



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

по ревизији правилности пословања за 2018. годину, у делу који се односи на:
„Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним
ризиком; набавка оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним
здравственим установама и обрачун и исплата накнаде за рад члановима управног и
надзорног одбора“

**Број: 400-109/2019-05/13
Београд, 16. март 2020. године**



1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја у делу који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком	4
2.1.1. Општа болница Ћуприја уводила је скраћено радно време запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 23,3 милиона динара.	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Општа болница Ћуприја је увела скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком, без претходно извршене стручне анализе службе медицине рада.....	4
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.3. Општа болница Ћуприја није ускладила Акт о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја.....	5
2.1.3.1. Опис неправилности	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Општа болница Ћуприја за одређени број запослених није ускладила уговоре о раду са актом о процени ризика у делу утврђивања дужине радног времена.....	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.5. Општа болница Ћуприја није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и не води посебну евиденцију о томе.....	7
2.1.5.1. Опис неправилности	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја у делу који се односи на набавку obroka и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама	8
2.2.1. Општа болница Ћуприја је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 4,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	8
2.2.1.1. Опис неправилности	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	9



2.2.2. Општа болница Ћуприја није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања и испитивања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене у време покретања поступка	9
2.2.2.1. Опис неправилности	9
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.3. Општа болница Ћуприја закључила је анекс уговора у износу који је за 35% већи од основног уговора и на тај начин преузела обавезу и извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за износ од 2,4 милиона динара. Уједно није доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.	10
2.2.3.1. Опис неправилности	10
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.4. Општа болница Ћуприја није доставила тромесечне извештаје за 2018. годину у прописаном року Управи за јавне набавке.	11
2.2.4.1. Опис неправилности	11
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.5. Општа болница Ћуприја је прихватила понуду понуђача чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, с тим да није након доношења одлуке доставила образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.	12
2.2.5.1. Опис неправилности	12
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	13
2.2.6. Општа болница Ћуприја у 2018. години није вршила контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Организационе јединице задужене за контролу јавних набавки, како је то уређено чл. 68-74 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке	13
2.2.6.1. Опис неправилности	13
2.2.6.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.6.3. Оцена мера исправљања	14
2.3. Неправилности у ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја у делу који се односи на обрачун и исплата накнада за рад члановима управног и надзорног одбора	14
2.3.1. Општа болница је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора изнад средстава утврђених финансијским планом у износу од 1,6 милиона динара	14
2.3.1.1. Опис неправилности	14
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	14
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15



1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја за 2019. годину 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, обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора број 400-109/2019-05/9 од 18. 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. Неправилности у ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја у делу који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком

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

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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

Директор Опште болнице Ћуприја, у складу са својим овлашћењима, донео је нову Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена и прековременом раду број 1160 од 31. 1. 2020. године, којом је уведено радно време од 40 часова за све запослене којима постојећим Актом о процени ризика за радна места и у радној околини од 11. 7. 2013. године, није утврђено радно место са повећаним ризиком,. Раније донета одлука о почетку, распореду и завршетку радног времена од 31. 1. 2020. године стављена је ван снаге.

Доказ: Одлука о почетку, распореду и завршетку радног времена и прековременом раду у Општој болници Ћуприја број 1160 од 31. 1. 2020. године и достава Извода из Одлуке о почетку, распореду и завршетку радног времена број 1160/1 од 10. фебруара 2020. године;.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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



2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Ћуприја препоручено је да утврђују право на скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на основу стручне анализе медицине рада у складу са критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком предложеним од завода за медицину рада.

Општа болница Ћуприја је тренутно у фази израде измена и допуна Правилника о систематизацији и организацији послова којима се на прецизнији начин регулишу описи радних места, а у складу са Уредбом о каталогу радних места. Обзиром на обим допуна и измена, предложиће се доношење новог Правилника.

