



**Извештај о ревизији правилности пословања
Универзитетског клиничког центра Крагујевац,
Крагујевац, у делу који се односи на
набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и
расходе за запослене у 2021. години**



Број: 400-261/2022-05/21
Београд, 1. новембар 2022. године

Мисија

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

¹ *насловна слика преузета са <https://ukck.rs/>*

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења набавки и планирања централизованих набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова набавки.

Приликом анализе расхода за запослене утврђено је постојање ризика од материјално значајних неправилности у делу који се односи на обрачун основне плате, утврђивање и обрачун радног учинка као елемента плате, исплате наставницима и сарадницима медицинских факултета као здравствених радника и увећања плате из сопствених прихода.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно одговарајућих доказа за давање независне процене да ли су предмети ревизије у складу са прописима који су идентификовани као критеријуми.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 16 препорука које су усмерене на то да се:

- послови јавних набавки обављају у складу са прописима и интерним актом;
- обрачун плате врши у складу са прописима.

Резиме

Универзитетски клинички центар Крагујевац, Крагујевац (у даљем тексту: Клинички центар):

Набавке добара, услуга и радова

Клинички центар није извршио планирање централизованих набавки у прописаном року.

Клинички центар није утврдио процењену вредност јавних набавки добара и услуга и на основу истраживања тржишта.

Расходи за запослене

У вези са расходима за запослене скренули смо пажњу, између осталог, на то да се:

- преиспита примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите;

- закључи споразум између Клиничког центра, Републичког фонда за здравствено осигурање и Факултета медицинских наука у Крагујевцу којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као и споразум између Клиничког центра и Факултета медицинских наука у Крагујевцу;

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА.....	6
1.1 Клинички центар је уредио послове јавних набавки интерним актима донетим од ненадлежног органа здравствене установе.	6
1.2 Клинички центар је донео планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину.	6
1.3 Клинички центар није донео за 2020. и 2021. годину планове набавки на које се закон не примењује.....	6
1.4 Планови потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке у 2020. и 2021. години нису донети у прописаном року.....	7
1.5 Планирање набавки и утврђивање процењене вредности набавки није вршено у складу са законом и интерним актом.....	7
1.6 Покретање поступака јавних набавки није вршено у складу са интерним актом.	8
1.7 Клинички центар није у потпуности поштовао прописане процедуре у поступку спровођења јавних набавки.....	9
1.8 Праћење извршења уговора о јавној набавци није вршено у складу са интерним актом.....	10
1.9 Клинички центар је извршио расходе за набавку услуга чишћења без закљученог писаног уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.....	10
1.10 Клинички центар није спроводио контролу јавних набавки на начин прописан интерним актом.....	11
1.11 Клинички центар је спроводио набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у складу са интерним актима.....	11
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	12
2.1 Клинички центар није уредио права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором код послодавца, односно правилником о раду.	12
2.2 Клинички центар није Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац одредио број извршилаца.	12
2.3 Клинички центар је основну плату обрачунавао применом прописане основице и коефицијената.	12
2.4 Основна плата и радни учинак као елемент плате нису обрачунавани у складу са прописима.	13
2.5 Клинички центар је за 55 запослених који руководе организационим деловима Клиничког центра, користио аналогију у вези са увећањем коефицијента по основу руковођења.	13
2.6 Додаци на плату у 2021. години нису обрачунавани на прописану основицу.	14
2.7 Клинички центар је у 2021. години исплаћивао разлику до минималне зараде....	14
2.8 Клинички центар није општим актом уредио елементе за увећање плата из сопствених прихода.	14

Скретање пажње	16
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	27
1. Предмет ревизије	27
2. Ревидирани период пословања	27
3. Информације о субјекту ревизије.....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	29
5. Критеријуми	29
6. Методологија рада	30
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	31
V Прилози.....	32
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	33
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	44
Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова.....	45
Прилог 4 – Расходи за запослене	70

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

Интерна регулатива и планирање јавних набавки

1.1 Клинички центар је уредио послове јавних набавки интерним актима донетим од ненадлежног органа здравствене установе.

1.1.1 Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године донео је директор Клиничког центра, што није било у складу са чланом 136 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити¹ из 2005. године и члану 26 став 1 тачка 2) Статута Клиничког центра Крагујевац број: 01-4103 од 16. јуна 2006. године, којима је прописано да опште акте здравствене установе, у складу са законом, доноси управни одбор.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.1.1 Доношење интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки“)

1.1.2 Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године донео је в.д.директор Клиничког центра, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити из 2019. године и члану 28 став 1 тачка 2) Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац број: 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године, којима је прописано да опште акте установе, у складу са законом, доноси управни одбор.

У току поступка ревизије, Клинички центар је доставио Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга број: 01-2351/4 од 10. марта 2022. године, донетог од Управног одбора, чиме је мера предузета у поступку ревизије.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.1.1 Доношење интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки“)

1.2 Клинички центар је донео планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

1.2.1 Клинички центар је донео и објавио на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2020. годину у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и План јавних набавки за 2021. годину у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама у примени од 1. јула 2020. године.

1.3 Клинички центар није донео

1.3.1 Планови набавки за 2020. и 2021. годину нису као интегрални део садржали планове набавки на које се закон

¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05...105/17 др. закон

за 2020. и 2021. годину планове набавки на које се закон не примењује.

о јавним набавкама не примењује, што није било у складу са одредбом члана 7 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, којом је прописано да се план набавки састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

С обзиром на то да је Клинички центар у току поступка ревизије за 2022. годину донео план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, сагласно члану 79 интерног акта из 2021. године, изостаје препорука ревизора у вези са овом откривеном неправилношћу.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов: „3.2 Планирање набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама“)

1.4 Планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке у 2020. и 2021. години нису донети у прописаном року.

1.4.1 Директор Клиничког центра није образовао комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. годину, већ је те послове обављао Одељење за план и анализу у оквиру Центра, што није у складу са чланом 6 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке².

У току поступка ревизије, в.д. директор Клиничког центра је донео Решење о образовању Комисије за централизоване јавне набавке Универзитетског клиничког центра Крагујевац³, чиме је мера предузета у поступку ревизије.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов: „3.4 Планирање централизованих јавних набавки“)

1.4.2 План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину, усвојен је и достављен Републичком фонду за здравствено осигурање протеклом прописаног рока, што није у складу са чланом 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 7*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов: „3.4 Планирање централизованих јавних набавки“).

1.5 Планирање набавки и

1.5.1 Одељење за планирање као организациона јединица која је задужена за координацију поступка планирања

² „Службени гласник РС“, бр. 34/19...21/20

³ Број: 01-2231/1 од 8. марта 2022. године

утврђивање
процењене
вредности набавки
није вршено у
складу са законом и
интерним актом.

(носилац планирања), у поступку израде и доношење планова набавки за 2020. и 2021. годину, пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, није достављала осталим учесницима инструкције за планирање, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија („1.2.1 Контролне активности у вези са планирањем јавних набавки“, поднаслов „Достављање инструкција за планирање“).

1.5.2 Клинички центар није приликом израде планова набавки за 2020. и 2021. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је истраживање тржишта вршио непосредно пре покретања поступка јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, чланом 29 став 1 и чланом 89 став 1 Закона о јавним набавкама који је примени од 1. јула 2020. године, одредбама чл. 15-16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и чл. 23 и 25 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 8*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов „3.5 Процењена вредност јавних набавки“).

Спровођење поступака јавних набавки

1.6 Покретање
поступака јавних
набавки није вршено
у складу са
интерним актом.

1.6.1 Организационе јединице Клиничког центра као корисници набавки (предлагачи набавки) нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки, што није у било у складу са одредбама члана 34 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од из марта 2014. године и члана 35 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 9*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов „3.6 Захтеви за покретање поступка јавне набавке нису подношени“).

1.6.2 У делу узоркованих набавки, а посебно код набавке „СТ скенера“ и „Ангио сале“, техничке спецификације предмета набавке нису потписане од стране подносиоца захтева као предлагача набавке, што није у складу са одредбом члана 48 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и одредбом члана 6 став 6 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 10*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов „3.7 Техничке спецификације предмета јавне набавке“).

1.6.3 У отвореним поступцима јавних набавки покренутих у 2020. години ради закључења оквирног споразума, приликом израде позива за подношење понуда, Клинички центар није навео са колико понуђача закључује оквирни споразум, што није у складу са чланом 40 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Увидом у јавне позиве за јавне набавке спроведене у 2021. години, утврђено је да је Клинички центар наводио број понуђача са којима закључује оквирни споразуме, због чега изостаје препорука ревизора у вези са овом утврђеном неправилношћу.

1.7 Клинички центар није у потпуности поштовао прописане процедуре у поступку спровођења јавних набавки.

1.7.1 У делу јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, позиви за подношење понуда нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 11*).

1.7.2 Извештаји о поступку јавне набавке у пет узоркованих поступака јавних набавки спроведених у 2021.

години, нису потписани од чланова комисија за јавну набавку, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 12*).

Праћење извршења уговора о јавној набавци

1.8 Праћење извршења уговора о јавној набавци није вршено у складу са интерним актом.

1.8.1 У узоркованим јавним набавкама за 2020. и 2021. годину, Клинички центар није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци у смислу квантитативног и квалитативног пријема предмета уговора, што није у складу са одредбама члана 63 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и чл. 53 и 55 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.2.2 Контролне активности у вези са извршењем уговора о јавним набавкама“).

1.8.2 Организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачињавале извештаје о извршењу уговора у току 2020. и 2021. године, што није било у складу са чланом 73 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2014. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов: „1.2.2 Контролне активности у вези са извршењем уговора о јавним набавкама“).

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

1.9 Клинички центар је извршио расходе за набавку услуга чишћења без закљученог писаног уговора и без спроведеног

1.9.1 Клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге чишћења у износу од 14,1 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке с тим да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбама чл. 11–21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. Извршавање расхода за набавку услуге

поступка јавне набавке.	чишћења супротно наведеним прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему⁴. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13). Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов „3.8 Набавка услуге чишћења у 2021. години“).
--------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Контрола јавних набавки

1.10 Клинички центар није спроводио контролу јавних набавки на начин прописан интерним актом.	1.10.1 Клинички центар није у 2020. и 2021. години вршио контролу јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 54-60 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, односно одредбама чл. 70-76 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4). Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (поднаслов „1.2.3 Контролне активности у вези са контролом јавних набавки“).
------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

1.11 Клинички центар је спроводио набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у складу са интерним актима.	1.11.1 Клинички центар је обезбедио конкуренцију у набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује и обавезе преузимао закључивањем писаних уговора са најповољнијим понуђачем, што је у складу са одредбама члана 53 ст. 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и одредбама члана 82 став 2 и члана 83 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, из марта 2021. године. Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (поднаслов: „3.9 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује“)
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 - др. закон

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Уређивање права, обавеза и одговорности из радног односа

2.1 Клинички центар није уредио права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором код послодавца, односно правилником о раду.

2.1.1 Права, обавезе и одговорности из радног односа нису уређени колективним уговором код послодавца, нити је Управни одбор Клиничког центра донео правилник о раду, што није у складу са одредбом члана 1 став 2 и одредбама члана 3 став 1 Закона о раду⁵ а у вези са аналогном применом члана 24 став 5 истог закона, као и одредбом члана 119 став 1 тачка 2 Закона о здравственој заштити.

У току поступка ревизије, Управни одбор Клиничког центра усвојио је Правилник о раду број: 01-6766/4 од 18. јула 2022. године, чиме је мера предузета у току поступка ревизије.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија („1.1 Контролно окружење“, поднаслов: „1.1.2 Уређивање права, обавеза и одговорности из радног односа општим актом Центра“).

Утврђивање броја извршилаца Правилником о организацији и систематизацији

2.2 Клинички центар није Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац одредио број извршилаца.

2.2.1 Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац број: 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године није одређен број извршилаца, што није у складу са одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама⁶ и одредбом члана 5 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија („1.1 Контролно окружење, поднаслов: „1.1.3 Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац“)

Радни учинак као елемент плате и обрачун основне плате

2.3 Клинички центар је основну плату обрачунавао применом прописане основице и коефицијената.

2.3.1 Клинички центар је у 2021. години за обрачун основне плате примењивао коефицијенте за обрачун и исплату плата прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице за обрачун и исплату плата утврђене Закључком Владе 05 Број 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21

за запослене (поднаслов: „4.2.1 Радни учинак као елемент плате и обрачун основне плате“)

2.4 Основна плата и радни учинак као елемент плате нису обрачунавани у складу са прописима.

2.4.1 У Клиничком центру у 2021. години није обрачунаван и у структури плата исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате и није вршен обрачун основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и чланова 18, 18б и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

С обзиром на то да у Клиничком центру није вршен обрачун дела плате по основу радног учинка као елемента плате у здравственим установама, у поступку ревизије није утврђиван материјални ефект обрачунавања основне плате без примене корективног коефицијента.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 14**).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2.1 Радни учинак као елемент плате и обрачун основне плате“)

Коефицијент по основу руковођења

2.5 Клинички центар је за 55 запослених који руководе организационим деловима Клиничког центра, користио аналогију у вези са увећањем коефицијента по основу руковођења.

2.5.1 Ради попуњавања правне празнине у одредбама члана 3 тачка 11 подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у вези са увећањем коефицијента по основу руковођења, Клинички центар је за 55 запослених који руководе организационим деловима Клиничког центра користио аналогију у увећању коефицијента по том основу. Аналогија је коришћена код увећања коефицијента по основу руковођења за: директоре (руководиоце) центара у клиничком центру (универзитетском клиничком центру); начелнике одељења у медицинским службама у клиничком центру (универзитетском клиничком центру); начелнике одељења у центрима у клиничком центру (универзитетском клиничком центру) и главне сестре центара и медицинских служби у клиничком центру (универзитетском клиничком центру).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи

за запослене (поднаслов: „4.2.2 Увећање коефицијента по основу руковођења“)

Обрачун додатака на плату у току 2021. године

2.6 Додаци на плату у 2021. години нису обрачунавани на прописану основицу.

2.6.1 Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основицу коју чини основна плата (добијена множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Материјални ефект обрачунавања додатака на плату на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун плате без примене корективног коефицијента и која није увећана за радни учинак није утврђиван у поступку ревизије, с обзиром на то да у Клиничком центру због недоношења интерног акта нису створени услови за ближе уређивање критеријума за одређивање дела плате по основу радног учинка.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 15**).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.2.3 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама“)

Исплата минималне зараде (плате) у Клиничком центру у 2021. години

2.7 Клинички центар је у 2021. години исплаћивао разлику до минималне зараде.

2.7.1 Клинички центар је у 2021. години, сагласно одредби члана 111 став 5 Закона о раду, за 433 запослена преузео обавезу исплате разлике између плате одређене применом Закона о платама у државним органима и јавним службама и прописа донетих на основу тог закона и минималне зараде одређене у складу са Законом о раду и Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар-децембар 2021. године и извршио расходе за исплату ове разлике у бруто износу од 13 милиона динара.

Увећање плате из сопствених прихода

2.8 Клинички центар није општим актом уредио елементе за увећање плата из сопствених

2.8.1 Клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода у износу од најмање 7,9 милиона динара, с тим да општим актом Клиничког центра нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, није утврђено учешће трошкова рада у

прихода.

оствареним сопственим приходима и сразмерно том учешћу извршено увећање плате и није обавештаван репрезентативни синдикат о утврђеним приходима и расходима за остваривање права на увећање зараде из сопствених прихода, што није у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода по основу обавеза за увећања плате из сопствених прихода преузетих супротно наведеним прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У току поступка ревизије, Управни одбор Клиничког центра усвојио је Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода број: 01-6766/5 од 18. јула 2022. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 16**).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (поднаслов: „4.4 Расходи за увећање плате из сопствених прихода“)

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу надлежним органима да именовање и разрешење директора здравствених установа чији је оснивач Република Србија врше на начин прописан Законом о здравственој заштити.

2. У циљу успостављања интерне ревизије организовањем посебно функционално независне јединице за интерну ревизију код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених потребно је да надлежни органи приликом утврђивања кадровског плана или приликом давања сагласности за додатно запошљавање омогуће да се изврши попуњавање радних места у овим организационим ентитетима.

3. Имајући у виду просечан број поднетих понуда у узоркованим набавкама у односу на просечан број поднетих понуда у јавном сектору, Клинички центар није обезбедио задовољавајући ниво конкуренције која би могла бити повећана коришћењем могућности објављивања претходног информативног обавештења.

4. У циљу усвајања планова потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке од управних одбора здравствених установа и достављања истих Републичком фонду за здравствено осигурање у прописаном року до 20. јула текуће године за наредну буџетску годину, потребно је да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ благовремено доноси стручно-методолошко упутство за израду плана потреба и исто доставља здравственим установама најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину.

5. Имајући у виду одредбе члана 5, одредбу члана 6 став 1 и одредбу члана 9 став 3 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и одредбе члана 105 ст. 1 и 4 и одредбу члана 112 Закона о запосленима у јавним службама које ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, као и чињеницу да после вишегодишњег постојања у правном систему нису имплементиране одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама којима се уређује начин одређивања основне плате и радног учинка као елемента плате за запослене у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, потребно је да надлежни органи:

- 1) преиспитају примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите, или
- 2) преиспитају могућност да се изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама додатно ближе уреде критеријуми за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, како би исти били даље уређени интерним актом ових здравствених установа.

6. Скрећемо пажњу на налаз број 2.5.1.

6.1 Имајући у виду да је примена Закона о запосленима у јавним службама и других прописа којима се уређује систем плата у јавном сектору пролонгирана до 1. јануара 2025. године, као и да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није уређено увећање коефицијената по основу руковођења за сва руководећа радна места у организационим деловима клиничких

центра (универзитетских клиничких центара), потребно је извршити измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу увећања плата по основу руковођења за сва руководећа места у здравственим установама највишег нивоа здравствене заштите, како би се избегла примена аналогije у пракси рада ових здравствених установа.

6.2 Није донет акт у складу са чланом 125 став 4 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити, којим се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа. Ова околност има за последицу примену Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14) истеклом прописаног рока од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити.

