Одазивни извештај Опште болнице Лозница, Лозница број 400-112/2019-05/10 од 4. марта 2020. године.
- 2) Одлука директора Опште болнице Лозница број 3344 од 20. новембра 2019. године о именовању одговорног лица за праћење извршења уговора о набавци хране.
- 3) Планска анализа набавке за период од 8. новембра 2019. године до 8. новембра 2020. године на дан 30. априла 2020. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**



2.4 Процењена вредност јавне набавке је извршена на основу спроведеног испитивања за које се не може утврдити да је било валидно у време покретања поступка

2.4.1 Опис неправилности

Општа болница Лозница је утврдила процењену вредност јавне набавке на основу спроведеног испитивања за које се не може утврдити да је било валидно у време покретања поступка и није узела у обзир вредност сличних уговора закључених у претходних 12 месеци.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Лозница је у Одазивном извештају навела да је у оквиру извршења Плана јавних набавки за 2019. годину спроведена јавна набавка хране у отвореном поступку под бројем 14/2019. У одлуци о покретању јавне набавке број 2376 од 17. септембара 2019. године је наведена процењена вредност јавне набавке од 18.160 хиљада динара што је 8% мање у односу на претходну годину. Процењена вредност је заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта у форми анкете која је послата потенцијалним добављачима, а која је укључивала проверу цена, квалитета, периода гаранције и сличних података, а све у време покретања поступка, као и упоређивање цена из уговора који су реализовани у претходних 12 месеци. Јавна набавка је обликована у осам партија, а укупна уговорена вредност је 17.256 хиљада динара, што је за 5,2% мање од процењене вредности.

Увидом у Конкурсну документацију за јавну набавку је утврђено да је јавна набавка ЈН-14/2019 обликована у осам партија.

Увидом у одлуку о додели уговора број 2741 од 24. октобра 2019. године је утврђено да је одређена процењена вредност за сваку од осам партија јавне набавке. Укупна процењена вредност јавне набавке је 18.160 хиљада динара (без ПДВ-а). Процењена вредност по партијама је износила: партија 1 - 1.200 хиљада динара; партија 2 – 4.600 хиљада динара; партија 3 – 550 хиљада динара; партија 4 – 2.400 хиљада динара; партија 5 – 2.500 хиљада динара; партија 6 – 4.100 хиљада динара; партија 7 – 1.850 хиљада динара; партија 8 – 960 хиљада динара, све без ПДВ-а.

Уговорена вредност јавне набавке хране ЈН-14/2019 износила је:

- За партију 1 – Месо живинско: 1.146 хиљада динара без ПДВ-а; вредност уговора са ПДВ-ом 1.261 хиљаду динара.
- За партију 2 – Јунеће месо и месне прерађевине: вредност уговора без ПДВ-а 4.497 хиљада динара; вредност уговора са ПДВ-ом 4.973 хиљаде динара.
- За партију 3 – Риба: вредност уговора без ПДВ-а 515 хиљада динара, вредност уговора са ПДВ-ом 566 хиљада динара.
- За партију 4 – Млеко и млечни производи: вредност уговора без ПДВ-а 2.103 хиљада динара, вредност уговора са ПДВ-ом 2.337 хиљада динара.



- За партију 5 – Хлеб и пецива: вредност уговора без ПДВ-а 2.497 хиљада динара, вредност уговора са ПДВ-ом 2.755 хиљада динара.
- За партију 6 – Остали прехранбени производи: вредност уговора без ПДВ-а 3.962 хиљада динара, вредност уговора са ПДВ-ом 4.613 хиљада динара.
- За партију 7 – Свеже поврће: вредност уговора без ПДВ-а 1.745 хиљада динара, вредност уговора са ПДВ-ом 1.920 хиљада динара.
- За партију 8 – Јаја: вредност уговора без ПДВ-а 791 хиљада динара, вредност уговора са ПДВ-ом 870 хиљада динара.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Одазивни извештај Опште болнице Лозница, Лозница број 400-112/2019-05/10 од 4. марта 2020. године.
- 2) Анкете о испитивању достављене процењену вредност јавне набавке хране за пацијенте достављене добављачима: "Два брата 2", "Принципал дуо" Чачак, "Млекара" А. Д. Лозница, "Тривит" д. о. о. Бечеј, "Луки комерц" Пећинци.
- 3) Одлука о покретању поступка јавне набавке хране ЈН-14/2019 број 2376 од 17. септембра 2019. године;
- 4) Конкурсна документација за јавну набавку ЈН-14/2019.
- 5) Одлуку о додели уговора број 2741 од 24. октобра 2019. године;
- 6) Обавештење о закљученим уговорима у отвореном поступку ЈН-14/2019 објављено на Порталу јавних набавки 26. новембра 2019. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.5 Надзорни одбор Опште болнице Лозница није разматрао шестомесечни и годишњи извештај о раду и пословању, као и завршни рачун Опште болнице Лозница

2.5.1 Опис неправилности

Надзорни одбор здравствене установе обавља надзор над радом и пословањем здравствене установе. Надзорни одбор разматра годишњи и шестомесечни извештај о раду и пословању Болнице и завршни рачун. Увидом у расположиву документацију утврђено је да Надзорни одбор Болнице није заседао током 2018. године и није разматрао шестомесечни и годишњи извештај о раду и пословању и завршни рачун Болнице у 2018. години за 2017. годину, што није у складу са одредбом члана 30 став 1 тачка 1) Статута Болнице (Скретање пажње).

2.5.2 Исказане мере исправљања

Општа болница Лозница је у Одазивном извештају навела да је рок за израду Завршног рачуна за 2019. годину 28. фебруар 2020. године, као и да ће након потписивања истог од стране Републичког фонда за здравствено осигурање бити сазвана седница Надзорног одбора. Надзорном одбору је дописом број 570 од 28. фебруара 2020. године достављен на разматрање Финансијски план за 2020. годину, План јавних набавки за 2020. годину и



Извештај о попису на дан 31. 12. 2019. године који је усвојен на XVIII редовној седници Управног одбора одржаној 24. фебруара 2020. године.

Као доказ о предузетим активностима достављени су:

- 1) Одазивни извештај Опште болнице Лозница, Лозница број 400-112/2019-05/10 од 4. марта 2020. године;
- 2) Допис председнику Надзорног одбора број 570 од 28. фебруара 2020. године;
- 3) Одлука Управног одбора број 418/I од 24. фебруара 2020. године о усвајању Финансијског плана Опште болнице Лозница за 2020. године;
- 4) Одлука Управног одбора број 418/II од 24. фебруара 2020. године о усвајању Плана јавних набавки Опште болнице Лозница за 2020. године;
- 5) Одлука Управног одбора број 418/III од 24. фебруара 2020. године о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза Опште болнице Лозница за 2020. године;

2.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештаја Опште болнице Лозница, Лозница, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, које 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 поднела Општа болница Лозница, Лозница задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. мај 2020. године

Достављено:

- Општој болници Лозница, Лозница и
- Архиви.