



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА СПЕЦИЈАЛНЕ
БОЛНИЦЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „КОВИН“, КОВИН
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, набавку obroка и намирница намењених за исхрану
болесника у стационарним здравственим установама, обрачун и исплату накнаде за рад
члановима управног и надзорног одбора**

**Број: 400-116/2019-05/11
Београд, 15. мај 2020. године**

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Специјалне болнице за психијатријске болести „Ковин“, Ковин 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, набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама, обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Закључци и налази, приоритет 1	5
2.1.1 Набавка оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама	5
2.1.2 Обрачун и исплата накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора	6
2.2 Закључци и налази, приоритет 2	7
2.2.1 Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за психијатријске болести „Ковин“, Ковин (у даљем тексту Специјална болница) за 2018. 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: 400-116/2019-05/6 од 25. 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 Специјалне болнице захтевала достављање одазивног извештаја.

Специјална болница је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај, број: 01-2838/41 од 26. фебруара 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 Закључци и налази, приоритет 1¹

2.1.1 Набавка оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама

2.1.1.1. Опис неправилности

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 набавкама².

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су донела Правилник о набавкама, број: 01-3117/1 од 13. септембра 2019. године, којим су утврђене процедуре и поступци за праћење извршења уговора о јавној набавци. Наведеним правилником је дефинисано да се уговор о јавној набавци доставља одсеку финансијске оперативе – шефу одсека, ради праћења извршења уговора, као и да након извршења 70% уговора шеф одсека обавештава службеника за јавне набавке, ради процене времена покретања новог поступка јавне набавке. Правилником о набавкама такође је уређено да се из реда запослених одређује одговорно лице за праћење извршења уговора о набавци у смислу прегледа добара, контроле саобразности са уговореним количинама, квалитетом и динамиком испоруке, које уноси податке о уредном извршењу/неизвршењу уговора у апликативни софтвер Образац А2.

Као доказ о предузетој мери достављен је следећи доказ:

- Правилник о набавкама, број: 01-3117/1 од 12. септембра 2019. године, усвојен на седници Управног одбора, дана 13. септембра 2019. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

¹ неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

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

2.1.2 Обрачун и исплата накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора

2.1.2.1. Опис неправилности

Управни одбор Специјалне 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Специјалне болнице су на 11. седници Управног одбора одржаној 22. октобра 2019. године донела Одлуку о усаглашавању исплата накнада председнику и члановима надзорног одбора, којом је висина накнада 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 средстава³. Специјална болница је од новембра 2019. године вршила исплату накнада председнику и члановима Надзорног одбора у износу од по 15.000 динара, по одржаној седници, што представља износ накнада утврђен пре ступања на снагу наведеног закона.

Као доказ о предузетој мери достављени су следећи докази:

- 1) Одлука о усаглашавању исплата накнада председнику и члановима Надзорног одбора⁴;
- 2) Извод из записника са 3. седнице Надзорног Одбора одржане 28. октобра 2019. године и преглед исплата накнада члановима Надзорног Одбора;
- 3) Извод из записника са 4. седнице Надзорног Одбора одржане 27. децембра 2019. године (заједничка седница старог и новог сазива) и преглед исплата накнада члановима Надзорног Одбора старог и новог сазива (заједничка седница);
- 4) Рекапитулације исплаћених накнада председнику и члановима Надзорног одбора за новембар и децембар, и аналитичке картице конта: 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора за новембар и децембар 2019. године.

4.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

³ „Службени гласник РС“, број 116/14

⁴ Одлука Управног одбора, број: 04-118/51 од 22 октобра 2019. године

2.2 Закључци и налази, приоритет 2⁵

2.2.1 Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком

2.2.1.1. Опис неправилности

Специјална 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 раду⁶ и одредбом члана 13 Правилника о поступку и начину процене ризика на радном месту и у радној околини⁷.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да су прихватила дату препоруку и започела процес усклађивања процедуре процене ризика на радним местима и у радној околини са прописима.

Специјална болница је покренула поступак Јавне набавке мале вредности за измену Акта о процени ризика радних места у Специјалној болници, број: 1.2.16 – 2019⁸. Моделом уговора о вршењу услуге измене Акта о процени ризика на радним местима и у радној околини, у члану 1, предвиђена је измена Акта о процени ризика према техничкој спецификацији услуге. У техничкој спецификацији, која је саставни део конкурсне документације, предвиђено је да измене Акта о процени ризика обухватају, поред осталог и оцену службе медицине рада и посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени који раде на местима са повећаним ризиком. Поступак је обустављен Одлуком о обустави поступка⁹, након отварања понуда, а као разлог је наведено да су све понуде биле неприхватљиве. У фебруару 2020. године донет је План јавних набавки¹⁰, у коме је предвиђено покретање поступка Јавне набавке за измену и допуну Акта о процени ризика, са израдом елабората о посебним здравственим условима које морају испуњавати запослени на радним местима са повећаним ризиком.

Из наведеног произилази да је поступак отклањања неправилности по датим препорукама у току. Специјалној болници је за наведену препоруку, због сложености отклањања неправилности, омогућен рок од годину дана за отклањање наведене неправилности.

Као доказ о предузетој мери достављена су следећа документа:

⁵ Неправилност коју је могуће отклонити у року до годину дана

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17.

⁷ „Службени гласник РС“, бр: 72/06 – испр. 30/10 и 102/15.

⁸ Одлука о покретању поступка јавне набавке, број: 01-3284/2 од 27. септембра 2019. године.

⁹ Број: 01-3284/13 од 2. децембра 2019. године.

¹⁰ Број: 01-774/2 од 19. фебруара 2020. године.

1. Одлука о покретању поступка јавне набавке, број: 01-3284/2 од 27. септембра 2019. године;
2. Одлука о обустави поступка, број: 01-3284/13 од 02. децембра 2019. године;
3. Модел уговора о вршењу услуге;
4. Техничка спецификација за јавну набавку број 1.2.16 – 2019;
5. План јавних набавки за 2020. годину, број: 01-774/2 од 19. фебруара 2020. године.

5.2.1.3. 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“, Ковин. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Специјална болнице за психијатријске болести „Ковин“, Ковин, 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 Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“, Ковин, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији¹¹, 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

15. мај 2020. године

Достављено:

- Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“, Ковин
- Архиви

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.