7. Скрећемо пажњу да није закључен споразум између Клиничког центра, Републичког фонда за здравствено осигурање и Факултета медицинских наука у Крагујевцу којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између Клиничког центра и Факултета медицинских наука у Крагујевцу којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

Клинички центар је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Факултета медицинских наука у Крагујевцу који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

8. Скрећемо пажњу на налаз број 2.8.1. Скрећемо пажњу да није донет акт којим би се ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, чије доношење је прописано чланом 47 став 5 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 93/2012). Потребно је донети наведени акт како би се умањила могућност различитог поступања и нетранспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Права, обавезе и одговорности из радног односа нису уређени колективним уговором код послодавца, нити је Управни одбор Клиничког центра донео правилник о раду, што није у складу са одредбом члана 1 став 2 и одредбама члана 3 став 2 Закона о раду а у вези са аналогном применом члана 24 став 5 истог закона, као и одредбом члана 119 став 1 тачка 2 Закона о здравственој заштити (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.1 Контролно окружење“, поднаслов: „1.1.2 Уређивање права, обавеза и одговорности из радног односа општим актом Клиничког центра“);
2. Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац број: 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године није одређен број извршилаца, што није у складу са одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и одредбом члана 5 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.1 Контролно окружење“, поднаслов: „1.1.3 Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац“);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

3. Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године донео је директор Клиничког центра, што није било у складу са чланом 136 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити из 2005. године и члану 26 став 1 тачка 2) Статута Клиничког центра Крагујевац број: 01-4103 од 16. јуна 2006. године, којима је прописано да опште акте здравствене установе, у складу са законом, доноси управни одбор (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.1 Контролно окружење, поднаслов: „1.1.1 Доношење интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки“);
4. Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године донео је в.д.директор Клиничког центра, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити из 2019. године и члану 28 став 1 тачка 2) Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац број: 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године, којима је прописано да опште акте установе, у складу са законом, доноси управни одбор (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.1 Контролно окружење, поднаслов: „1.1.1 Доношење интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки“);
5. Планови набавки за 2020. и 2021. годину нису као интегрални део садржали планове набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, што није било у складу са одредбом члана 7 став 1 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, којом је прописано да се план набавки састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује, а у вези са чланом 22

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов: „3.2 Планирање набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама“);

6. Директор Клиничког центра није образовао комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. годину, већ је те послове обављало Одељење за план и анализу у оквиру Центра, што није у складу са чланом 6 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов: „3.4 Планирање централизованих јавних набавки“);

7. План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину, усвојен је и достављен Републичком фонду за здравствено осигурање протеком прописаног рока, што није у складу са чланом 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов: „3.4 Планирање централизованих јавних набавки“);

8. Одељење за планирање као организациона јединица која је задужена за координацију поступка планирања (носилац планирања), у поступку израде и доношење планова набавки за 2020. и 2021. годину, пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, није достављала осталим учесницима инструкције за планирање, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка: „1.2.1 Контролне активности у вези са планирањем јавних набавки“, поднаслов „Достављање инструкција за планирање“);

9. Клинички центар није приликом израде планова набавки за 2020. и 2021. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је истраживање тржишта вршио непосредно пре покретања поступка јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, чланом 29 став 1 и чланом 89 став 1 Закона о јавним набавкама који је примени од 1. јула 2020. године, одредбама чл. 15-16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и чл. 23 и 25 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.5 Процењена вредност јавних набавки“);

10. Организационе јединице Клиничког центра као корисници набавки (предлагачи набавки) нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки, што није у било у складу са одредбама члана 34 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од из марта 2014. године и члана 35 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.6 Захтеви за покретање поступка јавне набавке нису подношени“);

11. У делу узоркованих набавки, а посебно код набавке „СТ скенера“ и „Ангио сале“, техничке спецификације предмета набавке нису потписане од стране подносиоца захтева као предлагача набавке, што није у складу са одредбом члана 48 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и одредбом члана 6 став 6 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и

набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.7 Техничке спецификације предмета јавне набавке“);

12. У отвореним поступцима јавних набавки покренутих у 2020. години ради закључења оквирног споразума, приликом израде позива за подношење понуда, Клинички центар није навео са колико понуђача закључује оквирни споразум, што није у складу са чланом 40 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године;

13. У делу јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, позиви за подношење понуда нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;

14. Извештаји о поступку јавне набавке у пет узоркованих поступака јавних набавки спроведених у 2021. години, нису потписани од чланова комисија за јавну набавку, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;

15. У узоркованим јавним набавкама за 2020. и 2021. годину, Клинички центар није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци у смислу кванитативног и квалитативног пријема предмета уговора, што није у складу са одредбама члана 63 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и чл. 53 и 55 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.2 Контролне активности“, поднаслов: „1.2.2 Контролне активности у вези са извршењем уговора о јавним набавкама“);

16. Организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачињавале извештаје о извршењу уговора у току 2020. и 2021. године, што није било у складу са чланом 73 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2014. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.2 Контролне активности“, поднаслов: „1.2.2 Контролне активности у вези са извршењем уговора о јавним набавкама“);

17. Клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге чишћења у износу од 14,1 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке с тим да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбама чл. 11–21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. Извршавање расхода за набавку услуге чишћења супротно наведеним прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.8 Набавка услуге чишћења у 2021. години“);

18. Клинички центар није у 2020. и 2021. години вршио контролу јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 54-60 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, односно одредбама чл. 70-76 Правилника о начину

обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.1 Контролне активности“, поднаслов „1.2.3 Контролне активности у вези са контролом јавних набавки“);

19. У Клиничком центру у 2021. години није обрачунаван и у структури плата исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате и није вршен обрачун основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и чланова 18, 18б и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.2.1 Радни учинак као елемент плате и обрачун основне плате“);

20. Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основицу коју чини основна плата (добијена множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.2.3 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама“);

21. Клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода у износу од најмање 7,9 милиона динара, с тим да општим актом Клиничког центра нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, није утврђено учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима и сразмерно том учешћу извршено увећање плате и није обавештаван репрезентативни синдикат о утврђеним приходима и расходима за остваривање права на увећање зараде из сопствених прихода, што није у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода по основу обавеза за увећања плате из сопствених прихода преузетих супротно наведеним прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.4 Расходи за увећање плате из сопствених прихода“);

22. Програм за обрачун плате не обрачунава основну плату применом и корективног коефицијента 0,9612 и не омогућава обрачунавање и исказивање дела радног учинка као елемента плате, што није у складу са одредбом члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и чланова 18, 18б и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као

и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.2 Контролне активности“, поднаслов: „1.2.4 Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата“);

ПРИОРИТЕТ 3⁹

23. Клинички центар није засновао радни однос или извршио распоређивање запослених за обављање послова интерне ревизије у Јединици за интерну ревизију, што није у складу са одредбом члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, одредбом члана 16 став 1 тачка 41) Статута Клиничког центра Крагујевац број 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године и број 01-7043/9 од 9. јула 2021. године и одредбом члана 5 став 2 тачка 42) Правилника о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац број 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.3 Интерна ревизија“).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да правилником о организацији и систематизацији послова утврде и број извршилаца (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.1 Контролно окружење, поднаслов: „1.1.3 Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац”, Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да тим за планирање сачињава инструкције за планирање и да их учесницима у планирању даје у писаној форми са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података који садрже: податке о предмету јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, оквирни датум у коме је неопходно набавити добра, услуге или радове и друге податке и напомене (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка: „1.2.1 Контролне активности у вези са планирањем јавних набавки“, поднаслов „Достављање инструкција за планирање“, Препорука број 2);

3. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предузме активности како би праћење извршења уговора о јавним набавкама било у складу са интерним актом (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.2 Контролне активности“, поднаслов: „1.2.2 Контролне активности у вези са извршењем уговора о јавним набавкама“, Препорука број 3);

4. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се контрола јавних набавки врши на начин прописан одредбама интерног акта којим се уређују послови у вези са јавним набавкама и набавкама на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.1 Контролне

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

активности“, поднаслов „1.2.3 Контролне активности у вези са контролом јавних набавки“, Препорука број 4);

5. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да поступајући по препоруци број 14, датој у вези са обрачуном основне плате и обрачунавања и исказивања радног учинка, изврше измене програма за обрачун како би се омогућио обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента плате (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.2 Контролне активности“, поднаслов: „1.2.4 Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата“, Препорука број 5);

6. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за наредну годину достављају Републичком фонду за здравствено осигурање најкасније до 20. јула текуће године (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов: „3.4 Планирање централизованих јавних набавки“, Препорука број 7);

7. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предузму мере да се процењена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.5 Процењена вредност јавних набавки“, Препорука број 8);

8. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да организационе јединице као предлагачи набавки подносе захтеве за покретање поступака јавних набавки (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.6 Захтеви за покретање поступка јавне набавке нису подношени“, Препорука број 9);

9. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предлагачи јавних набавки који су одговорни за техничке спецификације предмета јавне набавке саставе техничку спецификацију и парафирају сваку њихову страницу у складу са интерним актом (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.7 Техничке спецификације предмета јавне набавке“, Препорука број 10);

10. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да јавне позиве у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (Препорука број 11);

11. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да извештаје о поступку набавке потписују чланови комисије за јавну набавку, чиме се доказује да је извештај о поступку јавне набавке саставила комисија за јавну набавку (Препорука број 12);

12. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да обавезе преузимају на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке, осим у случају постојања основа за изузеће од примене закона којим се уређују јавне набавке (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, поднаслов „3.8 Набавка услуге чишћења у 2021. години“, Препорука број 13);

13. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се основна плата запослених обрачунава у складу са прописима и да се донесе акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка на нивоу здравствене установе у целини и да се у складу са тим актом као извором података обрачунава и исказује део плате по основу радног учинка (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.2.1 Радни учинак као елемент плате и обрачун основне плате“, Препорука број 14);

14. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се додаци на плату обрачунавају на основицу коју чини основна плата добијену множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента увећану за радни учинак (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.2.3 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама“, Препорука број 15);

15. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да:

- да за сваки месец утврде износе прихода и расхода извршених за пружање услуга на тржишту, као и учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, и

- да о утврђеним приходима и расходима за остваривање права за увећање плате из сопствених прихода, обавештавају репрезентативни синдикат (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: „4.4 Расходи за увећање плате из сопствених прихода“, Препорука број 16);

ПРИОРИТЕТ 3

16. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да и даље предузимају активности на заснивању радног односа са новозапосленим лицима, односно на распоређивању неког од запослених на радним местима у Јединици за интерну ревизију (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка „1.3 Интерна ревизија“, Препорука број 6).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Универзитетски клинички центар Крагујевац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Универзитетски клинички центар Крагујевац је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Универзитетски клинички центар Крагујевац обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Универзитетски клинички центар Крагујевац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка број 400-261/2022-05/1 од 25. јануара 2022. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања која се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године за предмет ревизије који се односи на набавке добара, услуга и радова и у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године за предмет ревизије који се односи на расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Универзитетски клинички центар Крагујевац

Седиште и адреса: Змај Јовина бр. 30, Крагујевац

Регистарски/Матични број из Регистра здравствених установа АПР-а: 07253958

ПИБ: 101042141

Регистроване делатности

Сагласно члану 100 Закона о здравственој заштити¹⁰ универзитетски клинички центар је здравствена установа која обједињује делатност три или више клиника, односно института, које чине организациону и функционалну целину, која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из више области медицине.

Сагласно одредби члана 14 став 1 Статута Клиничког центра Крагујевац¹¹, Клинички центар обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из више области медицине, односно области здравствене заштите. Сагласно став 2 истог члана, Клинички центар обавља и образовну и научноистраживачку делатност, у складу са законом.

Органи Центра

Чланом 113 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор. Органе здравствених установа на терцијалном нивоу здравствене заштите, чији је оснивач Република Србија, сагласно одредби члана 113 став 5 истог закона, именује и разрешава Влада. Директор здравствене установе именује се на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе, сагласно одредби члана 116 став 1 истог закона. Јавни конкурс расписује се 90 дана пре истека мандата директора. Ранг листу кандидата за директора доноси управни одбор већином гласова. Ранг листу кандидата за директора са највише три кандидата утврђује управни одбор и доставља оснивачу који је дужан да изабере кандидата са ранг листе и решењем именује директора,

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 25/19

¹¹ број 01-11294/12 од 25. септембра 2020. године

сагласно одредбама члана 116 ст. 15, 16 и 17 Закона о здравственој заштити. Ако управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, сагласно одредби члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци и који може имати само један мандат.

У 2020. и 2021. години, као периоду који је обухваћен ревизијом, послове из надлежности директора као једног од органа Клиничког центра, сагласно одредби члана 113 став 1 Закона о здравственој заштити, обављала су два лица. Пређашње одговорно лице обављало је дужност в.д. директора на основу Решења Владе о именовању вршиоца дужности директора Клиничког центра Крагујевац, 24 Број: 119-10495/2015 од 6. октобра 2015. године и Решења Владе о именовању вршиоца дужности директора Клиничког центра Крагујевац, 24 Број: 119-3864/2016 од 8. априла 2016. године до 30. септембра 2021. године, када је Решењем Владе о разрешењу вршиоца дужности директора Клиничког центра Крагујевац, 24 Број 119-9003/2021 од 30. септембра 2021. године, разрешен те дужности. Актуелни вршилац дужности директора исту обавља на основу Решења Владе о именовању вршиоца дужности директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац, 24 Број: 119-9004/2021 од 30. септембра 2021. године а у регистар здравствених установа та чињеница је уписана на основу Решења број БЗУ 2051/2021 Агенције за привредне регистре којим је усвојена регистрациона пријава. Актуелни вршилац дужности директора, именован Решењем Владе о именовању вршиоца дужности директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац, 24 Број: 119-9004/2021 од 30. септембра 2021. године, исту обавља сво време трајања поступка ревизије, односно и истеком шестомесечног периода на који је могао бити именован, сагласно одредби члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу надлежним органима да именовање и разрешење директора здравствених установа чији је оснивач Република Србија врше на начин прописан Законом о здравственој заштити.

Унутрашња организација Клиничког центра

Сагласно одредби члана 16 став 1 Статута Клиничког центра, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у Центру образују се организационе јединице и то: 17 клиника, 12 центара, 12 служби, болничка банка крви и јединица за интерну ревизију

Финансирање Клиничког центра

Клинички центар је здравствена установа из Плана мреже здравствених установа¹², која остварује средства за рад на начин прописан чланом 144 Закона о здравственој заштити.

¹² Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21) утврђује се План мреже здравствених установа - број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у областима набавки и расхода за запослене ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика:

- у области набавки добара, услуга и радова утврђено је постојање ризика у планирању потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, као и у свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци добара, услуга и радова;
- у области расхода за запослене утврђено је постојање ризика: у вези са начином обрачуна основне плате применом и корективног коефицијента, с обзиром на то да у Клиничком центру није донет акт којим се уређују мерила и критеријуми за обрачунавање дела плате по основу радног учинка као елемента плате запослених у здравственим установама; обрачуном додатака на плату у делу основице која служи за обрачун, имајући у виду чињеницу да основицу за обрачун ових додатака не чини основна плата утврђена множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента увећана за део плате по основу радног учинка; исплатом примања здравствених радника који су истовремено наставници/сарадници на факултету медицинске струке, с обзиром на то да није закључен споразум између Универзитетског клиничког центра, Факултета медицинских наука у Крагујевцу и Републичког фонда за здравствено осигурање прописан чланом 157 став 4 Закона о здравственој заштити; увећањем плате из сопствених прихода с обзиром на то да ово питање није ближе уређено општим актом Клиничког центра; у вези са исплатом разлике плате оним запосленима којима се основна плата утврђује у износу нижем од износа минималне зараде утврђене на начин прописан Законом о раду.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са набавкама добара, услуга и радова и са расходима за запослене у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују ове области пословања.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Клиничког центра у вези са набавкама добара, услуга и радова, као корисника јавних средстава, вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему,

- Закон о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године,
- подзаконски акти донети на основу Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године,
- Закон о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године,
- подзаконски акти донети на основу Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године,
- Закон о здравственом осигурању¹³ (у делу одредбе члана 233 којима се уређује обављање послова централизованих јавних набавки);
- Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- интерна акта субјекта ревизије.

У ревизији правилности пословања Клиничког центра у вези са расходима за запослене вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о раду;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о високом образовању;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁴;
- Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Општи акти Клиничког центра којима су у 2021. години уређивани обрачун и исплата зараде, додатака и накнада зараде.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општих аката који уређују спровођење набавки добара, услуга и радова;
- анализу интерних аката Клиничког центра којим је ближе уређено спровођење набавки добара, услуга и радова,
- испитивање активности, одлука Клиничког центра у вези са спровођењем набавки добара, услуга и радова,
- интервјуисање одговорних особа Клиничког центра.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Клиничког центра како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 25/19

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава, сагласно члану 80 Закона о буџетском систему, обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникација; праћење и процена система. У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења и контролних активности у вези са одређеним предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Клиничког центра су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

- 1) Статут Клиничког центра Крагујевац број 01-4103 од 16. јуна 2016. године;
- 2) Статут Клиничког центра Крагујевац број 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године и број 01-7043/9 од 9. јула 2021. године (у даљем тексту: Статут Центра);
- 3) Правилник о финансијском управљању и контроли за Клинички центар Крагујевац, број: 01-419/4 од 26. јануара 2021. године;
- 4) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 01-1918/1 од 13. фебруара 2019. године;
- 5) Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком Центру Крагујевац број 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године;
- 6) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године;
- 7) Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Универзитетском клиничком центру Крагујевац, број 01-11934/2 од 16. марта 2021. године;
- 8) Правилник о обради кадровских података, број: 01-8998/2 од 23. августа 2021. године;
- 9) Правилник о стручном усавршавању запослених у Универзитетском клиничком центру Крагујевац, број: 01-7043/7 од 9. јула 2021. године.

1.1.1 Доношење интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки

У поступку ревизије извршен је увид у Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, који је донео в.д. директора Клиничког центра.

Одредбом члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, уређено је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Чланом 136 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити из 2005. године, прописано је да управни одбор здравствене установе доноси друге опште акте установе у складу са законом, док је чланом 26 став 1 тачка 2) Статута Клиничког центра Крагујевац број: 01-4103 од 16. јуна 2006. године прописано да Управни одбор доноси друге опште акте Клиничког центра у складу са законом.

Откривена неправилност: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године донео је директор Клиничког центра, што није било у складу са чланом 136 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити из 2005. године и члану 26 став 1 тачка 2) Статута Клиничког центра Крагујевац број: 01-4103 од 16. јуна 2006. године, којима је прописано да опште акте здравствене установе, у складу са законом, доноси управни одбор.

У поступку ревизије је такође извршен увид у Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, који је донео в.д. директора Клиничког центра.

Сагласно одредби члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године уређено да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Чланом 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити из 2019. године, прописано је да управни одбор здравствене установе доноси друге опште акте установе у складу са законом, док је чланом 28 став 1 тачка 2) Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац број: 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године и број 01-7043/9 од 9. јула 2021. године прописано да Управни одбор доноси друге опште акте Универзитетског клиничког центра, у складу са законом.

Откривена неправилност: Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године донео је в.д. директор Клиничког центра, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити из 2019. године и члану 28 став 1 тачка 2) Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац број: 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године, којима је прописано да опште акте установе, у складу са законом, доноси управни одбор.

Мере предузете у поступку ревизије: Управни одбор је у току поступка ревизије усвојио Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-2351/4 од 10. марта 2022. године.

1.1.2 Уређивање права, обавеза и одговорности из радног односа општим актом Клиничког центра

Одредбом члана 1 став 2 Закона о раду прописано је да се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују и колективним уговором и уговором о раду а правилником о раду, односно уговором о раду – само када је то Законом о раду одређено. Одредбама члана 3 став 2 Закона о раду прописано је када се правилником о раду односном уговором о раду уређују права, обавезе и одговорности из радног односа. Међутим, одредбама члана 3 Закона о раду нису експлицитно прописана правна правила о томе када послодавац је у обавези да доноси правилник о раду као супститут (замена) за колективни уговор код послодавца, односно када није у обавези да доноси правилник о раду и када се уговор о раду као појединачни акт користи као супститут (замена) за правилник о раду. Сагласно одредби члана 24 став 5 Закона о раду прописано је да се обавеза доношења правилника о организацији и систематизацији послова не односи на послодавце који имају 10 и мање запослених. С обзиром на то да Закон о раду не садржи експлицитну одредбу о томе који послодавац је у обавези да доноси правилник о раду као општи акт којим се супституише (замењује) колективни уговор код послодавца, потребно је ову одредбу применом законске аналогије користити и у вези са тим који послодавци су у обавези да донесу правилник о раду као супститут (замена) за колективни уговор код послодавца.

Одговорна лица су истакла да колективни уговор код послодавца није закључен из разлога тог што учесници колективног уговора нису постигли сагласност за закључење колективног уговора у смислу члана 3 став 2 тачка 3) Закона о раду, нити су наставили преговоре у доброј вери сагласну члану 3 став 3 Закона о раду.