Претходни Акт о процени ризика за радна места и у радној околини из 2013. године израђен је на основу назива и описа радних места која су груписана и нису детаљно описана по сваком радном месту.

Имајући у виду наведено, приступило се изради изменама и допунама Акта о процени ризика за радна места и у радној околини, евентуално доношењу новог акта у зависности од обима измена и допуна и процене лиценцираног лица које те послове по уговору обавља. Након усаглашавања стања односно радних места и описа послова и процене ризика, у складу са прописима из безбедности и здравља на раду, биће израђен Акт о процени ризика. У случају да се Актом утврде радна места са повећаним ризиком, Акт ће се доставити надлежној медицини рада на стручну анализу ради одређивања мера.

Општој болници Ћуприја је за наведену препоруку због сложености отклањања неправилности омогућен рок од годину дана за отклањање наведене неправилности. Такође, Општа болница Ћуприја је била дужна да достави акциони план, (који је и доставила) са описом мере и активности које ће бити преузете у отклањању неправилности, као и планирани период предузимања мере.

Доказ: Акциони план број 2116 од 21. 2. 2020. године; План спровођења измене и допуне акта о процени ризика код послодавца, Опште болнице Ћуприја (без заводног броја и датума); Уговор о пружању услуга у области безбедности и здравља на раду број 8867 од 10. 7. 2019. године; Одлука о покретању поступка израде измене и допуне Акта о процени ризика код послодавца број 9852/1 од 4. 12. 2019. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3. Општа болница Ћуприја није ускладила Акт о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја.

2.1.3.1. Опис неправилности

Акт о процени ризика Опште болнице Ћуприја потребно је ажурирати и ускладити са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице



Ћуприја у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Акт о процени ризика за радна места и у радној околини израђен је пре доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја (измена и допуна Правилника и каталога радних места) па је стога потребно усагласити Акт о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Ћуприја препоручено је да Акт о процени ризика за радна места и у радној околини усклади са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја и са одредбама Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Општа болница Ћуприја је у складу са Законом о запосленима у јавним службама и Уредбом о каталогу радних места, донела Правилник о организацији и систематизацији послова број 17504 од 17. 12. 2018. године. У циљу детаљнијег описа послова, а посебно за здравствени кадар чија потреба се наметнула у току примене постојећег Правилника приступили су фази израде детаљнијег описа послова. Од стране организационих јединица затражени су описи послова својствени тим организационим јединицама. Након спровођења процедуре за доношење Правилника, а која је предвиђена Законом о запосленима у јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе, извршиће се и усклађивање Акта о процени ризика у складу са тим Правилником.

Општој болници Ћуприја је за наведену препоруку због сложености отклањања неправилности омогућен рок од годину дана за отклањање наведене неправилности. Такође, Општа болница Ћуприја је била дужна да достави акциони план, (који је и доставила) са описом мере и активности које ће бити преузете у отклањању неправилности, као и планирани период предузимања мере.

Доказ: Акциони план број 2116 од 21. 2. 2020. године; Уговор о пружању услуга у области безбедности и здравља на раду број 8867 од 10. 7. 2019. године; Одлука о покретању поступка израде измене и допуне Акта о процени ризика код послодавца број 9852/1 од 4. 12. 2019. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја број 17504 од 17. 12. 2018. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4. Општа болница Ћуприја за одређени број запослених није ускладила уговоре о раду са актом о процени ризика у делу утврђивања дужине радног времена

2.1.4.1. Опис неправилности

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

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је одређени број уговора о раду закључен са запосленима на пуно радно време и то за радна места која су актом о процени ризика утврђена као места/послови са повећаним



ризиком. Уговори о раду закључени на овај начин нису у складу са Актом о процени ризика.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

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

Општа болница Ћуприја је у међувремену, приступила активностима на изменама уговора о раду у којима је децидно предвиђено скраћено радно време и дужина радног времена на недељном нивоу за поједине запослене, а којима Актом о процени ризика није предвиђено радно место са повећаним ризиком. У међувремену приступиће закључивању анекса уговора којим ће ускладити Акт о процени ризика у делу утврђивања дужине радног времена. Обзиром да је у току израда измене и допуне Акта о процени ризика, то ће се након окончане процедуре и анализе медицине рада предузети мере на усклађивању уговора о раду.