Однос између законског и аутономног уређивања права, обавеза и одговорности у области рада, прописан одредбама чл. 1, 3 и 8 Закона о раду, схватамо тако да се у погледу аутономног уређивања области рада код послодавца мора извршити најпре колективним уговором код послодавца, а када то није могуће из разлога прописаних чланом 3 став 2 Закона о раду уређује се правилником о раду односно уговором о раду. Правилник о раду и уговори о раду јесу супститути (замена) за колективни уговор. Међутим, уговор о раду није општи него појединачни правни акт који се закључује са сваким конкретним запосленим и којим се првенствено заснива радни однос. Поред тога што је уговор о раду појединачни акт којим се заснива радни однос за запосленим, истим се и на елементарном нивоу уређују права, обавезе и одговорности из радног односа. Закон о раду не прописује експлицитно услове за то када се доноси, односно када се не доноси правилник о раду. Из тог разлога, за разумевање када треба донети правилник о раду, односно када уговор о раду може бити супститут (замена) за правилник о раду треба користити аналогију као облик тумачења права. До закључка о томе када постоји обавеза доношења правилника о раду долази се посредним закључивањем тумачењем одредби члана 24 став 5 Закона о раду. Овом одредбом прописано је да се обавеза доношења правилника о организацији и систематизацији послова не односи на послодавца који има 10 и мање запослених. Аналогним тумачењем ове одредбе сматрамо да обавеза у погледу доношења правилника о раду, као супститута (замене) за колективни уговор код послодавца, постоји за оне послодавце који запошљавају 10 и више запослених.

У поступку ревизије, тиму за ревизију није предочен колективни уговор закључен код послодавца, нити правилник о раду. Одговорна лица истичу да се у пракси примењује грански колективни уговор, односно Посебан колективни уговор за

здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност: Права, обавезе и одговорности из радног односа нису уређени колективним уговором код послодавца, нити је Управни одбор Клиничког центра донео правилник о раду, што није у складу са одредбом члана 1 став 2 и одредбама члана 3 став 2 Закона о раду а у вези са аналогном применом члана 24 став 5 истог закона, као и одредбом члана 119 став 1 тачка 2 Закона о здравственој заштити.

Мере предузете у поступку ревизије: У току поступка ревизије, Управни одбор Клиничког центра усвојио је Правилник о раду број: 01-6766/4 од 18. јула 2022. године.

1.1.3 Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац

Одредбама члана 32 Закона о запосленима у јавним службама, Правилник о организацији и систематизацији послова у јавној служби доноси директор јавне службе уз претходно прибављену сагласност органа управљања, осим ако законом којим се уређује рад јавне службе није другачије одређено и након затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца. Одредбама члана 159 истог закона прописано је да су јавне службе дужне да у року од 90 дана од дана ступања на снагу тог закона донесу правилник о организацији и систематизацији послова у јавној служби усклађен са одредбама тог закона и закона којим се уређује систем плата у јавном сектору. С обзиром на то да је да је Закон о запосленима у јавним службама ступио на снагу 25. децембра 2017. године, здравствене установе су биле дужне да у року од 90 дана од дана ступања на снагу Закона о запосленима у јавним службама (до 26. марта 2018. године) донесу правилник о организацији и систематизацији послова.

У поступку ревизије извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац, број: 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године (у даљем тексту: правилник). Наведени правилник је донео в.д. директора Клиничког центра, на основу члана 24 став 4 Закона о раду и члана 25 став 1 тачка 10) Статута Универзитетског клиничког центра Крагујевац. Овим правилником утврђени су услови и начин унутрашње организације, врсте послова, врста и степен стручне спреме и други услови за рад на тим пословима у Клиничком центру. Овим Правилником називи постојећих радних места усклађени су са радним местима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору¹⁵. Међутим, наведеним правилником није одређен број извршилаца на радним местима.

Одредбама члана 24 став 2 Закона о раду прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и друге посебне услове за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца, док је одредбама члана 5 ст. 2 и 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано да се правилником утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18

тим пословима, у складу са законом, као и да се правилником утврђује и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Откривена неправилност: Правилником о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац број: 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године није одређен број извршилаца, што није у складу са одредбом члана 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и одредбом члана 5 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 1. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да правилником о организацији и систематизацији послова утврде и број извршилаца.

1.2 Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

На основу овлашћења из члана 11 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, вршилац дужности директора Клиничког центра је донео Одлуку о усвајању писаних процедура за утврђене пословне процесе, број: 01-15315 од 28. децембра 2020. године, од којих наводимо неколико најзначајних за предмете ревизије:

СЛУЖБА ЗА ПРАВНЕ И ЕКОНОМСКО ФИНАНСИЈСКЕ ПОСЛОВЕ

Одељење за правне послове:

Одсек за правне и кадровске послове и Одсек за нормативне послове

- Процедура за припрему предлога различитих уговора и праћење реализације истих;
- Процедура за кадровске послове;

Одељење ликвидатуре са обрачуном зарада и благајном:

- Процедура за процес ликвидатуре рачуноводствених исправа;
- Процедура за обрачун и исплату зарада и накнада и других личних примања;

Одељење за планирање и анализу:

- Процедура за праћење реализације извршења уговора;

Одељење за јавне набавке:

Одсек за медицинске и немедицинске јавне набавке

- Процедура за израду Плана набавки;
- Процедура за спровођење поступка јавних набавки;
- Процедура за процес поступања по уложеном захтеву за заштиту права;
- Процедура за праћење и контролу извршења уговора.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 89/19

1.2.1 Контролне активности у вези са планирањем јавних набавки

Достављање инструкција за планирање

У поступку ревизије, одговорна лица Клиничког центра нису пружила доказе о томе да су организационе јединице задужене за координацију поступка планирања, пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки у 2020. и 2021. години, достављала осталим учесницима инструкције за планирање.

Одредбом члана 9 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, прописано је да је организациона јединица која је задужена за координацију поступка планирања (у даљем тексту: носилац планирања), пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, доставља осталим учесницима инструкције за планирање, док је ставом 2 истог члана правилника прописано да инструкције за планирање треба да буду у писменој форми, са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података, како о набавкама које се планирају, тако и о реализацији извршених набавки. Ставом 3 истог члана правилника прописано је да су обрасци општег карактера, сем у случају када се ради о специфичним предметима и типу набавке када се могу предвидети и посебни обрасци или се достављање података од значаја за планирање врши за потребе министарства надлежног за послове здравља.

Одредбом члана 18 став 3 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, прописано је да тим за планирање утврђује календар активности у поступку планирања јавних набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и овлашћења (одговорности) учесника у планирању, и учесницима у планирању даје инструкције за планирање. Одредбом члана 19 став 1 истог правилника, прописано је да инструкције за планирање сачињава тим за планирање, док је ставом 2 истог члана прописано да се инструкције за планирање дају у писаној форми, са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података који садрже: податке о предмету јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, оквирни датум у коме је неопходно набавити добра, услуге или радове и друге податке и напомене.

Откривена неправилност: Одељење за планирање као организациона јединица која је задужена за координацију поступка планирања (носилац планирања), у поступку израде и доношење планова набавки за 2020. и 2021. годину, пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, није достављала осталим учесницима инструкције за планирање, што није у складу са чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Препорука број 2. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да тим за планирање сачињава инструкције за планирање и да их учесницима у планирању даје у писаној форми са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података који садрже: податке о предмету јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, оквирни датум у коме је неопходно набавити добра, услуге или радове и друге податке и напомене.

1.2.2 Контролне активности у вези са извршењем уговора о јавним набавкама

Чланом 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године предвиђено је да директор писаним налогом именује лице/а које/а ће

вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно које/а ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци, док је одредбом члана 73 истог Правилника прописано да Служба за финансијско-административне и техничке послове сачињава извештај о извршењу уговора и исти доставља доставља Комисији за набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Одредбом члана 53 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, уређено је да је за извршење и праћење извршења уговора надлежно Одељење за планирање и анализу (став 1) и помоћник директора за економско-финансијска питања/ руководилац финансијско-рачуноводствених послова (став 3), док је одредбом члана 55 уређено да се одлуком директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац дефинише комисија која врши квантитативни и квалитативни пријем предмета уговора.

Откривена неправилност: У узоркованим јавним набавкама за 2020. и 2021. годину, Клинички центар није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци у смислу квантитативног и квалитативног пријема предмета уговора, што није у складу са одредбама члана 63 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и чл. 53 и 55 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предузме активности како би праћење извршења уговора о јавним набавкама било у складу са интерним актом.

Откривена неправилност: Организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачињавале извештаје о извршењу уговора у току 2020. и 2021. године, што није било у складу са чланом 73 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2014. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Препорука број 3. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предузме активности како би праћење извршења уговора о јавним набавкама било у складу са интерним актом.

1.2.3 Контролне активности у вези са контролом јавних набавки

У поступку ревизије, одговорна лица Клиничког центра нису пружила доказе о томе да је контрола јавних набавки у 2020. и 2021. години вршена на начин предвиђен интерним актима наручиоца.

Одредбама члана 54 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, прописано је да контролу јавних набавки врши Одсек контроле јавних набавки наручиоца, коју чине руководилац службе и запослени који имају стручна знања из области предмета набавке и области пословања наручиоца (правне, економске, грађевинске, електро струке, информационе технологије и др), док је чланом 56 став 1 истог правилника прописано да се контрола јавних набавки

спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који припрема Одсек контроле јавних набавки, а одобрава директор наручиоца. План се доноси до краја текуће године за следећу годину или у року од 10 дана од дана доношења плана набавки. Одредбом члана 60 истог правилника прописано је да Одсек контроле сачињава годишњи извештај о раду који подноси руководиоцу наручиоца и органу који врши надзор над пословањем наручиоца, најкасније до 31. децембра текуће године.

Одредбама члана 70 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, уређено је да је наручилац је дужан да врши контролу јавних набавки успостављањем свих активности како би што квалитетније остваривао постављене задатке и циљеве везане за спровођење поступка јавне набавке. Контрола се спроводи на основу одлуке директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац, уколико постоје сазнања која указују на евентуалне слабости и пропусте у поступку планирања, спровођења или извршења набавки. Одлуком из става 3 тог члана одређује се лице које ће извршити контролу набавки. Одредбом члана 76 истог правилника, прописано је да наручилац саставља годишњи план контроле јавних набавки који садржи податке о предмету контроле јавних набавки (добра, услуге, радови, висина процењене вредности, оквирни датум контроле, набавке на које се закон не примењује и слично). Годишњи план контроле јавних набавки треба да садржи и временски период када ће се вршити контрола.

У току поступка ревизије, од субјекта ревизије је захтевано да достави писану информацију о начину спровођења контроле јавних набавки у 2021. години, сагласно чл. 70-76 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, у чијем прилогу је и Годишњи план контроле јавних набавки за 2021. годину. Клинички центар није доставио захтевану писану информацију.

Откривена неправилност: Клинички центар није у 2020. и 2021. години вршио контролу јавних набавки на начин прописан одредбама чл. 54-60 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, односно одредбама чл. 70-76 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Препорука број 4. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се контрола јавних набавки врши на начин прописан одредбама интерног акта којим се уређују послови у вези са јавним набавкама и набавкама на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке.

1.2.4 Контролне активности у вези са обрачуном и исплатом плата

У поступку ревизије је извршен увид у начин и поступак обрачуна зарада запослених у Универзитетском клиничком центру Крагујевац. Обрачун плата се врши у Служби за правне и економско-финансијске послове, у оквиру Одељења ликвидатуре са обрачуном зарада, Одсек обрачуна зарада. За обрачун плате користи се софтверско решење које носи назив „Bit Impex”.

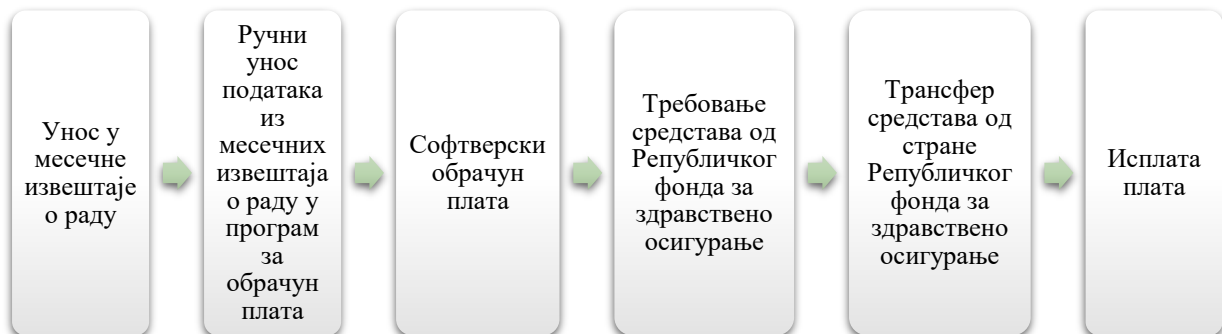
Програм покрива све аспекте обрачуна додатака на плату (дежурство, приправност, прековремени рад, ноћни рад, рад на државни и верски празник, рад

нерадним даном, дежурство на празник, додатак за време проведено на раду-минули рад). Међутим, програм не обрачунава основну плату множењем основице за обрачун плате, коефицијента и корективног коефицијента 0,9612 прописаног Уредбом о корективном коефицијенту. С обзиром да није донет акт прописан чл. 18 и 18б Уредбе о корективном коефицијенту на нивоу здравствене установе којим се ближе уређују критеријуми за одређивање радног учинка као елемента плате запослених у Клиничком центру, програм не омогућава обрачунавање и исказивање дела радног учинка као елемента плате.

Процедура обрачуна плате, сагласно Процедуре за обрачун и исплату зарада и накнада и других личних примања, је следећа:

- Свака организациона јединица подноси месечне извештаје о раду, коју су потписом оверили начелник/шеф службе и главна сестра службе/одељења (на месечним извештајима о раду евидентирано је присуство на раду запослених у свакој од организационих јединица у посматрајућем месецу);
- Потписани месечни извештаји о раду се достављају Одсеку обрачуна зарада ради уноса сати рада по времену, прековременог рада, дежурства, рада на празник, рада ноћу, сати годишњег одмора и сати привремене спречености за рад у програм обрачуна зарада;
- По завршетку уноса часова рада, израђује се рекапитулација плате на основу које се врши евидентирање обавеза по основу расхода за запослене. На основу сачињене рекапитулације плате, требују се потребна средства према Републичком фонду за здравствено осигурање.

Слика број 1. Приказ поступка обрачуна и исплате плата



Откривена неправилност: Програм за обрачун плате не обрачунава основну плату применом и корективног коефицијента 0,9612 и не омогућава обрачунавање и исказивање дела радног учинка као елемента плате, што није у складу са одредбом члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и чланова 18, 18б и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 5. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да поступајући по препоруци број 14, датој у вези са обрачуном основне плате и обрачунавања и исказивања радног учинка, изврше измене програма за обрачун како

би се омогућио обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента плате.

1.3 Интерна ревизија

У поступку ревизије утврђено је да је одредбом члана 16 став 1 тачка 41) Статута Клиничког центра образована Јединице за интерну ревизију као посебна организациона јединица. Сагласно члану 5 став 2 тачка 42) Правилника о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац прописано је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Универзитетском клиничком центру Крагујевац образује Јединица за интерну ревизију. У оквиру овог организационог дела утврђено је постојање следећих радних места: руководилац интерне ревизије – 1 извршилац; виши интерни ревизор/самостални интерни ревизор – 1 извршилац; сарадник у интерној ревизији – 2 извршиоца; технички секретар/администратор – 1 извршилац. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да ни са једним лицем није заснован радни однос или да је извршено распоређивање постојећих запослених на радним местима у оквиру Јединице за интерну ревизију. Такође, Клинички центар се у 2019. и 2020. години у неколико наврата обраћао Министарству здравља са захтевом за измену кадровског плана за Универзитетски клинички центар Крагујевац, као и за добијање сагласности за запошљавање ради обављања послова интерне ревизије. Осим тога, Клинички центар је Министарству Финансија – Централној јединици за хармонизацију поднео пријаву број: 1720/1 од 1. априла 2021. године за обуку шест лица из област финансијског управљања и контроле.

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷ прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Сагласно одредби члана 4 наведеног правилника, посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља се код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених. Услови за обављање послова руководиоца интерне ревизије и интерних ревизора ближе су уређени одредбама члана 21 наведеног правилника и подразумевају, између осталог, положен испит за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору. Пријава за обуку се подноси у року од шест месеци од дана распоређивања на радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Клинички центар није засновао радни однос или извршио распоређивање запослених за обављање послова интерне ревизије у Јединици за интерну ревизију, што није у складу са одредбом члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, одредбом члана 16 став 1 тачка 41) Статута Клиничког центра Крагујевац број 01-11294/2 од 25. септембра 2020. године и

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

број 01-7043/9 од 9. јула 2021. године и одредбом члана 5 став 2 тачка 42) Правилника о организацији и систематизацији послова у Универзитетском клиничком центру Крагујевац број 01-7043/6-1 од 14. јула 2021. године.

Препорука број 6. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да и даље предузимају активности на заснивању радног односа са новозапосленим лицима, односно на распоређивању неког од запослених на радним местима у Јединици за интерну ревизију.

Скретање пажње

У циљу успостављања интерне ревизије организовањем посебно функционално независне јединице за интерну ревизију код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених потребно је да надлежни органи приликом утврђивања кадровског плана или приликом давања сагласности за додатно запошљавање омогуће да се изврши попуњавање радних места у овим организационим ентитетима.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Управни одбор је у току поступка ревизије усвојио Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-2351/4 од 10. марта 2022. године.
2. У току поступка ревизије, в.д. директор Клиничког центра је донео Решење о образовању Комисије за централизоване јавне набавке Универзитетског клиничког центра Крагујевац број: 01-2231/1 од 8. марта 2022. године.
3. У току поступка ревизије, усвојен је Годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину¹⁸ и објављен је на интернет сајту (<https://ukck.rs/>).
4. У току поступка ревизије, Управни одбор Клиничког центра усвојио је Правилник о раду број: 01-6766/4 од 18. јула 2022. године.
5. У току поступка ревизије, Управни одбор Клиничког центра усвојио је Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода број: 01-6766/5 од 18. јула 2022. године.

¹⁸ Одлука Управног одбора о усвајању плана набавки Универзитетског клиничког центра Крагујевац на које се закон не примењује, број: 01-2351/5 од 10. марта 2022. године

Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова

3.1 Преглед вредности планираних јавних набавки за 2020. и 2021. годину

Преглед планираних јавних набавки за 2020. годину, у коме су искључене набавке добара и услуга за које је предвиђено спровођење централизованог поступка, дат је у следећој табели:

Табела број 1: Преглед вредности планираних и узоркованих јавних набавки за 2020. годину

(у динарима)

Укупна процењена вредност набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност радова без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих радова без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7	8
904.983.434	505.467.840	750.435.999	429.378.738	150.380.768	76.089.102	4.166.667	/
	56%		57%		51%		/

Преглед планираних јавних набавки за 2021. годину, у коме су искључене набавке добара и услуга за које је предвиђено спровођење централизованог поступка, дат је у следећој табели:

Табела број 2: Преглед вредности планираних и узоркованих јавних набавки за 2021. годину

(у динарима)

Укупна процењена вредност набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки без ПДВ-а	Укупна процењена вредност добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки добара без ПДВ-а	Укупна процењена вредност услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих набавки услуга без ПДВ-а	Укупна процењена вредност радова без ПДВ-а	Укупна процењена вредност узоркованих радова без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7	8
1.342.128.704	577.437.630	1.051.127.393	557.913.821	287.501.311	19.523.809	3.500.000	/
	43%		53%		7%		/

3.2 Планирање набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

У поступку ревизије, одговорна лица Клиничког центра нису пружила доказе о томе да је план набавки на које се закон не примењује усвојен као интегрални део плана набавки за 2020. и 2021. годину.

Одредбом члана 3 став 4 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, којим се дефинишу појмови, дефинисано је да је план набавки годишњи план набавки наручиоца, који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује, док је одредбама члана 7 став 1 истог правилника уређено да се план набавки састоји се од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује.

Одредбом члана 79 ст. 1 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, прописано је да наручилац доноси годишњи план набавки на које се закон не примењује који садржи следеће податке: предмет набавке и ЦПВ ознаку; процењену вредност набавке; оквирно време

покретања поступка, док је ставом 2 истог члана прописано да план из става 1 тог члана и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на својој интернет страници у року од десет дана доношења.

С обзиром да је Клинички центар у току поступка ревизије донео Годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину, изостаје препорука ревизора у вези са овом откривеном неправилношћу.

Откривена неправилност: Планови набавки за 2020. и 2021. годину нису као интегрални део садржали планове набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, што није било у складу са одредбом члана 7 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, којом је прописано да се план набавки састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Мера предузета у поступку ревизије: У току поступка ревизије, усвојен је Годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину и објављен је на интернет сајту (<https://ukck.rs/>), чиме је мера предузета у поступку ревизије.

3.3 Опште напомене у вези са обезбеђивањем конкуренције у поступцима јавних набавки спроведеним у Центру

Један од показатеља перформанси јавних набавки, према становишту Управе за јавне набавке, јесте просечан број понуда по поступку јавне набавке. Просечан број понуда по закљученом уговору у поступцима јавних набавки за 2018. и 2019. годину је 2,5 понуда¹⁹. Мали број просечно поднетих понуда у узрокованим набавкама Клиничког центра доводи у питање остваривање принципа „вредности за новац“ који може бити задовољен само у условима постојања конкуренције. У вези са обезбеђивањем конкуренције у узоркованим јавним набавкама, закључујемо да није обезбеђен задовољавајући ниво конкуренције.

У узоркованим јавним набавкама за 2020. годину, који чини 56% укупне процењене вредности планираних набавки просечно је поднето 1,12 понуда по једном поступку јавних набавки, са изузетком набавке „1.2.24 Поправке и одржавање медицинске опреме различитих произвођача“, у којој је било 20 понуда.

Преглед броја понуда у сваком од узоркованих поступака јавних набавки и добављача са којима су закључени додељени уговори у поступцима јавних набавки, дат је у следећој табели:

¹⁹ Управа за јавне набавке – правни претходник Канцеларије за јавне набавке, Извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2019 – 31.12.2019. године од 10. априла 2020. године, стр. 8

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

Табела број 3: Преглед узоркованих јавних набавки у 2020. години

(у динарима)

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
1.1.11					
Лекови ван листе лекова - медицински кисеоник и медицински гасови	добра	15.454.546	/	Једна	Уговор бр. 01-7959 од 10.7.2020. године „Messer Tehnogas“ а.д., Београд
			Партија 4 - санитарски медицински потрошни материјал и уградни материјал- 4.330.000	Једна	Уговор бр. 01-9426 од 18.8.2020. године „Austro line“ д.о.о. Београд
1.1.12					
Материјал за интервентну неурорадиологију	добра	31.818.182	Партија 11 - санитарски медицински потрошни материјал и уградни материјал- 6.740.000	Једна	Уговор бр. 01-9426 од 18.8.2020. године „Austro line“ д.о.о. Београд
			Партија 24 - санитарски медицински потрошни материјал и уградни материјал- 1.205.000	Једна	Уговор бр. 01-9429 од 18.8.2020. године „Hermes pharma" д.о.о Београд
			Партија 4 - Анатомске закључавајуће компресивне плоче за фиксацију прелома горњих екстремитета - Тип 2 - 2.987.400	Једна	Оквирни споразум бр. 01- 5758 од 16.6.2020. године „Makler“ д.о.о, Београд
1.1.24					
Уградни материјал у ортопедији – остеосинтетски	добра	40.429.645	Партија 11 - Спољашни фиксатор – 2.936.277	Једна	Уговор бр. 01-6984 од 19.06.2020. године „Makler“ д.о.о, Београд
			Партија 21 - Имплантибилна медицинска средства - Ревизиона цементна протеза кука – 4.134.000	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5760 од 16.6.2020. године „Ortokon“ д.о.о., Ниш
					Оквирни споразум бр. 01-5762 од 16.6.2020. године „Magna Pharmасија“ д.о.о, Нови Београд
					Уговор бр. 01-8773 од 30.7.2020. године „Magna Pharmасија“ д.о.о, Нови Београд

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
1.1.27 Санитетски материјал -шавни материјал	добра	25.376.364	Партија 1 - синтетски мултифламентни конач - 2.820.000	Једна	Уговор бр. 01-10709 од 14.9.2020. године „В. Braun Adria“ д.о.о Београд
			Партија 3 - синтетски средње респоративни конач - 4.300.000	Једна	Уговор бр. 01-10572 од 10.9.2020. године „Premium surgical“ д.о.о Београд
			Партија 5 - синтетски мултифламентни конач- 5.080.000	Једна	Уговор бр. 01-10573 од 10.9.2020. године „Makler“ д.о.о. Београд
1.1.28 Медицински потрошни материјал-општа медицинска средства	добра	107.916.667	Партија 1 - општи медицински материјал, потрошни материјал- 8.148.376	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5248 од 18.5.2020. године „Phoenix phagama“ д.о.о. Београд Уговор бр. 01-5275/1 од 13.01.2021. године „Phoenix phagama“ д.о.о. Београд
			Партија 26 - општи медицински материјал, потрошни материјал- 5.870.100	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5260 од 18.5.2020. године „Eco trade“ д.о.о. Ниш Уговор бр. 01-5344 од 18.5.2020. године „Eco trade“ д.о.о. Ниш
			Партија 44 - општи медицински материјал, потрошни материјал- 4.774.500	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5261 од 18.5.2020. године В. Braun Adria RRSB“ д.о.о. Београд Уговор бр. 01-5345 од 18.5.2020. године „В. Braun Adria RRSB“ д.о.о. Београд
1.1.32 Материјал за интервентну кардиологију	добра	58.333.334	Партија 1 - Општа медицинска средства, санитетски медицински потрошни материјал - 11.226.600	Једна	Уговор бр. 01-8854 од 3.8.2020. године „Aptus“ д.о.о, Београд

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
			Партија 22 - Општа медицинска средства, санитарски медицински потршни материјал – 5.612.500	Једна	Уговор бр. 01-8860 од 3.8.2020. године „Medtronik Srbija“ д.о.о, Нови Београд
			Партија 24 - Општа медицинска средства, санитарски медицински потршни материјал – 6.880.000	Једна	Уговор бр. 01-8861 од 3.8.2020. године „Gosper“ д.о.о, Београд
1.1.71	Реагенси за микробиологију	25.000.000	Партија 4 - Ин-витро дијагностичка медицинска средства ,брзи тестови- 1.600.000	Једна	Уговор бр. 01-10002 од 28.8.2020. године „MD solutions“ д.о.о Београд
	добра		Партија 9 - Ин-витро дијагностички медицинска средства - 5.685.500	Једна	Уговор бр. 01-10001 од 31.8.2020. године „Biomedica“ д.о.о Београд
			Партија 16 - Ин-витро дијагностички медицинска средства,подлоге за процедуре у микробиологији - 2.300.000	Једна	Уговор бр. 01-9999 од 31.8.2020. године „Uni chem“ д.о.о Београд
1.2.3	Услуге чишћења и одржавања Клиничког центра Крагујевац	28.333.333	/	Једна заједничка понуда	Уговор бр. 01-4024 од 30.3.2020. године „Coopservice ВМК“, д.о.о., Стара Пазова заједнички са „ВМК“ д.о.о., Стара Пазова
1.2.5	Услуге осигурања лица имовине возила	19.230.769	/	Једна	Уговор бр. 01-9466 од 19.8.2020. године „Дунав осигурање“ адо Крагујевац
1.2.22	Услуге превентивног и корективног одржавања медицинске опреме произвођача „Сименс“	14.400.000	/	Једна	Уговор бр. 01-8770 од 30.07.2020. године „Simens healthcare“ д.о.о, Нови Београд

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)					
Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
1.2.24 Поправке и одржавање медицинске опреме различитих произвођача	услуге	14.125.000	/	20 понуда	Оквирни споразум бр. 01-9122 од 10.8.2020. године и Уговор бр. 01-2529 од 9.3.2021. године „Denta BP Pharm“ д.о.о, Београд Оквирни споразум бр. 01-9125 од 10.8.2020. године и Уговор бр. 01-10943 од 18.9.2020. године „Galabern“ д.о.о, Београд Оквирни споразум бр. 01-9126 од 10.8.2020. године и Уговор бр. 01-13339 од 5.11.2020. године „Ge Holdings“ д.о.о, Београд
0042	добра	56.050.000	/	две	Уговор бр. 01-178 од 11.2.2021. године „Simens healthcare“ д.о.о, Нови Београд
0046	добра	69.000.000	/	четири	Уговор бр. 01-2602 од 10.3.2021. године „Simens healthcare“ д.о.о, Нови Београд

У узоркованим јавним набавкама за 2021. годину, који чини 43% укупне процењене вредности планираних набавки просечно је поднето 1,28 понуда по једном поступку јавних набавки.

Преглед броја понуда у сваком од узоркованих поступака јавних набавки и добављача са којима су закључени додељени уговори у поступцима јавних набавки, дат је у следећој табели:

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

Табела број 4: Преглед узоркованих јавних набавки у 2021. години

(у динарима)

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача	
1	2	3	4	5	6	
0002	Лекови у ЗУ	добра	10.454.545	Партија 1 - Лекови - 1.200.000	Две	Уговор бр. 01-5198 од 21.5.2020. године „Ino pharm“ д.о.о, Београд
				Партија 14 - Лекови - 1.500.000	Две	Уговор бр. 01-5198 од 21.5.2020. године „Ino pharm“ д.о.о, Београд
				Партија 48 - Лек - 2.048.000	Једна	Уговор бр. 01-5198 од 21.5.2020. године „Ino pharm“ д.о.о, Београд
0007	Лекови - плави рецепти по члану 9.	добра	25.376.364	Партија 1 - Лекови - 1.807.237	Једна	Оквирни споразум бр. 01-4591 од 7.5.2021. године „Pharma swiss“ д.о.о Београд
				Партија 5 - Лекови - 418.778	Једна	Оквирни споразум бр. 01 -4594 од 7.5.2021. године „Pfizer SRB“ д.о.о Београд
				Партија 7 - Лекови - 1.156.348	Две	Оквирни споразум бр. 01-4592 од 7.5.2021. године „Adoc“ д.о.о. Београд
0010	Интервентна неурорадиологија	добра	68.421.052	Партија 9 - интервентна неурорадиологија - 3.120.000,00	Две	Уговор бр. 01-4214 од 22.04.2021. године „Aptus“ доо Београд
				Партија 11 – интервентна неурорадиологија 16.176.000	Две	Уговор бр. 01-4012 од 22.04.2021. године „Austro line“ д.о.о. Beograd
				Партија 27 - интервентна неурорадиологија - 5.940.000	Једна	Уговор бр. 01-4217 од 22.04.2021. године „Biostent“ д.о.о. Београд
0016	Континуирана дијализа	добра	20.535.714	Партија 2 - Општа медицинска средства, медицински материјал за лечење болесника са акутним бубрежном инсуфицијенцијом – 6.320.000	Једна	Уговор бр. 01-11248 од 13.10.2021. године „Medico“ д.о.о, Деч
				Партија 7 - Санитетски медицински потрошни материјал – 3.150.000	Једна	Уговор бр. 01-11246 од 13.10.2021. године „FRESENIUS“ д.о.о, Вршац
				Партија 10 - Физиолошки раствор за испирање 2.400.000	Једна	Уговор бр. 01-11245 од 13.10.2021. године „B.Braun RRSB“ д.о.о, Београд

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
0018 Имплатанти у ортопедији (протезе за кук и колено)	добра	14.545.454	Партија 1 - Ревизиона цементна протеза кука - 927.500	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5595 од 1.6.2021. године „Magna Pharmасија“ д.о.о, Нови Београд Уговор бр. 01-5792 од 4.6.2021. године „Magna Pharmасија“ д.о.о, Нови Београд
			Партија 6 - Ревизиона бесцементна протеза кука - 5.942.434	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5595 од 1.6.2021. године „Magna Pharmасија“ д.о.о, Нови Београд Уговор бр. 01-5792 од 4.6.2021. године „Magna Pharmасија“ д.о.о, Нови Београд
			Партија 13 - Тотална анатомско - реверзна, модуларна ендопротеза рамена - комплет не садржи цемент - 2.001.000	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5596 од 1.6.2021. године „Makler“ д.о.о, Београд Уговор бр. 01-5793 од 4.6.2021. године „Makler“ д.о.о, Београд
0020 Уградни материјал за процедуре у ортопедији, (остеосинтетски)	добра	43.636.363	Партија 1 - Импабилна средства за трауму кичменог стуба - 17.086.000	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5863 од 7.6.2021. године „Makler“ д.о.о, Београд Уговор бр 01- 5866 од 7.6.2021. године „Makler“ д.о.о, Београд
			Партија 2 - Импабилна средства за кичмени стуб - 6.414.000	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5863 од 7.6.2021. године „Vega medical“ д.о.о Београд Уговор бр. 01-6187 од 14.6.2021. године „Vega medical“ д.о.о Београд
			Партија 26 - Анатомске закључавајуће плоче за фиксацију горњих екстремитета - 1.620.000	Једна	Оквирни споразум бр. 01-5863 од 7.6.2021. године „Marc medica“ д.о.о Београд Уговор бр. 01-6004 од 9.6.2021. године „Marc medica“ д.о.о Београд
0029 Лабораторија за нуклеарну медицину	добра	62.500.000	Партија 1 - Радиоактивни материјал са пратећим материјалом за ин виво дијагностику и терапију хипертиреозе, тиреоидних карцинома, неуроендокриних	Једна	Уговор бр. 01-4248 од 23.4.2021. године Институт за нуклеарне науке „Винча“, Београд

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
			тумора и карцинома простате (Радиоактивни лекови и материјал) -		
0035 Медицински потрошни материјал	добра	105.730.000	Партија 5 - Силиконски перфоринани фластери - 4.389.715	Једна	Оквирни споразум бр. 01-7097 од 5.7.2021. године „Phoenix pharma“ д.о.о Београд Уговор бр. 01-7362 од 12.7.2021. године „Phoenix pharma“ д.о.о Београд
			Партија 39 - Општа медицинска средства - 5.357.700	Једна	Оквирни споразум бр. 01-7097 од 5.7.2021. године „V. Braun Adra RRSB“ д.о.о Београд Уговор бр. 01-7344 од 12.7.2021. године „V. Braun Adra RRSB“ д.о.о Београд
			Партија 77 - Општа медицинска средства - 1.387.200	Једна	Оквирни споразум бр. 01-7097 од 5.7.2021. године „Inpharm“ д.о.о Београд Уговор бр. 01-7355 од 12.7.2021. године „Inpharm“ доо Београд- Земун
0039 Материјал за интервентну кардиологију	добра	55.833.333	Партија 4 - Општа медицинска средства, санитарски медицински потрошни материјал - 3.812.500	Једна	Уговор бр. 01-8573 од 10.8.2021. године „Medica linea pharm“ д.о.о, Београд
			Партија 6 - Општа медицинска средства, санитарски медицински потрошни материјал - 699.000	Једна	Уговор бр. 01-8575 од 10.8.2021. године „Hermes-pharma“ д.о.о, Београд
			Партија 22 - Општа медицинска средства, санитарски медицински потрошни материјал - 5.612.500	Једна	Уговор бр. 01-8578 од 10.8.2021. године „Medtronic Srbija“ д.о.о, Београд
0056 Месо, месне прерађевине, јаја и намирнице за припремање оброка	добра	53.530.088	Партија 1 - Живинско месо - 7.144.960	Три	Уговор бр. 01-916 од 28.1.2022. године „Петковић“ д.о.о., Параћин
			Партија 3 - Млеко и киселомлечни производи - 13.447.030	Три	Уговор бр. 01-1389 од 16.12.2021. године „Круна комерц“ д.о.о, Београд
			Партија 11 - Остале животне намирнице	Једна	Уговор бр. 01-13895 од 16.12.2021. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)

Број јавне набавке из Плана јавних набавки и назив јавне набавке	Предмет јавне набавке добра/ радови/ услуге	Процењена вредност	Назив партије и процењена вредност партије уколико је јавна набавка обликована по партијама	Број понуда	Број и датум закључења оквирног споразума/уговора и назив добављача
1	2	3	4	5	6
			широке потрошње - 4.677.908		„Интеркомерц“ д.о.о, Рача
0069 Услуге осигурања лица имовине возила	услуге	19.523.809	/	Једна	Уговор бр. 01-9283 од 26.08.2021. године Дунав осигурање адо Крагујевац
			Партија 2 - Лекови- 620.000	Једна	Оквирни споразум бр. 01-9091 од 24.8.2021. године „Inopharm“ д.о.о Београд Уговор бр. 01-9489 01.09.2021. године Inopharm д.о.о Београд
0098 Лекови ван листе лекова 2	добра	72.727.272	Партија 11 - Лекови- 288.000	Једна	Оквирни споразум бр. 01-9093 од 30.6.2021. године „Pfizer SRB доо“ д.о.о Београд Уговор бр. 01-9967/1 од 01.02.2021. године Pfizer SRB д.о.о Београд
			Партија 16 - Лекови- 256.820	Једна	Оквирни споразум бр. 01-9090 од 24.8.2021. године „Adoc“ д.о.о Београд Уговор бр. 01-9966 од 14.09.2021. године „Adoc“ д.о.о Београд

Одредбом члана 59 став 1 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15) уређена је могућност да наручиоци о намери спровођења поступка јавне набавке објаве претходно обавештење. Сагласно одредби члана 107 став 1 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/19) уређена је могућност да наручиоци објављивањем претходног информативног обавештења најаве своју намеру о набавци добара, услуга или радова.

С обзиром на високу процењену вредност јавних набавки добара и услуга, било је потребно користити могућност објављивања претходног обавештења односно претходног информативног обавештења о намери спровођења ових поступака. Коришћење ове могућности у функцији је информисања тржишта и потенцијалних понуђача, чиме се и на тај начин обезбеђује конкуренција.

Клинички центар није користио *могућност објављивања претходног обавештења* у јавним набавкама са високом процењеном вредношћу ради упознавања тржишта са својим потребама и обезбеђивања што је могуће веће конкуренције. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да у вези са јавним набавкама користе могућност објављивања претходног информативног обавештења у циљу информисања привредних субјеката о својим плановима у вези са набавкама више и високе процењене вредности.

Скретање пажње

Имајући у виду просечан број поднетих понуда у узоркованим набавкама у односу на просечан број поднетих понуда у јавном сектору, Клинички центар није обезбедио задовољавајући ниво конкуренције која би могла бити повећана коришћењем могућности објављивања претходног информативног обавештења.

3.4 Планирање централизованих јавних набавки

У току поступка ревизије утврђено је да в.д. директора није формирао комисију за израду предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину, већ је те послове обављало Одељење за план и анализу у оквиру Клиничког центра. Поред тога, утврђено је да је План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. годину усвојен Одлуком Управног одбора број 01-12428/5 од 24. септембра 2019. године. На Предлог плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. годину Стручни савет донео је Одлуку број: 01-11852/3 од 10. септембра 2019. године, као и Институт за јавно здравље Крагујевац Мишљење број: 01-6051 од 5. септембра 2019. године. План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. годину усвојен је Одлуком Управног одбора број 01-419/7 од 26. јануара 2021. године. На Предлог плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. годину Стручни савет донео је Одлуку број: 01-413/4 од 21. јануара 2021. године, као и Институт за јавно здравље Крагујевац Мишљење број: 01-7607 од 24. новембра 2020. године.