Општој болници Ћуприја је за наведену препоруку због сложености отклањања неправилности омогућен рок од годину дана за отклањање наведене неправилности. Такође, Општа болница Ћуприја је била дужна да достави акциони план, (који је и доставила) са описом мере и активности које ће бити преузете у отклањању неправилности, као и планирани период предузимања мере.

Доказ: Акциони план број 2116 од 21. 2. 2020. године; Обавештење о измени уговорених услова и понуђеним Анексом број 2043/1; Уговор о раду број 14395 од 28. 11. 2013. године; Анекс Уговор о раду број 2043/1 од 21. 2. 2020. године са запосленим у ОБ Ћуприја; Обавештење о измени уговорених услова рада број 2044 од 21.2.20120. године; Уговор о раду број 10495 од 30.8.2013. године; Анекс Уговора о раду број 2044/1 од 21.2.2020. године; Обавештење о измени уговорених услова рада број 2048 од 21.2.2020. године; Уговор о раду број 7799 од 2.6.2020. године и Анекс уговора о раду број 2048/1 од 21.2.2020. године;

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

2.1.5.1. Опис неправилности

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

У поступку ревизије утврдили смо да запослени, приликом заснивања радног односа на пословима са повећаним ризиком, обављају лекарски преглед о чему постоји евиденција у досијеима. Прописане периодичне лекарске прегледе обављају радиолози и радиолошки техничари и запослени у зони зрачења и отвореног јонизујућег зрачења, о чему постоји евиденција – Извештај о извршеном периодичном лекарском прегледу.



2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Ћуприја препоручено је да упућују запослене који раде на пословима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе и успоставе евиденцију о томе у складу са прописима који уређују ову област.

Општа болница Ћуприја је приступила вођењу евиденције на прописаним обрасцима предвиђеним Правилником о вођењу евиденције из области безбедности и здравља на раду. Такође, израђена је евиденција за радна места код којих су извршени периодични прегледи. Актом о процени ризика биће уређено питање упућивања запослених на периодичне лекарске прегледе, у зависности од процене и анализе радних места и радне околине. Послодавац ће примењивати све мере, које буду биле предвиђене, а којима ће обезбедити безбедан и здрав рад на радим местима.

Имајући у виду постојећи Акт о процени ризика, предузете су мере да се категорија запослених - возачи, упуте на одговарајуће прегледе те је у сврху и одређивање средстава за ову намену. Такође, извршено је истраживање цене ове услуге на тржишту. У складу са утврђеном ценом и проценом вредности извршиће се процедура набавке ових услуга, а категорија запослених – возачи буду упућени на обављање истих.

Доказ: Допис број 1757 од 12. 2. 2020. године одговорним лицима о обавези вођења евиденције из области безбедности и здравља на раду; Попуњени евиденциони Образац 2 – Евиденција о запосленима распоређеним на радна места са повећаним ризиком и лекарским прегледима запослених распоређених на та радна места од 18. 12. 2019. године; Молба за доставу цена ради процене вредности набавке; Понуда обезбеђена у фази истраживања тржишта од 12. 2. 2020. године и Изјава в.д. директора да је започета израда измена и допуна Акта о процени ризика број 2117 од 21. 2. 2020. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер предузета мера није отклоњена у потпуности, из разлога што се само приступило истраживању цена услуга, након чега ће возачи запослени у Опште болнице Ћуприја бити упућени на обављање прегледа.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја у делу који се односи на набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама

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

2.2.1.1. Опис неправилности

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

Одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама¹ уређени су поступци јавних набавки као и начин доделе уговора. Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује.