Такође, Институт за јавно здравље Србије израдио је Стручно-методолошко упутство за израду предлога плана централизованих јавних набавки роба и услуга финансираних средствима Републичког фонда за здравствено осигурање за потребе здравствених установа из плана мреже за 2021. годину (у даљем тексту: Стручно-методолошко упутство за 2021. годину). Субјект ревизије је у поступку ревизије доставио допис Института за јавно здравље Србије број: 6161/1 од 19. октобра 2020. године упућен регионалним институтима односно заводима за јавно здравље у вези са прикупљањем предлога планова роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. У наведеном допису се истиче како ће апликација за унос предлога плана потреба бити отворена у периоду од 3. до 17. новембра 2020. године.

Одредбом члана 233 став 5 Закона о здравственом осигурању²⁰ уређено је да Влада ближе уређује услове, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже за које се спроводе централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки. На основу ових овлашћења, Влада је донела Уредбу о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке²¹ (у даљем тексту: Уредба).

Сагласно члану 3 став 1 Уредбе, план централизованих јавних набавки припрема се на основу планова потреба роба и услуга здравствених установа, док је одредбом члана 4 Уредбе прописано је да план потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 25/19

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20

предлог директора здравствене установе. Одредбама члана 5 Уредбе прописано је да здравствена установа припрема план потреба у складу са стручно-методолошким упутством за израду плана потреба које доноси Институт за јавно здравље Србије најкасније до 31. јануара текуће буџетске године за наредну буџетску годину и исто доставља здравственим установама најкасније 30 дана пре дана који је том Уредбом одређен као дан достављања потреба здравствених установа. Одредбама члана 6 наведене Уредбе прописано је да за израду предлога плана потреба здравствене установе директор здравствене установе образује комисију. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину. Одредбама члана 7 наведене Уредбе уређено је да предлог плана потреба које су израђене од комисије образоване од директора здравствене установе доставља се на мишљење стручном савету здравствене установе. По прибављању мишљења стручног савета, директор утврђени предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање. Сагласно одредби члана 8 Уредбе, прописано да здравствена установа план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за наредну буџетску годину доставља Републичком фонду за здравствено осигурање *најкасније до 20. јула текуће године ради доношења плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.*

Одредбама члана 10 прописано је да послове прикупљања, обједињавања и анализирања *планова потреба* здравствених установа на захтев Републичког фонда за здравствено осигурање обавља Институт за јавно здравље Србије и да исте доставља Републичком фонду за здравствено осигурање најкасније до 15. октобра у текућој години за наредну буџетску годину. Такође, одредбом члана 12 Уредбе прописано је да ће се стручно-методолошко упутство донети у року од 45 дана од дана ступања на снагу ове Уредбе, односно до 10. јула 2019. године.

Откривена неправилност: Директор Клиничког центра није образовао комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. годину, већ је те послове обављало Одељење за план и анализу у оквиру Клиничког центра, што није у складу са чланом 6 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Мера предузета у поступку ревизије: У току поступка ревизије, в.д. директор Клиничког центра је донео Решење о образовању Комисије за централизоване јавне набавке Универзитетског клиничког центра Крагујевац број: 01-2231/1 од 8. марта 2022. године.

Откривена неправилност: План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину усвојен је и достављен Републичком фонду за здравствено осигурање протеклом прописаног рока, што није у складу са чланом 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Препорука број 7. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за наредну годину достављају Републичком фонду за здравствено осигурање најкасније до 20. јула текуће године.

Скретање пажње

1. У циљу усвајања планова потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке од управних одбора здравствених установа и достављања истих Републичком фонду за здравствено осигурање у прописаном року до 20. јула текуће године за наредну буџетску годину, потребно је да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ благовремено доноси стручно-методолошко упутство за израду плана потреба и исто доставља здравственим установама најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину.

3.5 Процењена вредност јавних набавки

У поступку ревизије у оквиру спроведених јавних набавки Клиничког центра у току 2020. и 2021. године, тестирано је да ли је Клинички центар процењену вредност јавних набавки заснивао и на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке и да ли је ово испитивање спроведено у складу са прописима и њиховим интерним актом. Одговорна лица Клиничког центра у току поступка ревизије нису пружила доказе да су процењене вредности јавних набавки биле засноване и на претходном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и стања залиха.

Одредбом члана 64 став 3 и члана 68 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор. Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама који је примени од 1. јула 2020. године уређено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. И мора да буде валидна у време покретања поступка, док је одредбом члана 89 став 1 истог закона уређено да пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком.

Одредбама чл. 15 до 26 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, који је примењиван у 2020. и до марта 2021. године, уређени је начин обављања послова планирања набавки и одређивања процењене вредности. Сагласно наведеним одредбама, носилац планирања у сарадњи са организационим јединицама испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке тако што: испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др.²² Носилац планирања, након утврђивања списка свих предмета набавки, одређује укупну процењену вредност истоврсних предмета набавке на нивоу читавог наручиоца. Одредбом члана 23 став 1 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не

²² члан 16 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године.

примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, који је у примени од марта 2021. године, уређено је да тим за планирање у сарадњи са предлагачима набавке, испитује и истражује тржиште предмета набавке и прикупља податке потребне за планирање, док је одредбом члана 25 став 1 истог правилника, уређено да процењена вредност јавне набавке мора да буде објективна, а утврђује се након спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин прописан Законом.

Откривена неправилност: Клинички центар није приликом израде планова набавки за 2020. и 2021. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је истраживање тржишта вршио непосредно пре покретања поступка јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, чланом 29 став 1 и чланом 89 став 1 Закона о јавним набавкама који је примени од 1. јула 2020. године, одредбама чл. 15-16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и чл. 23 и 25 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године.

Препорука број 8. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предузму мере да се процењена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке.

3.6 Захтеви за покретање поступка јавне набавке нису подношени

У поступку ревизије, одговорна лица Клиничког центра нису пружила доказе о томе да су организационе јединице као корисници набавки подносиле захтеве за покретање поступка јавних набавки Служби набавке у 2020. и 2021. години.

Одредбом члана 34 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од из марта 2014. године, прописано је да захтев за покретање поступка јавне набавке подноси организациона јединица која је корисник набавке, односно организациона јединица која је овлашћена за подношење захтева (у даљем тексту: подносилац захтева), док је ставом 3 истог члана прописано да се захтев из става 1 тог члана подноси организационој јединици у чијем је делокругу спровођење поступка јавних набавки (у даљем тексту: служба набавке), у року за покретање поступка који је одређен Планом набавки.

Одредбом члана 35 став 1 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, прописано је да предлагач набавке (организационе јединице/извршиоци) подносе захтев за спровођење поступка јавне набавке, уколико је јавна набавка предвиђена планом јавних набавки наручиоца за текућу годину и ако су за предметну набавку обезбеђена средства, док је ставом 2 истог члана прописано да се захтев из става 1 тог члана подноси лицу које спроводи поступак јавне набавке уколико је јавна набавка предвиђена планом јавних набавки за текућу годину, а изузетно и уколико јавна набавка није предвиђена планом јавних набавки, у складу са Законом.

Откривена неправилност: Организационе јединице Клиничког центра као корисници набавки (предлагачи набавки) нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 34 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од из марта 2014. године и члана 35 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да организационе јединице као предлагачи набавки подносе захтеве за покретање поступака јавних набавки.

3.7 Техничке спецификације предмета јавне набавке

У поступку ревизије, одговорна лица Клиничког центра нису пружила доказе о томе да је свака страна техничких спецификације предмета јавне набавке потписана и оверена од стране предлагачи набавки.

Одредбом члана 48 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године, уређено је да техничке спецификације предмета јавне набавке одређује подносилац захтева и одговоран је за исте, а дужан је да потпише и овери сваку страницу техничких спецификација. Сагласно одредби члана 6 став 6 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, уређено је да је за техничке спецификације предмета јавне набавке одговоран предлагач набавке, који је дужан да састави техничке спецификације и парафира сваку њихову страницу.

Откривена неправилност: У делу узоркованих набавки, а посебно код набавке „СТ скенера“ и „Ангио сале“, техничке спецификације предмета набавке нису потписане од стране подносиоца захтева као предлагача набавке, што није у складу са одредбом члана 48 став 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и одредбом члана 6 став 6 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године, а у вези са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да предлагачи јавних набавки који су одговорни за техничке спецификације предмета јавне набавке саставе техничку спецификацију и парафирају сваку њихову страницу у складу са интерним актом.

3.8 Набавка услуге чишћења у 2021. години

Увидом у План набавки за 2021. годину, утврђено је да је Клинички центар планирао три јавне набавке услуга чишћења, како је то приказано у табели која следи.

Табела број 5: Преглед планираних јавних набавки услуга чишћења из Плана набавки за 2021. годину Клиничког центра

Ред. бр.	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања	ЦПВ	НСТЈ извршења/ испоруке
1	2	3	4	5	6	7	8
0066	Услуге	Услуге чишћења УКЦК	54.750.000	Отворени поступак	1. квартал	90000000 - Услуге канализације, одношења смећа, чишћења и очувања животне средине	РС218 - Шумадијска област
0096	Услуге	Услуге чишћења УКЦК	39.582.335	Отворени поступак	2. квартал	90000000 - Услуге канализације, одношења смећа, чишћења и очувања животне средине	РС218 - Шумадијска област
0119	Услуге	Услуге чишћења УКЦК	43.461.833	Отворени поступак	4. квартал	90910000 - Услуге чишћења	РС218 - Шумадијска област

Одговорна лица Клиничког центра су у току поступка ревизије доставила писано изјашњење у форми „Информације о спровођењу јавне набавке услуга чишћења и вршењу расхода за поменуте услуге у 2021. години“ број: 01-2031 од 24. фебруара 2022. године, у којем наводе да је последњи уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања хигијене унутрашњег простора УКЦ-а Крагујевац закључен 03. априла 2020. године на период од 12 месеци са групом понуђача Coorservice ВМК д.о.о. Стара Пазова и В.М.К. д.о.о. Стара Пазова. Почев од месеца марта 2021. године, Универзитетски клинички центар Крагујевац чинио је напоре у циљу закључења новог уговора, спровео пет поступака јавних набавки услуга чишћења, при чему је тек последњи резултирао његовим закључењем.

Од месеца марта 2021. године трајали су јавно објављени поступци, који услед правних или тржишних разлога за исход нису имали закључење новог уговора, док се од актуелног није могло одустати јер би такав поступак угрозио елементарне хигијенске и епидемиолошке захтеве. Клинички центар, као здравствена установа терцијарног нивоа здравствене заштите, била је у обавези да због националног интереса одрживости здравственог система Републике Србије обезбеди хигијенске и епидемиолошке услове за пацијенте и запослена лица у време трајања COVID пандемије. Преглед поступака јавних набавки услуга чишћења Клиничког центра вођених у 2021. години и исходи тих поступака дати су у следећем табеларном прегледу.

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

Табела број 6: Преглед поступака јавних набавки услуга чишћења Клиничког центра у току 2021. године

Ред. бр.	Врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Оквирно време покретања	Датум и број одлуке о спровођењу поступка	Исход поступка
1	2	3	4	5	6	7	
0066	Услуге	Услуге чишћења УКЦК	54.750.000	Отворени поступак	1. квартал	01-2285 3. март 2021.	Обустављен (услед смањења висине одређених средстава из сопствених прихода установе)
0096	Услуге	Услуге чишћења УКЦК	39.582.335	Отворени поступак	2. квартал	01-3857 12. април 2021.	Поништен отворени поступак јавне набавке услуге чишћења (Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-440/2021 од 25.06.2021. године, услед поднетог захтева за заштиту права)
						01-10128 21. септембар 2021.	Обустављен (није поднета ниједна понуда)
0119	Услуге	Услуге чишћења УКЦК	43.461.833	Отворени поступак	4. квартал	01-3543 8. децембар 2021.	Додељен уговор (групи понуђача Coopservice ВМК д.о.о. Стара Пазова, В.М.К. д.о.о. Стара Пазова, Влиетах д.о.о. Стара Пазова и Euroclean теат д.о.о. Београд)

Одговорна лица Клиничког центра су у току поступка ревизије ревизорима доставила и допис упућен "COOPSERVICE ВМК доо", Стара Пазова, број: 01-3566 од

2. априла 2021. године, у којем Клинички центар наводи да, имајући у виду да њихов уговорни однос између Клиничког центра и “COOPSERVICE BMK doo“, дефинисан Уговором услуга чишћења и одржавања хигијене број: 01-4024 од 30. марта 2020. године, истиче 3. априла 2021. године, са молбом да добављач настави са пружањем услуга чишћења до окончања покренутог поступка јавне набавке.

Одговорна лица Клиничког центра су у току поступка ревизије упутила службени допис тиму за ревизију број: 01-2494 од 7. марта 2022. године, у којем наводе да је претходни уговор са “COOPSERVICE BMK doo” важио до 1. априла 2021. године. У истом допису наводе и да је од момента престанка важења тог уговора износ извршених расхода за услуге чишћења до 31. децембра 2021. године износио 14.160.000 динара.

Одредбама чл. 11–21 и члана 27 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, дефинисани су изузеци од примене закона.

Одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему прописано је да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

Откривена неправилност: Клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге чишћења у износу од 14,1 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке с тим да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбама чл. 11–21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. Извршавање расхода за набавку услуге чишћења супротно наведеним прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 13. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да обавезе преузимају на основу уговора додељеног у поступку јавне набавке, осим у случају постојања основа за изузеће од примене закона којим се уређују јавне набавке.

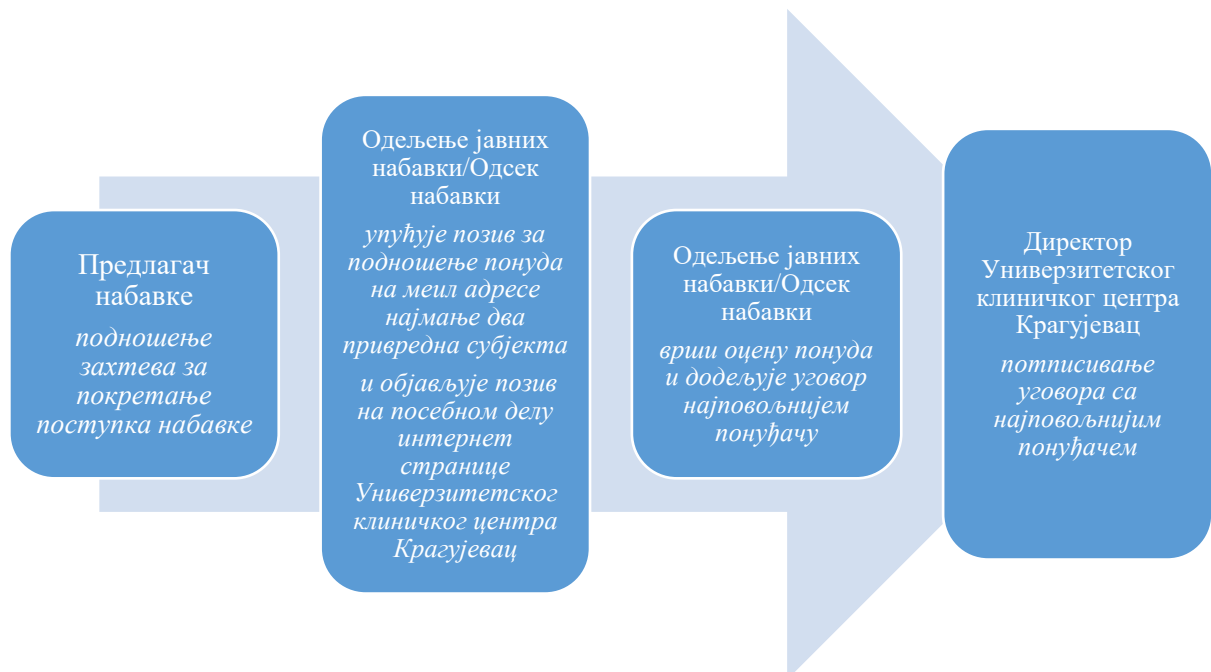
3.9 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује уређене су чланом 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године. На набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000,00 динара наручиоци нису у обавези да примењују одредбе овог закона, наручилац може уместо закључења уговора о јавној набавци издати наруџбеницу ако садржи битне елементе уговора (став 1), поступак по наруџбеници спроводи се само за набавку истоврсних добара, услуга и радова чија укупна вредност на годишњем нивоу не прелази износ од 400.000 динара (став 2),, службеник за јавне набавке или лице запослено у Одељењу за јавне набавке спроводе поступак по наруџбеници (став 5), у овом поступку позивају се најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке да поднесу понуду (став 8), уговор се закључује или се издаје наруџбеница ако је прибављена најмање једна прихватљива и одговарајућа понуда(став 9).

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује уређене су и Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године. Чланом 77 став 1 поменутог правилника, уређено је да набавке на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга из члана 27 Закона, спроводе се по правилима прописаним тим Правилником уз примену начела Закона на

начин који је примерен околностима конкретне набавке. Одредбама члана 81 став 1 истог правилника, прописано је да захтев за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује подноси предлагач набавке, док је ставом 2 истог члана прописано да се поступак набавке на коју се закон не примењује, на основу поднетог захтева покреће потписивањем позива за подношење понуда од стране директора Универзитетског клиничког центра Крагујевац. Одредбом члана 82 став 1 истог правилника прописано је да лице именовано за спровођење поступка набавке/комисија припрема позив за подношење понуда који садржи податке о предмету набавке, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у зависности од сложености предмета и процењене вредности, начин доказивања у случају када се дефинише критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, критеријум за доделу уговора, начин и место подношења понуда, рок за подношење понуда, као и друге елементе који су неопходни за припрему понуде, док је ставом 2 истог члана прописано да набавке испод прагова до којих се Закон не примењује спроводе се на начин да Одељење јавних набавки/Одсек набавки упућује позив за достављање понуда на меил адресе најмање два привредна субјекта за које има сазнања да су способна да изврше набавку и уједно објављује позив на посебном делу интернет странице Универзитетског клиничког центра Крагујевац. Одредбом члана 83 став 1 поменутог правилника, прописано је да по пријему понуда Одељење јавних набавки врши оцену понуда и додељује уговор најповољнијем понуђачу, док је ставом 2 истог члана прописано да Одељење јавних набавки доставља уговор директору установе на потпис, као и да уговор потписан од стране директора установе Одељење јавних набавки доставља другој уговор страни на потпис.

Слика број 2. Преглед поступка набавке добара, услуга и радова испод прагова прописаних чланом 27 Закона о јавним набавкама, према Правилнику о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 01-11934/2 од 16. марта 2021. године



Планови набавки Клиничког центра за 2020. и 2021. годину, као интегрални део нису садржали планове набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, ревизорски тим је од одговорних лица затражио израду табеларних

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

прегледа десет набавки са највећим вредностима на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроведених у 2020. и 2021. години²³, чији преглед је дат у табелама које следе.

Табела број 7: Преглед десет набавки са највећим вредностима на које се не примењује Закон о јавним набавкама у 2020. години

(у динарима)

Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност са ПДВ-ом	Основ за изузеће	Називи добављача којима су упућени позиви	Број и датум уговора	Назив изабраног добављача	Конто
1	2	3	4	5	6	7	8
03/20	„Два комада оптике за потребе артроскопске хирургије, димензија ø 4,5 дужине 14цм, угао 30степени, са пратећом кошуљицом“, за потребе Клинике за ортопедију и трауматологију у Клиничког центра Крагујевац“.	750.000	27.1	„Marc medical“ д.о.о, Београд „Ranex“ д.о.о Београд	01-14317 02.12.2020	„Mark medical“ д.о.о Београд	4267115
04/20	„Четири оловне заштитне кецеље за заштиту пацијената од зрачења током интервентних процедура у ангио сали, за потребе Службе за радиолошку дијагностику, Клиничког центра Крагујевац“.	385.152 ²⁴	27.1	„Kvark“ д.о.о, Крагујевац „ИОН“ д.о.о, Београд	01-14230 01.12.2020	„Kvark“ д.о.о, Крагујевац	4269117
05/20	„Периодична контрола громобранске инсталације, за потребе Клиничког центра	150.000	27.1	„Антиплам“ д.о.о, Београд „Pacifik link“ д.о.о, Београд“	01-14454 07.12.2020	„Pacifik link“ д.о.о, Београд	425119

²³ број: 01-5341 од 9. маја 2022. године и број: 01-5342 од 9. маја 2022. године

²⁴ из средстава донације

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)							
Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност са ПДВ-ом	Основ за изузеће	Називи добављача којима су упућени позиви	Број и датум уговора	Назив изабраног добављача	Конто
1	2	3	4	5	6	7	8
08/20	Крагујевац“ „Дијализатор FX50, површине 1,0m ² , за потребе Клиничког центра Крагујевац“,	320.000	27.1	„Profesio-nal Medic“ д.о.о, Београд „Fresenius Medical“ д.о.о, Вршац	01-14878 15.12.2020	„Fresenius Medical Care Srbija“ д.о.о, Вршац	4267113
11/20	„Протокомер О2, овлаживач за кисеоник, дифузори за ССО овлаживач“,	354.000	27.1	„Trivax VV“ д.о.о., Београд „Profesional medic“ д.о.о, Београд „Euromed“ д.о.о, Крагујевац „Sezampro“ д.о.о, Крагујевац	01-14315 02.12.2020	„Trivax VV“ д.о.о, Београд	4267115
15/20	„Плоча за површински систем хлађења пацијената и снижавање телесне температуре са оптичком контролом капацитета хлађења“ за потребе Клиничког центра Крагујевац	1.038.240	27.1	„Schiller“ д.о.о, Београд	01-14783 11.12.2020	„Schiller“ д.о.о, Београд	4267115
17/20	„Једнократних посуда за воду за апарат VG 70, за потребе Клиничког центра Крагујевац	30.000	27.1	„Profesional Medic“ д.о.о, Винча	01-15282 25.12.2020	„Profesional Medic“ д.о.о, Винча	4267115
18/20	„Потрошног материјала за Najfloo апарат ВМС : Ацварог, црева,назални катетер, за	130.000	27.1	„Profesional Medic“ д.о.о. Винча	01-15290 25.12.2020	„Profesional Medic“ д.о.о. Винча	4267115

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)

Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност са ПДВ-ом	Основ за изузеће	Називи добављача којима су упућени позиви	Број и датум уговора	Назив изабраног добављача	Конто
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
	потребе Клиничког центра Крагујевац“						
30/20	„Заптивног дихтунга за кисеоник“, за потребе Клиничког центра Крагујевац“	20.000	27.1	„Euromed group“ д.о.о, Београд „Dreger d.o.o“ Београд	01-34 04.01.2021	„Euromed group“ д.о.о, Београд	425251
33/20	Набавка „антибиотика Фосфомицина за потребе Клиничког центра Крагујевац“	900.000	27.1	„Unichem“ д.о.о, Београд „Sanol S“ д.о.о. Нови Београд	01-97 06.01.2021	„Sanol S“ д.о.о, Нови Београд	4267111 5

Табела број 8: Преглед десет набавки са највећим вредностима на које се не примењује Закон о јавним набавкама у 2021. години

(у динарима)

Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност са ПДВ-ом	Основ за изузеће	Називи добављача којима су упућени позиви	Број и датум уговора	Назив добављача	Конто
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
08/21	Кординација над извођењем грађевинско занатских радова на адаптацији простора за смештај ангио сале ICT скенера, по принципу "кључ у руке"	120.000	27.1	„ВР Consulting Project“ д.о.о, Крушевац „Tomović Com“ д.о.о, Крагујевац „Ergo-donum“ д.о.о, Нови Бановци	01-743/1 25.01.2021	Друштво за безбедност и здравље на раду, услуге и промет „Tomović com“ д.о.о, ул. Београдска 78 Крагујевац	423592
16/21	Одржавање дизел агрегата MTU-UЦjanik 500 KVA, за период одржавања 12 месеци	600.000	27.1	"El-tra service" д.о.о, Филипа Кљајића 15 Београд-Земун	01-1196, 05.02.2021	„El-tra service“ д.о.о, Филипа Кљајића 15 Београд-Земун	425117
17/21	Протокомер О2,	650.000	27.1	„Trivax VV“ д.о.о,	01-2368 04.03.2021	„Trivax VV“	4269117

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)

Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност са ПДВ-ом	Основ за изузеће	Називи добављача којима су упућени позиви	Број и датум уговора	Назив добављача	Конто
1	2	3	4	5	6	7	8
	овлаживач за кисеоник, дифузори за ССО овлаживач			Београд „Асома” д.о.о, Београд “Euromed” д.о.о, Београд „Medisal“ д.о.о, Сурчин „Messer tehnogas“ a.d „Profesional Medic“ д.о.о, Винча „NET” сзтр Крагујевац		д.о.о, Трише Кацлеровића 24а Београд	
22/21	Набавка рачунарских машина за потребе Економско-финансијске службе	130.000	27.1	„Demark” д.о.о, Београд „SGM“ д.о.о, Крагујевац „Start Com“ д.о.о, Крагујевац	01-3421 31.03.2021	„Demark“ д.о.о, Милана Решетара 9 Београд - Земун	5122
24/21	Апарат за електротерапију средње фреквентним струјама са прибором	354.000 ²⁵	27.1	“Electronic Design Medical” д.о.о, Београд „Superlab“ Београд „TPS Techno-med“	01-3337 29.03.2021	„Elektronic design medical“ д.о.о, Карађорђево трг 9 Земун	5125

²⁵ из средстава донације

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)

Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност са ПДВ-ом	Основ за изузеће	Називи добављача којима су упућени позиви	Број и датум уговора	Назив добављача	Конто
1	2	3	4	5	6	7	8
				д.о.о, Београд			
30/21	Дезинсекција и дератизација (методом суве дератизације)	450.000	27.1	„Visan“ д.о.о, Земун „Sanit M&M“ Ниш „Циклонизација“ а.д. Нови Сад	01-3816 09.04.2021	Друштво за еколошку и санитарну заштиту DDD „Visan“ д.о.о, . Јернеја Копитара бб Земун	421321
33/21	Набавка електроматеријала	150.000	27.1	„M&G electronic“ д.о.о, Ниш „Mitel Mont“ д.о.о Крагујевац „Migoco“ д.о.о, Крагујевац „Техноunion-exim“ Сремска Каменица „Elkom Primat“ д.о.о, Београд	01-4032 16.04.2021	„Migoco“ доо Др Зорана Ђинђића 19 Крагујевац	4269111
34/21	Испусни вентил са спулном (комплет) за машину РС-40 за потребе вешераја	130.000	27.1	„Energo-tippo“ д.о.о, Београд „Euro-impex“ д.о.о, Ниш „Elgor“ д.о.о, Крушевац „Soća servis“ а.д, Нови Сад	01-4490 29.04.2021	„Elkom Primat“ д.о.о, Бориса Кидрића 94 Бегаљница - Београд	4269111

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

(у динарима)

Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност са ПДВ-ом	Основ за изузеће	Називи добављача којима су упућени позиви	Број и датум уговора	Назив добављача	Конто
1	2	3	4	5	6	7	8
				„Мишић трговина“ Крагујевац			
				„Loren“ д.о.о, Београд			
46/21	Општа медицинска средства ЕКТ ебонитни наставци за процедуре у Операционој сали	720.000	27.1	„Mar Medica“ д.о.о, Београд	01-6791 25.06.2021	„Mar Medica“ д.о.о, Јурија Гагарина 70 Београд	4267115
60/21	Набавка Kinert inj 1x100 mg/0,67 ml	910.000	27.1	„Ino-pharm“ д.о.о, Београд	01-8951 20.08.2021	„Ino-pharm“ д.о.о, Боре Станковића 2 Београд	4267111 5

За сваку од набавки из табеларних прегледа изнад, Клинички центар је у току поступка ревизије доставио: захтев предлагача за покретање поступка, позив за подношење понуда потписан од директора наручиоца, мејл са позивом за достављање понуда упућен на мејл адресе најмање два односно три субјекта; уговор са изабраним добављачем.

Налаз: Клинички центар је обезбедио конкуренцију у набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује и обавезе преузимао закључивањем писаних уговора са најповољнијим понуђачем, што је у складу са одредбама члана 53 ст. 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и одредбама члана 82 став 2 и члана 83 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, из марта 2021. године.

Прилог 4 – Расходи за запослене

Клинички центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године – Образац 5 исказао расходе за запослене у износу од 4.746.784 хиљада динара.

Табела број 9: Преглед исказаних расхода за запослене у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Извршено
		2021.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	3.957.130
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	637.555
413000	Накнаде у натури	5
414000	Социјална давања запосленима	29.057
415000	Накнаде трошкова за запослене	93.402
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	29.635
410000	Расходи за запослене	4.746.784

Средства за исплату расхода за запослене обезбеђују се кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања којим се утврђује износ накнаде за рад и осталих трошкова и из средстава сопствених прихода Универзитетског клиничког центра Крагујевац. У наредној табели, дат је преглед структуре расхода за запослене према изворима из којих је извршено финансирање истих.

Табела број 10: Структура расхода за запослене, према изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака					Укупно
		Из буџета Републике	Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених			3.880.515	171	76.444	3.957.130
412000	Социјални доприноси на терет послодавца			624.849	29	12.677	637.555
413000	Накнаде у натури					5	5
414000	Социјална давања запосленима			28.172		885	29.057
415000	Накнаде трошкова за запослене			89.361		4.041	93.402
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи			29.403		232	29.635
410000	Расходи за запослене			4.652.300	200	94.284	4.746.784

На основу процене ризика у области расхода за запослене утврђено је постојање ризика: у вези са начином обрачуна основне плате применом и корективног коефицијента, с обзиром на то да у Клиничком центру није донет акт којим се уређују мерила и критеријуми за обрачунавање дела плате по основу радног учинка као елемента плате запослених у здравственим установама; обрачуном додатака на плату у делу основице која служи за обрачун, имајући у виду чињеницу да основицу за обрачун ових додатака не чини основна плата утврђена множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента увећана за део плате по основу радног учинка; исплатом примања здравствених радника који су истовремено наставници/сарадници на факултету медицинске струке, с обзиром на то да није

закључен споразум између Универзитетског клиничког центра, Факултета медицинских наука у Крагујевцу и Републичког фонда за здравствено осигурање прописан чланом 157 став 4 Закона о здравственој заштити; увећањем плате из сопствених прихода с обзиром на то да ово питање није ближе уређено општим актом Клиничког центра; у вези са исплатом разлике плате оним запосленима којима се основна плата утврђује у износу нижем од износа минималне зараде утврђене на начин прописан Законом о раду.

4.1 Екстерне контроле расхода за запослене у досадашњем периоду

4.1.1 Ревизија Државне ревизорске институције финансијских извештаја и правилности пословања у делу расхода за запослене

Државна ревизорска институција је до 2022. године издала два извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Универзитетског клиничког центра Крагујевац и то:

- Извештај о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину, система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања, број: 400-104/2014-05/12 од 23. децембра 2014. године;
- Извештај о ревизији финансијских извештаја Клиничког центра Крагујевац, Крагујевац за 2018. годину, број: 400-96/2019-05/10 од 29. јула 2019. године.

У Извештају о ревизији посебних ставки Завршног рачуна Клиничког центра Крагујевац за 2013. годину, система интерних контрола и интерне ревизије и правилности пословања, број: 400-104/2014-05/12 од 23. децембра 2014. године, у делу ревизије правилности и система интерних контрола и интерне ревизије, између осталих дата је и препорука да се донесе акт којим се утврђује начин обрачуна дела плате по основу радног учинка и да обрачун плате запосленима врши у складу са одредбама чл. 3– 5а, 18 и 20 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту).

У вези са датом препоруком, у поступку ревизије утврђено је да је у погледу расхода за плате, у делу који се односи на начин обрачуна основне плате (множење основице, коефицијента и корективног коефицијента), као и у делу одређивања радног учинка запосленог као елемента плате у Клиничком центру *није поступљено по препорукама ревизора*.

У вези са тим да није поступљено по препоруци ревизора датој у ревизији из 2014. године, одговорна лица и лица за контакт са ревизорима објашњавају тиме да се Уредбом о корективним коефицијентима, као подзаконским актом Владе који се доноси на основу овлашћења из члана 4а став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим треба да се уреде критеријуми за вредновање радног учинка, нису уређени критеријуми за утврђивање радног учинка запослених у установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите, односно да су ти критеријуми уређени само за запослене у установама примарног нивоа здравствене заштите. Ови наводи могу бити делимично тачни, с обзиром на то да се одредбом члана 18 став 1 наведене уредбе ови критеријуми уређују на општи начин везивањем за обим извршеног рада и квалитет обављеног рада у складу са утврђеним стандардима, као и на то да је одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту прописано да су извор података за део плате по основу радног учинка подаци здравствене установе

из акта здравствене установе којим се уређује одређивање радног учинка. Имајући у виду широк дијапазон облика здравствених установа и разумејеност њихове делатности на секундарном и терцијалном нивоу, *Влада је на општи начин уредила критеријуме за део плате по основу радног учинка за запослене у овим установама, везујући радни учинак запосленог за обим извршеног рада и квалитет обављеног рада. На овај начин, Влада је одредбама члана 20 став 6 наведене уредбе, упутила здравствене установе секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите да својим актом уреде вредновање извршеног рада и квалитет обављеног рада у складу са утврђеним стандардима. У пракси је доношење ових аката изостало. Из тог разлога, дуги низ година нису имплементиране одредбе члана 2 став 2 и 4 и члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама у установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите, као и препоруке ревизора.*

4.1.2 Контрола Републичког фонда за здравствено осигурање наменског коришћења средстава за плате запослених

У поступку ревизије од Клиничког центра је тражено да достави записнике или друге акте о спроведеним контролама од Републичког фонда за здравствено осигурање у 2020 и 2021. години. На основу увида у поменути акта, тим за ревизију је констатовало да је Републички фонд за здравствено осигурање контролу обрачуна плате извршио једном и то у 2020 години, о чему је сачињен Записник о извршеној контроли у Клиничком центру Крагујевац 05 Број 450-1362/20-2 од 17. новембра 2020. године (у даљем тексту: Записник). Предмет наведене контроле је било наменско коришћење финансијских средстава обавезног здравственог осигурања за плате по преносу средстава за други део августа месеца 2020. године.

У поступку контроле извршена је анализа исплаћених плата за други део августа 2020. године за уговорене раднике. Надзорници осигурања су извршили увид у исплатне листиће за 461 уговореног радника који су одабрани методом случајног узорка. Контролом је обухваћена исправност примене Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС” број 96/19 и 58/20-анекс).

Надзорници осигурања су констатовали да је здравствена установа приликом обрачуна и исплате плате за други део августа 2020. године примењивала важеће основице за обрачун и исплату плата, као и да су приликом обрачуна примењивани коефицијенти према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Приликом ове контроле, надзорници осигурања нису третирали питање примене корективног коефицијента за одређивање основне плате запослених у Клиничком центру и тиме правилност примене одредбе члана 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбе члана 4 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту. Надзорници осигурања такође констатују да је основицу за обрачун додатака на плату чинила основна плата увећана за радни учинак у складу са законом којим се уређују плате у јавним службама. Међутим, оваква констатација надзорника осигурања у погледу основице за обрачун додатака на плату није тачна, с обзиром на то да у Клиничком центру није утврђиван и обрачунаван радни учинак као елемент плате запослених у здравственим установама.

4.2 Расходи за плате у 2021. години

4.2.1 Радни учинак као елемент плате и обрачун основне плате

У поступку ревизије извршен је увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције на дан 31. децембра 2021. године, која садржи податке о имену и презимену запосленог, матичном броју, називу радног места, степену стручне спреме и организационој јединици (клиника/центар/служба, одељење, одсек). Из поменуте електронске базе података о запосленима, одабран је узорак од 148 запослених за које је у поступку ревизије извршен увид у персонална досијеа и у изворну документацију која је била основ за евидентирање расхода за плате за месеце фебруар и август 2021. године.

Увидом у помоћну књигу плата (картоне примања) и прерачунавањем плате од стране ревизора извршена је аритметичка провера обрачуна плате са аспекта примене: прописане основице, коефицијента, корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка. Анализом одабраног узорка утврђено је да у 2021. години није обрачунаван нити је у структури плата запослених исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате запослених у здравственим установама свих нивоа здравствене заштите. С обзиром на то да у Клиничком центру није вршен обрачун дела плате по основу радног учинка као елемента плате у здравственим установама, у поступку ревизије није утврђиван материјални ефект обрачунавања основне плате без примене корективног коефицијента. Такође, установљено је да се основна плата запослених у Клиничком центру обрачунава множењем коефицијента и основице за обрачун плате без примене корективног коефицијента као елемента за одређивање основне плате запослених у здравственим установама свих нивоа здравствене заштите.

Сагласно одредби члана 2 став 2 и одредби члана 4а став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама (у даљем тексту: Закон о платама) прописано је да је део плате по основу радног учинка за запослене у здравственим установама елемент плате и да се одређује процентуалним увећањем основне плате. Сагласно одредбама члана 4а ст. 2 и 3 Закона о платама, процентуално увећање основне плате изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица и утврђује се по запосленом у здравственој установи, односно по тиму запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини. Актом Владе сагласно члану 4а став 4 Закона о платама, уређују се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате. Одредбом члана 2 став 3 Закона о платама прописано је да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених из члана 1 тог закона чини производ основице и коефицијента, осим за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање. Сагласно одредби члана 2 став 4 истог закона прописано је да ако се плата утврђује у складу са ставом 2 истог члана (коришћењем и дела плате по основу радног учинка као елемента плате), основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. На тај начин, одређивање основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента, уведен је у правни систем Републике Србије изменама и допунама Закона о платама од 2011. године.

На основу овлашћења из члана 4а став 4 Закона о платама, Влада је донела Уредбу о корективном коефицијенту. Сагласно члану 3 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту плата се утврђује на основу основице за обрачун плате, коефицијента, *дела плате по основу радног учинка*, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Сагласно одредбама члана 4 ст. 1 и 2 исте уредбе основна плата одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента 0,9612. Чланом 5 наведене уредбе прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%. Одредбама чл. 6-17 Уредбе корективном коефицијенту у потпуности су уређени критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у здравственим установама на примарном нивоу здравствене заштите. За разлику од ових одредби, одредбама чл. 18, 18а и 18б исте уредбе на општи начин уређени су критеријуми за одређивање дела плате запослених у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, везивањем за обим извршеног рада и квалитет обављеног рада у складу са утврђеним стандардима.

Одредбама члана 18 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, обрачунава на основу обима извршеног рада запосленог, односно тима запослених који учествују у обављању одређених послова, односно по организационој јединици или делу здравствене установе, односно здравствене установе у целини, као и квалитета обављеног рада, у складу са утврђеним стандардима. Сагласно ставу 2 истог члана, ако је планирани обим рада који утврђује послодавац извршен, односно ако је квалитет рада у складу са стандардима струке, као и са стандардима за обављање здравствене делатности, оцена запосленог не може бити мања од 5.