Утврђено је да је Општа болница извршила набавку намирница за исхрану болесника најмање у износу од 4,6 милиона динара преко уговорених вредности с тим

¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15



да није извршено спровођење јавних набавки, без обзира на то што нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама² прописани одредбама члана 7, 7а и 115 став 1 Закона о јавним набавкама. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Ћуприја дата је препорука да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника врше у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

Општа болница Ћуприја извршила измену и допуну Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 15759 од 31. 12. 2015. године, којим је предвиђен контролни поступци односно праћење извршење уговора.

Изменама и допунама Правилника, предвиђена је достава извештаја о реализацији на образцу који је саставни део Правилника, начин и рок доставе истог. Такође, предвиђена је достава извештаја о извршењу уговора, који се доставља на предвиђени образац, који је саставни део Правилника, на начин и у року за доставу истог. Такође, достављена су упутства и образци организационим јединицама, односно лицима за праћење извршења уговора.

Општој болници Ћуприја је за наведену препоруку због сложености отклањања неправилности омогућен рок од годину дана за отклањање наведене неправилности. Такође, Општа болница Ћуприја је била дужна да достави акциони план, (који је и доставила) са описом мере и активности које ће бити преузете у отклањању неправилности, као и планирани период предузимања мере.

Доказ: Акциони план број 2116 од 21. 2. 2020. године; Правилник о изменама и допунама правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 887 од 24. 1. 2020. године, са предвиђеним образцима за извештавање; Допис број 1558 од 7. 2. 2020. године о праћењу извршења уговора и извештавању; Образац 1 – Општа болница Ћуприја извештај о реализацији уговора за месец јануар 2020. године о набавци намирница за исхрану болесника за јануар месец 2020. године; Аналитичка картица конта 426823 за период 1.1.- 31.12.2019. годину и спецификација по наменама за период од 1.1.2019. године – 31.12.2019. године по добављачима за 2019. годину.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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

2.2.2.1. Опис неправилности

Општа болница Ћуприја није сачинила евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, иако је у складу са чланом 65 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавки³, била дужна да сачини записник (извештај) о спроведеним корацима у истраживању тржишта.

Општа болница Ћуприја није одредила процењену вредност јавне набавке намирница за исхрану болесника на основу испитивања и истраживања тржишта, што

² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

³ Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавки број 15759 од 31.12.2015. године



није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 16 став 1 тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

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

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Ћуприја препоручено је да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и која мора бити валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.

Општа болница Ћуприја приступила је одређивању вредности јавне набавке намирница за исхрану болесника на основу испитивања и истраживања тржишта у складу са законском регулативом. Такође, извршена је измени и допуни Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је био донет у време вршења ревизије Општа болница Ћуприја, којим су усаглашени поступци испитивања тржишта приликом спровођења поступка јавних набавки, а који су у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ: Правилник о изменама и допунама број 887 од 24. 1. 2020. године, са предвиђеним обрасцима за извештавање; Молба за покретање поступка јавне набавке намирница број 11397 од 9. 9. 2019. године; Молба за доставу тржишних цена од 13. 9. 2019. године; Дописи са добијеним ценама од стране добављача; Утврђене процењене вредности по партијама; Одлука број 12344 од 1. 10. 2019. године о покретању поступка јавне набавке намирница за исхрану болесника и Одлука о измени одлуке број 12344/2 од 31. 10. 2019. године и понуда понуђача.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2.3.1. Опис неправилности

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

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



набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

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

Општа болница Ћуприја је након достављања извештаја приступила Анексирању уговора у случајевима када је то било неопходно и предвиђено одредбама уговора. Анексирана вредности уговора не прелази 5% од укупне вредности Уговора, како је то прописано и самим Законом о јавним набавкама. Такође, извештаји о изменама уговора достављени су Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Доказ: Примери извршених анексирања: Уговор о купопродаји намирница за исхрану болесника партија број 6 Пилеће месо број 16913 од 6. 12. 2018. године; Допис директору број 14344 од 14.11.2019. године; Одлука о измени уговора о јавној набавци број 14911 од 26.11.2019. године; Анекс Уговора о купопродаји намирница болесника партија број 6 – пилеће месо број 14911/1 од 26.11.2019. године и Извештај о измени уговора број 14911/2 од 3.12.2019. године за Државну ревизорску институцију и Управу за јавне набавке.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4. Општа болница Ћуприја није доставила тромесечне извештаје за 2018. годину у прописаном року Управи за јавне набавке.

2.2.4.1. Опис неправилности

Увидом у тромесечне извештаје о јавним набавкама, утврђено је да Општа болница Ћуприја није доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за 2018. годину, у року прописаном одредбама члана 132 став 4 Закона о јавним набавкама. Чланом 132 став 4 Закона о јавним набавкама предвиђено је да наручилац доставља тромесечне извештаје Управи за јавне набавке најкасније до 10 у месецу који следи по истеку тромесечја.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Ћуприја препоручено је да тромесечне извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке у року прописаном одредбама Закона о јавним набавкама.

На основу напред наведене препоруке Општа болница Ћуприја је приступила достави тромесечних извештаја у законом прописаном року односно до 10. у месецу који следи након истека квартала за који се доставља извештај. Квартално извештавање врше лица која су задужена за праћење и извршење уговора, а у оквиру контроле предвиђене изменама и допунама Правилника.

Доказ: Извештај и достава Управи за јавне набавке за 4. квартал 2019. године; Образац А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки 2019. године за 4 квартал; Образац А1 за евидентирање података о изменама закључених уговора 2019. године за 4 квартал; Образац А2 за евидентирање података о извршењу закључених уговора 2019. године за 4 квартал; Образац Б за евидентирање



података о закљученим уговорима у поступцима јавне набавке мале вредности 2019. године за 4 квартал; Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки 2019. године за 4 квартал; Образац Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује 2019. године за 4 квартал .

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2.5.1. Опис неправилности

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

У поступку ревизије, прибављено је писано изјашњење руководства субјекта ревизије да болница није формирала организациону јединицу за контролу јавних набавки у складу са чланом 68-74 Правилника. Правилником је уређена процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар болнице. Одредбама члана 68 Правилника је уређено да контролу јавних набавки врши организациона јединица задужена за контролу јавних набавки наручиоца. Организациона јединица самостално и независно спроводи контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки. Члан 70 Правилника уређује да се контрола јавних набавки спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који припрема организациона јединица за контролу јавних набавки, а одобрава руководиоца болнице. О извршеној контроли, сачињава се извештај о раду који подноси наручиоцу и органу који врши надзор над пословањем наручиоца.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

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

Након достављања извештаја, Општа болница Ћуприја је приступила објављивању Одлука о додели уговора у законом предвиђеном року, у поступцима јавних набавки. У случају када се прихвати понуда која је преко процењене вредности, сачињава се извештај који се прослеђује Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Конкретно у поступку јавне набавке намирница за исхрану болесника у 2019. години, није било понуда са преко процењеном вредношћу којима је додељен уговор, док је у поступку набавке услуга преузимање истретираног медицинског отпада прихваћена понуда која је преко процењене вредности. Директор Опште болнице Ћуприја дао је писану изјаву да ће образложени извештај о прихватању понуде која је преко процењене вредности доставити Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.



Доказ: Записник о отварању понуда број 14316 од 13.11.2019. године у поступку јавне набавке намирница за исхрану болесника; Извештај о стручној оцени понуда број 15175 од 2. 12. 2019. године; Одлука о додели уговора за набавку намирница за исхрану болесника за потребе Опште болнице Ћуприја број 15175/1 од 2.12.2019. године; Објава Одлуке на Портал јавних набавки; Извештај о прихватању понуде која је преко процењене вредности број 15480/2 од 18.12.2019. године и Изјава директора број 2117 од 21.2.2020. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер нам није достављен доказ да је образложени извештај о прихватању понуде која је преко процењене вредности достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, већ је достављена само писана изјава директора да ће поступити по препоруци датој у извештају.

2.2.6. Општа болница Ћуприја у 2018. години није вршила контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Организационе јединице задужене за контролу јавних набавки, како је то уређено чланом 68-74 Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке

2.2.6.1. Опис неправилности

Општа болница Ћуприја није образовала организациону јединицу за контролу јавних набавки како је то уређено чланом 68-74 Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке.

У поступку ревизије, прибављено је писано изјашњење руководства субјекта ревизије да болница није формирала организациону јединицу за контролу јавних набавки у складу са чланом 68-74 Правилника. Правилником је уређена процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар болнице. Одредбама члана 68 Правилника је уређено да контролу јавних набавки врши организациона јединица задужена за контролу јавних набавки наручиоца. Организациона јединица самостално и независно спроводи контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки. Члан 70 Правилника уређује да се контрола јавних набавки спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који припрема организациона јединица за контролу јавних набавки, а одобрава руководиоца болнице. О извршеној контроли, сачињава се извештај о раду који подноси наручиоцу и органу који врши надзор над пословањем наручиоца.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Опште болнице Ћуприја препоручено је да контролу планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке, односно да изменом интерног акта уреде питање контроле у складу са својим кадровским и организационим могућностима.

Општа болница Ћуприја изменила је одредбе Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у делу којима се регулише контрола јавних набавки у складу са Правилником о изради акта о јавним набавкама унутар наручиоца. Обзиром на кадровске и организационе капацитете уместо службе односно посебне организационе јединице предвиђено је лице за контролу јавних набавки са одређеним задацима и роковима извршења.



Доказ: Правилник о изменама и допунама број 887 од 24. 1. 2020. године и Изјава директора број 2117 од 21. 2. 2020. године;

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Неправилности у ревизији правилности пословања Опште болнице Ћуприја у делу који се односи на обрачун и исплата накнада за рад члановима управног и надзорног одбора

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

2.3.1.1. Опис неправилности

Општа болница Ћуприја је преузела обавезе и извршила расходе по основу накнада члановима управног и надзорног одбора више од одобрене апропријације 423500 - стручне услуге за износ од 1,6 милиона динара у односу на средстава предвиђених финансијским планом за 2018. годину, што није у складу са чланом 159 став 3 Закона о здравственој заштити.

Општа болница Ћуприја у колони 4 Обрасца 5 Завршног рачуна за 2018. годину није унела износ из финансијског плана Опште болнице, већ је као планску величину исказала износ извршене апропријације, који је за 1,6 милиона динара већи од износа предвиђеног финансијским планом за 2018. годину.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

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

Општа болница Ћуприја је од добијања извештаја преузимала обавезе и извршавала расходе до износа средстава предвиђених Финансијским планом установе. У 2019. години исплаћено је на име накнада за Управни и Надзорни одбор укупно 703 хиљада динара и то за интерне чланове са конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи укупно 47 хиљада динара, а за екстерне са конта 423000 – услуге по уговору укупно 655 хиљада динара. Финансијским планом за 2019. годину предвиђено је за накнаду члановима Управног и Надзорног одбора укупно 800 хиљада динара из сопствених прихода.

Доказ: Финансијског плана за 2019. годину; аналитичка картица конта 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора за период 1. 1. - 31. 12. 2019. годину; аналитичка картица конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за период 1. 1. - 31. 12. 2019. годину; аналитичка картица конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи за период 1. 1. - 31. 12. 2020. годину; аналитичка картица конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за период 1. 1. - 31. 12. 2020. годину; аналитичка картица конта 416131 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора за период 1. 1. - 31. 12. 2020. годину; Извод из Спецификација обавеза контирана на трећем нивоу на дан 20. 2. 2020. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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 Субјект ревизије, задовољавајуће.

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 број 41
11000 Београд, Србија
16. март 2020. године

Достављено:

- Општој болници Ћуприја
- архиви