Одредбама члана 18б став 1 Уредбе о корективном коефицијенту, која се примењује од обрачуна и исплате плате за јул 2019. године, прописано је да се део плате по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите чије плате се обезбеђују из средстава организације обавезног здравственог осигурања, а која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама и показатељима квалитета, обрачунава на нивоу здравствене установе у целини. С обзиром на то да је Клинички центар разврстан у групу здравствених установа терцијарног нивоа здравствене заштите која део накнаде за услуге остварује на основу учинка по дијагностички сродним групама и показатељима квалитета, *радни учинак запослених у овој здравственој установи као елемент плате било је потребно одређивати на нивоу здравствене установе као целине.*

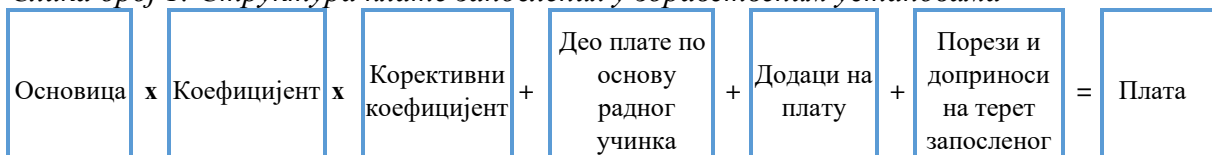
Одредбама члана 20 став 1 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да су извор података за обрачун дела плате по основу радног учинка у складу са том уредбом су подаци којима располаже здравствена установа, електронска фактура за пружене здравствене услуге, као и подаци из информационог система Републичког фонда, док је ставом 2 истог члана прописано да Републички фонд на званичном сајту објављује податке који се односе на учинак здравствених установа секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, у складу са том уредбом, као и друге податке који се обрађују и објављују на основу електронских фактура за пружене здравствене услуге. Ставом 3 истог члана прописано је да се на званичном сајту Републичког фонда

квартално објављују извори података за обрачун плате у складу са ставом 2 тог члана, а најкасније у року од 60 дана од истека претходног квартала. Ставом 6 истог члана прописано је да су извор података за део плате по основу радног учинка које Републички фонд не објављује на званичном сајту, подаци здравствене установе, односно подаци из акта који доноси здравствена установа у складу са чл. 17 и 18 те уредбе.

Поред Закона о платама и Уредбе о корективном коефицијенту, радни учинак као елемент плате уређен је и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор). Наведеном одредбом уређено је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом.

Структура елемената плате запослених у здравственим установама прописана одредбама Закона о платама, Уредбом о корективном коефицијенту и Посебним колективним уговором дата је у следећем графичком приказу.

Слика број 1. Структура плате запослених у здравственим установама



Основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама, сагласно члану 3 став 1 Закона о платама, утврђују се актом Владе у нето износу. Влада је основице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама које су се примењивале у 2021. години утврдила Закључком 05 Број 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године.

Табела број 11: Основице за плате запослених у јавним службама од плате за децембар 2020. године

Установе здравствене заштите, осим војноздравствених установа	
За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације-медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.937,38
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	4.191,19
За остале запослене (немедицинско особље)	3.760,35
За здравствене сараднике са стеченим VII нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	3.865,80
За здравствене сараднике са стеченим од III до VI нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије	3.936,08

Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама, сагласно одредби члана 8 став 1 Закона о платама, утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба о коефицијенту). Коефицијент за обрачун и исплату плата уређен Уредбом о коефицијентима одређује се уговорима о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Опис послова, потребна стручна спрема, радно искуство и остали услови за

њихово обављање за свако радно место ближе су одређени актом којим се уређује организација и систематизација послова.

Налаз: Клинички центар је у 2021. години за обрачун основне плате примењивао коефицијенте за обрачун и исплату плата прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице за обрачун и исплату плата утврђене Закључком Владе 05 Број 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године.

Откривена неправилност: У Клиничком центру у 2021. години није обрачунаван и у структури плата исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате и није вршен обрачун основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и чланова 18, 18б и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 14. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се основна плата запослених обрачунава у складу са прописима и да се донесе акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка на нивоу здравствене установе у целини и да се у складу са тим актом као извором података обрачунава и исказује део плате по основу радног учинка.

4.2.1.1 Однос Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о систему плата запослених у јавном сектору и Закона о запосленима у јавним службама

Примена Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима и Уредбе о корективном коефицијенту пролонгирана је до 1. јануара 2025. године, односно до почетка примене Закона о систему плата запослених у јавном сектору²⁶ и Закона о запосленима у јавним службама²⁷. Сагласно одредби члана 5 Закона о систему плата запослених у јавном сектору елементи од којих се састоји плата се састоји од основне плате, увећане плате и пореза и доприноса који се плаћају из плате, док се основна плата сагласно одредби члана 6 став 1 истог закона, одређује множењем основице за обрачун и исплату плате са коефицијентом. Одредбом члана 9 став 3 истог закона прописано да се право на корективни коефицијент и висина корективног коефицијента утврђују посебним законом. Када је реч о уређивању плата запослених у јавним службама, посебан закон јесте Закон о запосленима у јавним службама. Сагласно одредбама члана 105 ст. 1 и 4 Закона о запосленима у јавним службама, основна плата запослених у јавним службама, укључујући и запослене у здравственим установама, одређује се множењем основице са коефицијентом за обрачун плате за остваривање очекиване радне успешности. Одредбом члана 112 истог закона уређена је примена корективног коефицијента, сагласно којој се коефицијент за

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 18/16, 108/16, 113/17, 95/18, 86/1, 157/20 и 123/21

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 113/17...123/21

обрачун и исплату плата здравствених радника који раде у тимовима у областима интервентне кардиологије, интервентне неурологије и за пресађивање органа, ћелија и ткива и здравствених сарадника који раде у тимовима за пресађивање органа, ћелија и ткива увећава за 20%. Имајући у виду наведене одредбе ових закона, које ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, одређивање основне плате и примена корективних коефицијената уређена је на битно другачији начин у односу на то како су ова питања уређена одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама. Примена корективног коефицијента од 1. јануара 2025. године подразумева само могућност увећања основне плате, као и то да део плате по основу радног учинка више није елемент плате запослених у здравственим установама. Такође, увећање плате применом корективног коефицијента могуће је само здравственим радницима и сарадницима који учествују у раду тимова у одређеним областима.

Имајући у виду законска решења која ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, као и чињеницу да у правном поретку већ дуго година постоје одредбе члана 2 ст. 2 и 4 и члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама које нису имплементирани у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, става смо да је потребно да надлежни органи преиспитају одрживост законских решења у погледу одређивања основне плате применом корективног коефицијента и одређивања радног учинка као елемента плате у здравственим установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите.

Скретање пажње

Имајући у виду одредбе члана 5, одредбу члана 6 став 1 и одредбу члана 9 став 3 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и одредбе члана 105 ст. 1 и 4 и одредбу члана 112 Закона о запосленима у јавним службама које ће бити у примени од 1. јануара 2025. године, као и чињеницу да после вишегодишњег постојања у правном систему нису имплементирани одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама којима се уређује начин одређивања основне плате и радног учинка као елемента плате за запослене у здравственим установама на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, потребно је да надлежни органи:

- 1) преиспитају примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите, или
- 2) преиспитају могућност да се изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама додатно ближе уреде критеријуми за део плате који се остварује по основу радног учинка за запослене у установи која обавља делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, како би исти били даље уређени интерним актом ових здравствених установа.

4.2.2 Увећање коефицијента по основу руковођења

У поступку ревизије извршен је увид у електронску базу података о запосленима из кадровске евиденције на дан 31. децембра 2021. године, која садржи податке о коефицијенту за обрачун и исплату плате запосленог, увећању коефицијента по основу руковођења, стручно признатих и научних звања и додатном коефицијенту за здравствене сараднике који долазе у непосредан контакт са пацијентима, раде на одељењу, односно учествују у здравственој дијагностици и терапији, на истраживањима у лабораторијама.

У табели која следи дат је приказ дела радних места код којих је вршено увећање коефицијента по основу руковођења, броја извршилаца на тим радним местима, увећања коефицијента по основу руковођења утврђеног уговором о раду, преглед руководећих радних места и увећања коефицијента по Уредби о коефицијентима.

Табела број 12: Преглед увећања коефицијента по основу руковођења у центрима и службама као организационим јединицама Клиничког центра и одељењима, одсецима и кабинета у оквиру истих

Ред. бр.	Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Радна места на којима се врши увећање по основу руковођења према Уредби о коефицијентима	Коефицијент увећања по Уредби о коефицијентима
1	2	3	4	5	6
1.	Руководилац центра	8	1,84	Помоћници и заменици директора института и клиника, домова здравља и самосталних апотекарских установа и директори немедицинских служби у КБЦ, КЦ, ЗЦ и заводима	Радно место руководиоца центра у КЦ није садржано у одредби члана 3 тачка 11 подтачка а) алинеја 8
2.	Руководилац службе	10		Помоћници и заменици директора у ДЗ и апотекарским установама,	1,63 Радно место начелника одељења у оквиру
3.	Начелник одељења у оквиру центра/службе	30	1,63	начелници медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћници директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима	центра/службе у КЦ није садржано у одредби члана 3 тачка 11 подтачка а) алинеја 8
4.	Главни техничар центра/службе	17	1,02	Начелници немедицинских служби и заводима и заводу за здравствену заштиту, главне сестре одељења у стационарима и руководиоци немедицинских служби у ЗЦ и главна сестра у ДЗ	Радно место главног техничара центра/службе у КЦ није садржано у одредби члана 3 тачка 11 подтачка а) алинеја 8
5.	Главни/одговорни техничар одељења у оквиру центра/службе	36			1,02
6.	Шеф одсека/кабинета у оквиру центра/службе	35	0,82	Главна сестра у амбулантама, главни техничари и главни лаборанти, руководиоци немедицинских служби у ДЗ и	0,82

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

Ред. бр.	Назив радног места	Број извршилаца	Увећање по основу руковођења утврђено уговором о раду	Радна места на којима се врши увећање по основу руковођења према Уредби о коефицијентима	Коефицијент увећања по Уредби о коефицијентима
1	2	3	4	5	6
				координатори - шефови одсека и службе	
7.	Главни/одговорни техничар одсека у оквиру центра/службе	14	0,61	Главна сестра кабинета и одсека, руководиоци у администрацији и техничкој служби	0,61
	Укупно	150	-	-	-

Коефицијенти за одређивање основне плате запослених у здравственим установама утврђени су одредбом члана 2 тачка 13 Уредбом о коефицијентима. Одредбама члана 3 тачка 11) подтачка а) исте уредбе прописано је којим запосленим у здравственим установама припада увећање коефицијента по основу руковођења. У наведеним одредбама није утврђено увећање коефицијента по основу руковођења за: директоре (руководиоце) центара у клиничком центру (универзитетском клиничком центру); начелнике одељења у медицинским службама у клиничком центру (универзитетском клиничком центру); начелнике одељења у центрима у клиничком центру (универзитетском клиничком центру) и главне сестре центара и медицинских служби у клиничким центру (универзитетском клиничком центру).

У недостатку потпуног обухвата Уредбом о коефицијентима радних места у клиничком центру (универзитетском клиничком центру) код којих се врши увећање коефицијента по основу руковођења, Клинички центар је ради попуњавања правне празнине у вези са увећањем коефицијента по основу руковођења за 55 запослених који руководе организационим деловима Клиничког центра користио аналогију у увећању коефицијента по том основу. Аналогија је коришћена код увећања коефицијента по основу руковођења за: директоре (руководиоце) центара у клиничком центру (универзитетском клиничком центру); начелнике одељења у медицинским службама у клиничком центру (универзитетском клиничком центру); начелнике одељења у центрима у клиничком центру (универзитетском клиничком центру) и главне сестре центара и медицинских служби у клиничким центру (универзитетском клиничком центру).

Законом о здравственој заштити, који је у примени од 11. априла 2019. године, уводи се нов назив „универзитетски клинички центар“ којим се замењује дотадашњи назив „клинички центар“ за највиши облик организовања здравствених установа на терцијарном нивоу здравствене заштите. Одредбом члана 100 став 1 тог закона, прописано је да је универзитетски клинички центар здравствена установа која обједињује делатност три или више клиника, односно института, које чине организациону и функционалну целину, која обавља високоспецијализовану специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност из више области медицине.

Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа²⁸ донет је на основу члана 142 став 3 Закона о здравственој заштити²⁹ који је

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14

престао да важи 10. априла 2019. године. Одредбама члана 125 став 4 Закона о здравственој заштити који је у примени од 11. априла 2019. године, уређено је да министар прописује услове и начин унутрашње организације здравствених установа, док је чланом 261 ст. 4 и 5 истог закона прописан рок од 18 месеци за доношење прописа за спровођење тог закона и да се до тада примењују прописи који су важали до дана ступања на снагу овог закона а који нису у супротности са одредбама тог закона. Одредбом члана 35 став 1 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, прописана је да су организационе јединице клиничког центра клинике, центри и службе, као и да се у оквиру њих образују уже организационе јединице: одељења, одсеци и кабинети.

Примена Закона о запосленима у јавним службама³⁰, чијом применом престају да важе одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама, пролонгирана је до 1. јануара 2025. године. Тиме је и пролонгирана примена Уредбе о коефицијентима. Овако значајно пролонгирање, у односу на првобитна опредељења законодавца у погледу почетка примене Закона о запосленима у јавним службама, захтева да се у наредном периоду изврше потребна усклађивања и прецизирања у прописима којима се уређују плате у здравственим установама.

Налаз: Ради попуњавања правне празнине у одредбама члана 3 тачка 11 подтачка а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у вези са увећањем коефицијента по основу руковођења, Клинички центар је за 55 запослених који руководе организационим деловима Клиничког центра користио аналогију у увећању коефицијената по том основу. Аналогична је коришћена код увећања коефицијента по основу руковођења за: директоре (руководиоце) центара у клиничком центру (универзитетском клиничком центру); начелнике одељења у медицинским службама у клиничком центру (универзитетском клиничком центру); начелнике одељења у центрима у клиничком центру (универзитетском клиничком центру) и главне сестре центара и медицинских служби у клиничком центру (универзитетском клиничком центру).

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз број 2.5.1.

1. Имајући у виду да је примена Закона о запосленима у јавним службама и других прописа којима се уређује систем плата у јавном сектору пролонгирана до 1. јануара 2025. године, као и да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није уређено увећање коефицијената по основу руковођења за сва руководећа радна места у организационим деловима клиничких центара (универзитетских клиничких центара), потребно је извршити измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу увећања плата по основу руковођења за сва руководећа места у здравственим установама највишег нивоа здравствене заштите, како би се избегла примена аналогије у пракси рада ових здравствених установа.

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон

³⁰ „Службени гласник РС”, бр. 113/17...123/21

2. Није донет акт у складу са чланом 125 став 4 и чланом 261 став 4 Закона о здравственој заштити, којим се уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа. Ова околност има за последицу примену Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл. гласник РС“, бр. 43/06 и 126/14) истеком прописаног рока од 18 месеци од дана ступања на снагу Закона о здравственој заштити.

4.2.3 Додаци на плату и регулатива додатака на плату запослених у здравственим установама

У поступку ревизије је извршена провера обрачуна додатака на плату за одабрани узорак од 148 запослених Клиничког центра у смислу примене прописаног начина обрачуна и увида у изворну документације која је била основ за извршење расхода за додатке на плату.

Након извршеног увида у помоћну књигу плата (картоне примања запослених), обрачунске листиће и изворну рачуноводствену документацију на основу које су обрачунавани додаци на плату, утврђено је да су као основ за обрачун и исплату додатака на плату коришћени:

- месечни извештаји о раду, које потписују начелник/шеф службе и главна сестра службе/одељења (на којима су евидентирани сати дежурства, сати дежурства на празник, сати приправности, сати рада по позиву, сати рада ноћу, сати рада недељом, сати рада на празник);
- налози и извештаји о извршеним сатима прековременог рада;
- решења директора о исплати додатка за прековремени рад;
- извештаји о доласку приправних лекара у Клинички центар за време трајања приправности.

Такође, у поступку ревизије је утврђено је да су приликом обрачуна додатака на плату примењивао прописане стопе за обрачун додатка на плату и то: за време проведено на раду (0,4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца); за прековремени рад (26% од цене сата редовног рада); за дежурство (26% од цене сата редовног рада); за рад на дан државног и верског празника (110% од цене сата редовног рада); за рад ноћу (26% од цене сата редовног рада); за рад недељом (20% од цене сата сата редовног рада); за приправност (10% од цене сата сата редовног рада). Ови додаци обрачунавани и исплаћивани за евидентирани број сати у месечним извештајима о раду.

Право запослених на додатке на плату уређено је Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о здравственој заштити, Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Табела број 13: Преглед додатака на плату

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама;
2.1.	Прековремени рад	26% до 8 сати недељно	чл. 58 и 59 Закона о здравственој заштити;
2.2.	Дежурство	26% до 48 сати недељно на четворомесечном нивоу	чл. 40 - 46, 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе;
2.3.	Приправност	10% за број сати проведен у приправности	члан 53 Закона о раду
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС
4.	Додатак за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 – 06:00	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС
5.	Додатак за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС

Одредбом члана 5 став 5 Закона о платама, прописано је да за запослене у здравственим установама, основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата из члана 2 став 4 тог закона увећана за радни учинак. Одредбом члана 4 став 3 Уредбе о корективном коефицијенту прописано је да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом којим се уређују плате у јавним службама. Одредбом члана 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе, прописано је да основну плату за утврђивање додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом.

Откривена неправилност: Додаци на плату у 2021. години обрачунавани су на основицу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основицу коју чини основна плата (добијена множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 15. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да се додаци на плату обрачунавају на основицу коју чини основна плата добијену множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента увећану за радни учинак.

4.3 Расходи за наставнике и сараднике Медицинског факултета у Крагујевцу као здравствених радника и уређивање њиховог радно - правног статуса

4.3.1 Расходи Клиничког центра за плате, накнаде плате и додатаке на плату наставника и сарадника Медицинског факултета у Крагујевцу као здравствених радника

У поступку ревизије, на основу овереног табеларног прегледа број: 01-1977 од 24. фебруара 2022. године, утврђено је да је Клинички центар у 2021. години извршио расходе за плате, накнаде плате и додатке на плату 157 здравствених радника са звањем наставника или сарадника на Медицинском факултету у Крагујевцу, који изводе наставу из клиничких предмета, у бруто износу од 479.939.406 динара. Расходи за плате ових здравствених радника извршавани су на основу закључених уговора о раду и анекса уговора о раду. Увидом у узорковане уговоре о раду и анексе уговора, утврђено је да је Клинички центар са овим лицима засновао радни однос на неодређено време са половином радног времена у трајању од 20 часова недељно. Са друге стране, без обзира на то што је радни однос са овим здравственим радницима заснован са половином радног времена, уговорена је основна плата за пуно радно време и стандардан учинак. Осим тога, расходи за плате ових лица извршавани су и на основу остале рачуноводствене документације из које се може утврдити да су расходи за плате и додатке на плату вршени на основу стварног времена која су ова лица провела на раду. У том смислу, извршен је увид у евиденције присутности и платне листе које су основ за обрачун и исплату плата, накнада плата и додатака на плату за месеце фебруар и август 2021. године.

Табела број 14: Преглед запослених са наставним звањем на Универзитетском клиничком центру Крагујевац који су запослени и у високошколским установама

Ред. бр.	Наставно звање	Број запослених са наставним звањем
1	2	3
1.	Редовни професор	35
2.	Ванредни професор	26
3.	Професор струковних студија	2
4.	Доцент	52
5.	Асистент	21
6.	Асистент са докторатом	5
7.	Сарадник	1
8.	Сарадник у настави	5
9.	Истраживач МНТР истраживач приправник истраживач сарадник	10
УКУПНО		157

На захтев ревизора, руководство Клиничког центра доставило је писано изјашњење у форми “Информације о радно - правном статусу здравствених радника који су истовремено и наставници и сарадници у 2021 години” број: 01-1977/1 од 24. фебруара 2022. године. Руководство Клиничког центра, у наведеној информацији, најпре указује на садржину одредбе члана 88 став 3 Закона о високом образовању и члана 157 Закона о здравственој заштити. Поред тога, истакнута је и чињеница да још увек није потписан споразум између Клиничког центра, Факултета медицинских наука у Крагујевцу и Републичког фонда за здравствено осигурање, којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од наставника или

сарадника факултета здравствене струке и чије закључивање је прописано одредбом члана 157 став 4 Закона о здравственој заштити. Надаље, руководство истиче да, због тога што није закључен овај споразум, није јасно регулисан радноправни статус ових здравствених радника. Здравствене установе, истакнуто је у наведеној информацији, имају проблем решавања радноправног статуса ових лица, посебно у делу поштовања права по основу стварно остварених сати рада. Због тога здравствене установе проналазе решења за исплате зарада и евидентирање радног времена наставника и сарадника факултета медицинске струке као здравствених радника. У Клиничком центру, према наводима руководства, до закључивања споразума, решење је пронађено у задржавању дугогодишње праксе која је у најбољем интересу запослених и без утицаја на буџет, с обзиром на то да се плате ових лица исплаћују на основу стварног времена проведеног у обављању здравствене делатности и проведеног у здравственој установи. Дугогодишња пракса се састоји у закључивању уговора о раду са овим лицима којима се заснива радни однос на неодређено време са половином радног времена - 20 часова недељно.

У прилогу информације јесу и заједнички дописи из 2018. године, којима се Клинички центар и Факултет медицинских наука из Крагујевца обраћају Министарству здравља и Министарству науке, просвете и технолошког развоја, ради упознавања са проблемом закључивања споразума. Након ових дописа, Клиничком центру је незванично достављен предлог споразума ради давања примедби. У току фебруара 2018. године, Клинички центар је доставио примедбе на предлог споразума које су се у основи садржале у томе да се у предлогу споразума на општи начин регулише комплексна материја. Тиме су и активности на закључивању наведеног споразума обустављене. Према наводима из изјашњења, Клинички центар је у неколико наврата покушавао да покрене питање решавања радноправног статуса наставника и сарадника као здравствених радника и после доношења важећег Закона о здравственом осигурању, којим је одређен рок од шест месеци од ступања на снагу тог закона (11. октобар 2019. година) за закључивање споразума.

4.3.2 Уређивање радно - правног статуса наставника и сарадника факултета здравствене струке као здравствених радника

Рад наставника и сарадник факултета здравствене струке који изводе практичну наставу из клиничких предмета у здравственој установи као наставној бази, чијим извођењем истовремено пружају и здравствене услуге и из тих разлога се сматрају и здравственим радницима, драгоцен је за заједницу. Рад ових лица значајан је са становишта образовног, научног и здравственог система. Положај ових лица уређен је Законом о високом образовању³¹ и Законом о здравственој заштити³². Радно ангажовање запослених на факултетима здравствене струке који обављањем послова свог радног места истовремено пружају здравствене услуге у здравственим установама уређено је и одредбама члана 73 Закона о запосленима у јавним службама, које ће бити у примени од 1. јануара 2025. године. Закон о запосленима у јавним службама јесте општи пропис у односу на Закон о високом образовању и Закон о здравственој заштити. Примена овог прописа, као и прописа о систему плата у јавном сектору, значајно је пролонгирана у односу на првобитна опредељења законодавца у погледу

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 27/18 – др. закон, 73/18, 27/2018 - др. закон, 67/2019, 6/2020 - др. закони, 11/2021 - аутентично тумачење, 67/2021 и 67/2021 - др. закон

³² „Службени гласник РС“, бр. 25/19

почетка његове примене. Међутим, околност пролонгирања почетка примене овог закона није од утицаја, имајућу у виду да су решења садржана у одредбама члана 73 овог закона идентична важећим одредбама Закона о високом образовању и Закона о здравственој заштити. Из тог разлога, ревизори ће у наставку обратити пажњу на релевантне одредбе Закона о високом образовању и Закона о здравственој заштити, као критеријума у односу на које се врши неутрална оцена правилности пословања Клиничког центра у делу вршења расхода за здравствене раднике који су и наставници и сарадници факултета здравствене струке.

Одредбама члана 88 ст. 2 и 3 Закона о високом образовању, којима се уређује политика запошљавања на високошколској установи, прописано је да наставници и сарадници, по правилу, заснивају радни однос са пуним радним временом, у складу са општим актом високошколске установе, као и да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом у складу са општим актом високошколске установе и законом којим се уређује здравствена заштита. Такође, одредбом члана 90 став 2 истог закона прописано је да наставник, односно сарадник који изводи наставу из клиничких предмета на факултету који реализује студијске програме у области медицинских наука, може закључити уговор о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база тог факултета уз претходно одобрење стручног органа факултета. На овај начин, питање радноправног положаја здравствених радника са звањем наставника и сарадника на факултетима медицинске струке битно је другачије прописан у односу на то како је ово питање било уређено одредбом члана 73 став 3 Закона о високом образовању³³ из 2005 године. Наведеном одредбом било је прописано да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета остварују радни однос са пуним радним временом поделом радног времена између високошколске установе и одговарајуће здравствене установе.

Вршење здравствених услуга од стране здравствених радника са звањем наставника и сарадника на факултетима медицинске струке уређено је одредбама чл. 157 и 158 Закона о здравственој заштити. Сагласно одредбама члана 157 наведеног закона, наставник или сарадник факултета здравствене струке, који изводи практичну наставу из клиничких предмета у здравственој установи истовремено изводећи практичну наставу пружа и здравствене услуге, јесте здравствени радник. Средства за пружање здравствених услуга од наставника и сарадника на факултетима медицинске струке обезбеђују се из средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствена установа у јавној својини, факултет здравствене струке и организација обавезног здравственог осигурања закључују споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од наставника и сарадника као здравствених радника. Здравствена установа, сагласно ставу 5 истог члана, обрачунава накнаду за пружање здравствених услуга у складу са прописима којима се уређује обрачун и исплата плата и накнада здравствених радника и здравствених сарадника и једном месечно, по извршеном обрачуну, укупна новчана средства преноси факултету здравствене струке.

Одредбом члана 158 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радник обухваћен споразумом права из радног односа остварује на факултету здравствене струке и да са здравственом установом у јавној својини закључује уговор о радном ангажовању, као и садржина уговора о радном ангажовању.

³³ „Службени гласник РС“, бр. 76/05...68/15

Наставнику и сараднику факултета медицинске струке као здравственом раднику, сагласно члану 158 став 2 истог закона, факултет здравствене струке исплаћује накнаду за пружене здравствене услуге у складу са споразумом и уговором о радном ангажовању из става 1. овог члана.

Поред тога, одредбама члана 267 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописан је рок од шест месеци (11. октобар 2019. године) за закључивање споразума између здравствене установе, факултета здравствене струке и Републичког фонда за здравствено осигурање. Споразумом се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга од наставника и сарадника факултета здравствене струке који изводе наставу из клиничких предмета у здравственој установи и који током извођења практичне наставе пружају и здравствене услуге. Осим тога, за факултете здравствене струке и здравствене установе у јавној својини прописан је и рок од 30 дана од дана потписивања споразума за усклађивање радноправног статуса наставника и сарадника.

Наведена решења, садржана у овим законима, полазе од уважавања основне премисе која се састоји у томе да се расходи за високо образовање и расходи за здравствену заштиту финансирају из битно различитих врста јавних прихода. Расходи за високо образовање финансирају се из буџета Републике Србије, односно општинских (пореских) прихода, док се расходи здравствене заштите као врсте права из обавезног здравственог осигурања финансирају из доприноса за обавезно здравствено осигурање који припада Републичком фонду за здравствено осигурање као организацији обавезног социјалног осигурања. Ово значи да се рад наставника на медицинским факултетима који су истовремено и здравствени радници финансира из два битно различита извора. Стога, врло важно је да се јасно одреди колико се издваја по сваком од тих извора. У том смислу, законска решења садржана у Закону о високом образовању и Закону о здравственој заштити су конзистентна, док пракса спровођења ових законских решења низ година није адекватна.

Статутом Факултета медицинских наука у Крагујевцу број: 01-6083/2 од 2. јуна 2021. године (у даљем тексту: Статут), који је у примени од 1. октобра 2021. године, између осталог, уређени су начини обављања делатности факултета и права и обавезе наставника и сарадника из радног односа. Сагласно члану 4 став 2 и члану 14 Статута факултет обавља и здравствену делатност која се обавља у здравственим установама као наставним базама. Делатност факултета, сагласно члану 15 Статута, обавља се у оквиру јединственог процеса рада у коме се наставници и сарадници истовремено баве образовним, научно - истраживачким и здравственим радом. Права и обавезе наставника и сарадника из радног односа уређена су одредбама чл. 140 до 152 Статута. Сагласно одредбама члана 142 став 1 Статута, наставно особље у оквиру радног времена остварује све облике образовног, научног и здравственог рада. Наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета, сагласно ставу 3 истог члана, радни однос остварују са пуним радним временом у складу са општим актом и прописима којима се уређује здравствена заштита. Одредбом члана 142 става 4 прописано је да наставници и сарадници који изводе наставу из клиничких предмета могу закључити уговоре о радном ангажовању у здравственој установи која је наставна база уз одобрење Већа факултета. Увидом у сајт Факултета медицинских наука у Крагујевцу, установили смо да је здравствена установа Универзитетски клинички центар у Крагујевцу прва на листи наставних база овог факултета.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да није закључен споразум између Клиничког центра, Републичког фонда за здравствено осигурање и Факултета медицинских наука у Крагујевцу којим се уређују питања од значаја за регулисање међусобних односа у вези са пружањем здравствених услуга за које се средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, као ни споразум између Клиничког центра и Факултета медицинских наука у Крагујевцу којим се уређују питања у вези са пружањем здравствених услуга које се не обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, како је то уређено Законом о здравственој заштити.

Клинички центар је здравственим радницима – ангажованим наставницима и сарадницима Факултета медицинских наука у Крагујевцу који су током извођења наставе из клиничких предмета пружали и здравствене услуге у здравственој установи обрачунавао и исплаћивао плату по основу уговора о раду, уместо да је обрачунавао накнаду по основу уговора о радном ангажовању и једном месечно исту преносио факултету здравствене струке.

Потребно је да здравствена установа, факултет здравствене струке и Републички фонд за здравствено осигурање, односно здравствена установа и факултет здравствене струке закључе одговарајући споразум којим се уређују њихова међусобна права и обавезе у вези са пружањем здравствених услуга, врста и обим здравствених услуга које пружају здравствени радници, списак здравствених радника – наставника и сарадника који пружају здравствене услуге, начин плаћања пружених здравствених услуга и друга питања од значаја за регулисање међусобних односа, под условима прописаним Законом о здравственој заштити.

4.4 Расходи за увећање плате из сопствених прихода

Клинички центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године – Образац 5 исказао остварене приходе од продаје добара и услуга (сопствене приходе) у износу од 147.688 хиљада динара.

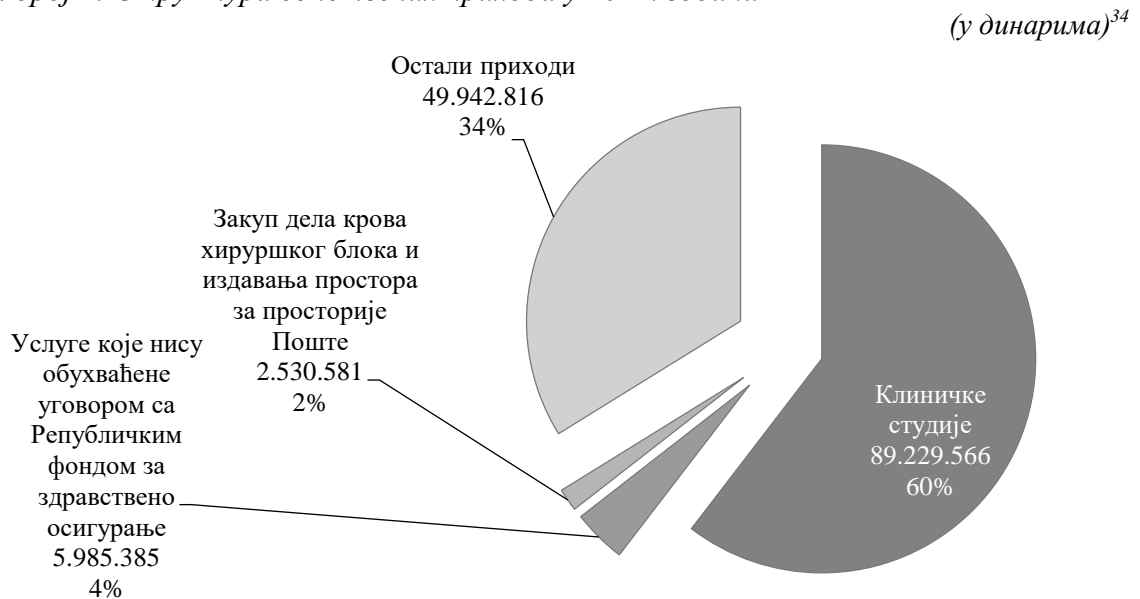
Табела број 15: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета у периоду – Образац 5 у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2021. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Остварено
1	2	3
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	2.531
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	145.157
742000		147.688

У току поступка ревизије, одговорна лица Клиничког центра су доставила писано изјашњење у форми „Информације о сопственим приходима у 2021. години“, број: 01-1973/1 од 23. фебруара 2022. године и „Допуне информације о сопственим приходима у 2021. години број 01-1973/1 од 23. фебруара. 2022. године“, број: 01-1973/1-1 од 19. априла 2022. године. Структура остварених сопствених прихода из наведене информације дата је у слици која следи.

Слика број 2. Структура сопствених прихода у 2021. години



³⁴ износи унети из табеларног прегледа, деловодни број: 01-4411 од 4. априла 2022. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитетског клиничког центра
Крагујевац, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години*

Преглед остварених сопствених прихода и расподела истих на расходе и издатке по месецима у 2021. години дата је у следећој табели.

Табела број 16: Преглед остварених сопствених прихода и расподела истих на расходе и издатке

(у динарима)³⁵

Период по месецима 2021. године	Приходи од продаје добара и услуга – сопствени приходи – група конта 742000	Текући расходи из сопствених извора – класа 400000	Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000	Приливи - одливи
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (2- (3+4))</i>
Јануар	8.672.176	7.427.866	1.000.000	244.309
Фебруар	8.616.927	7.252.482	793.090	571.354
Март	14.922.080	12.798.429	2.215.656	(92.004)
Април	8.243.238	8.045.358	724.390	(526.510)
Мај	17.879.877	14.752.516	1.474.377	1.652.983
Јун	9.385.192	10.054.277	1.227.928	(1.897.013)
Јул	8.594.584	6.673.233	785.034	1.136.317
Август	7.555.175	7.136.731	250.000	168.444
Септембар	16.257.169	16.250.644	374.283	(367.758)
Октобар	10.217.056	7.160.242	745.412	2.311.400
Новембар	21.074.179	20.969.530	1.260.117	(1.155.468)
Децембар	16.270.692	13.417.178	600.000	2.253.514
Укупно	147.688.349	131.938.491	11.450.289	4.299.568

У поступку ревизије, након разговора са одговорним лицима и увидом у документацију, утврђено је да је Клинички центар остваривао сопствене приходе у следећим организационим јединицама и то у: Одсеку цитогенетске лабораторије Клинике за гинекологију и акушерство; Центру за вантелесну оплодњу Клинике за гинекологију и акушерство; Центру за ургентну медицину и у Центру за нуклеарну медицину.

На основу оцењеног ризика материјално значајних неправилности у односу на прописе као критеријуме за оцену правилности извршених расхода за увећање плата из сопствених прихода извршио је увид у рачуноводствену документацију на основу које су извршавани расходи за увећање плата по основу сопствених прихода остварених вршењем ванстандардних услуга за вантелесну оплодњу и услуга Центра за нуклеарну медицину, као и сопствених прихода остварених по основу научно истраживачких студија.

Расходи у износу од 1.768.018 динара за увећање плате по основу сопствених прихода остварених вршењем ванстандардних услуга за вантелесну оплодњу извршавани су на основу: предлога за обрачун и распоређивање средстава на име прихода оствареног ванстандардном услугом и решења директора Клиничког центра о увећању зараде запосленог.

Расходи за увећање плате по основу сопствених прихода остварених радом Центра за нуклеарну медицину у износу од 3.202.961 динара извршавани на основу предлога директора Центра за нуклеарну медицину и решења о увећању зараде запосленог директора Клиничког центра.

³⁵ износи унети из табеларног прегледа, деловодни број: 01-1973 од 23. фебруара 2022. године

Расходи у износу од 2.974.996 динара за увећање плате по основу сопственог прихода оствареног по основу научно истраживачких студија извршавани су по основу уговора о делу закључених са здравственим радницима у звању лекара и решења директора Клиничког центра о увећању зараде за здравствене раднике у звању медицинских техничара.

На основу наведене документације обрачунски радник сачињава спецификацију и рекапитулацију обрачуна зараде. Наведена увећања зараде запослених нису исказана у картонима примања за 2021. годину.

Обрачун и исплата увећања плате из сопствених прихода у здравственим установама уређени су Законом о буџетском систему, Законом о здравственој заштити, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и колективним уговором код послодавца односно другим општим актом послодавца.

Одредбом члана 47 став 2 Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему прописано је да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање престају да важе 1. јануара 2015. године уколико се за то створе технички услови, док је одредбом става 5 истог члана прописано да министар ближе уређује начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода.

Сагласно члану 144 став 1 тачка 3) Закона о здравственој заштити, здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом. Ставом 10 истог члана прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

У складу са одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Одредбама члана 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода, као и да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на увећање плате из сопственог прихода и о томе обавести репрезентативни синдикат. Одредбом става 3 истог члана уређено да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Одредбом става 1 члана 199 Закона о раду уређено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца.

Одлуком број: 01-1676/8 донетом од Управног одбора дана 14. фебруара 2018. године уређено је уговарање клиничког испитивања лека и медицинског средства и расподела средстава остварених по основу клиничких испитивања и научно – истраживачких пројеката. Одредбама тач. 2 и 3 ове одлуке уређена је расподела средстава између Клиничког центра, главног истраживача и чланова истраживачког тима. У наведеним одредбама садржане су нејасне формулације, услед чега се може закључити да главни истраживач и чланови истраживачког тима, поред средстава која остварују по основу уговора о делу закљученог са спонзором сагласно члану 36 Правилника о клиничком испитивању лека, учествују са додатних 50% и у расподели средстава које остварује Клинички центар по основу уговора који закључује са спонзором сагласно члану 38 Правилника о клиничком испитивању лека.

Одлуком број: 01-911/11 донетом од Управног одбора дана 14. фебруара 2017. године уређена је расподела средстава које Клинички центар остварује као сопствени приход по основу ванстандардних процедура и услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање. Остварен приход по овом основу, умањен за износ трошкова уградног материјала, распоређује се тако да 50% припада Клиничком центру а 50% за рад медицинског тима.

Наведене одлуке Управног одбора Клиничког центра се не могу сматрати општим актима којим се уређују релевантна питања у вези са увећањем плата из сопствених прихода како је то прописано наведеним одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност: Клинички центар је у 2021. години преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода у износу од најмање 7,9 милиона динара, с тим да општим актом Клиничког центра нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, није утврђено учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима и сразмерно том учешћу извршено увећање плате и није обавештаван репрезентативни синдикат о утврђеним приходима и расходима за остваривање права на увећање зараде из сопствених прихода, што није у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Извршавање расхода по основу обавеза за увећања плате из сопствених прихода преузетих супротно наведеним прописима није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Мере предузете у поступку ревизије: У току поступка ревизије, Управни одбор Клиничког центра усвојио је Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода број: 01-6766/5 од 18. јула 2022. године.

Препорука број 16. Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра да:

- да за сваки месец утврде износе прихода и расхода извршених за пружање услуга на тржишту, као и учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, и
- да о утврђеним приходима и расходима за остваривање права за увећање плате из сопствених прихода, обавештавају репрезентативни синдикат.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу да није донет акт којим би се ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, чије доношење је прописано чланом 47 став 5 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 93/2012). Потребно је донети наведени акт како би се умањила могућност различитог поступања и нетранспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама.