

**Извештај о ревизији правилности пословања
Клинике за психијатријске болести
„Др Лаза Лазаревић”, Београд у 2018. години
у делу који се односи на:**

- увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком
- набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама
- обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора



**Број: 400 – 115 / 2019 – 05 / 9
Београд, 13. новембар 2019. године**

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа у периоду 2013 – 2017. године. У до сада спроведеним ревизијама утврђене су значајне неправилности које су у вези са:

- утврђивањем права на скраћено радно време, организацију рада и остваривање права по основу скраћеног радног времена;
- планирањем, спровођењем и праћењем јавних набавки оброка и намирница за исхрану болесника (утврђивање процењене вредности, утврђивање дискриминаторских услова у конкурсној документацији, набавке по ценама већим од уговорених), што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци;
- обрачуном и исплатом накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области утврђивања дужине трајања радног времена, јавних набавки и обрачуна накнаде члановима органа управљања и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа у овим областима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дато је седам препорука које су усмерене на:

- организовање радног времена запосленима у складу са важећим прописима;
- утврђивање права на скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на основу стручне анализе медицине рада;
- упућивање запослених који раде на пословима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе;
- увођење контролних поступака којима ће се обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима којима се уређују јавне набавке;
- усклађивање појединачних аката којима је уређена висина накнаде члановима управног и надзорног одбора са законом.

Резиме

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд (у даљем тексту: Клиника):

Запосленима није утврдила радно време у складу са прописима

1. Клиника је утврдила право на скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места - послови са повећаним ризиком, као и запосленима који обављају послове на радним местима за која није извршена процена ризика.

2. Клиника је донела Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини – измена и допуна I, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком и одређени посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на тим радним местима, без ангажовања службе медицине рада.

Вршила је набавке намирница за исхрану болесника које нису у складу са прописима о јавним набавкама

Клиника је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 1,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Увећала је накнаде члановима Управног одбора

Управни одбор Клинике је донео акта на основу којих је увећана накнада члановима управног одбора.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	3
УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ	3
1. Клиника запосленима није утврдила радно време у складу са прописима.....	3
1.1. Клиника је увела скраћено радно време за 41 запосленог који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1,9 милиона динара.....	3
1.2. Клиника је уговорима о раду / анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време за 19 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком, без претходне стручне анализе службе медицине рада	4
1.3. Клиника је увела скраћено радно време за 41 запосленог на пословима који се обављају на радним местима за која није извршена процена ризика у Акту о процени ризика	4
2. Клиника је усвојила акт о процени ризика који није у складу са прописима.....	5
2.1. Клиника је, без ангажовања службе медицине рада, донела Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини – измене и допуне I којим су утврђена радна места са повећаним ризиком и одређени посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на тим радним местима	5
2.2. Клиника није ажурирала Акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика.....	6
3. Клиника није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе	7
3.1. Клиника није предузела одговарајуће мере, односно упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе.....	7
4. Клиника је уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време	8
4.1. Клиника је, у 2018. години, уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је уговором о раду утврђено скраћено радно време	8
НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У СТАЦИОНАРНИМ ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА	9
5. Клиника је вршила набавке намирница за исхрану болесника које нису у складу са Законом о јавним набавкама	9
5.1. Клиника је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 1,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке	9

5.2. Клиника није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене у време покретања поступка.....	9
ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДЕ ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА	10
6. Управни одбор има прописан број чланова у складу са Законом о здравственој заштити	10
6.1. Чланови Управног одбора именовани су од стране оснивача у складу са Законом о здравственој заштити.....	10
6.2. Управни одбор Клинике је током 2018. године имао прописани број чланова у складу са Законом о здравственој заштити.....	10
7. Клиника је увећала накнаде члановима Управног одбора.....	11
7.1. Управни одбор Клинике је донео акта на основу којих је увећана накнада члановима Управног одбора. Више извршени расходи по овом основу износили су најмање 144 хиљаде динара.....	11
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	12
II ПРЕПОРУКЕ	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	19
6. Методологија рада	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	20
V ПРИЛОГ 1 – СКРАЋЕНО РАДНО ВРЕМЕ.....	21
VI ПРИЛОГ 2 – АКТ О ПРОЦЕНИ РИЗИКА	23
VII ПРИЛОГ 3 – ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД ЗАПОСЛЕНИХ КОЈИ РАДЕ НА ПОСЛОВИМА СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ	25
VIII ПРИЛОГ 4 – НАБАВКА НАМИРНИЦА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА И ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	27
IX ПРИЛОГ 5 – ДРУГА ПИТАЊА.....	33

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА ЗА ПОСЛОВЕ НА РАДНИМ МЕСТИМА СА ПОВЕЋАНИМ РИЗИКОМ

1. Клиника запосленима није утврдила радно време у складу са прописима

1.1. Клиника је увела скраћено радно време за 41 запосленог који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1,9 милиона динара

Клиника је уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места – послови са повећаним ризиком.

Одредбама члана 52 Закона о раду¹ и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе² (у даљем тексту: Посебан колективни уговор) прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом.

Клиника је уговорима о раду / анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места – послови са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 став 1 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора. На тај начин, увођењем скраћеног радног времена овим лицима, преузете су обавезе и извршени расходи за плате, по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1,9 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему³.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18.

² „Службени гласник РС”, број 1/15.

³ „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 и 95/18.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1 овог извештаја.

1.2. Клиника је уговорима о раду / анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време за 19 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком, без претходне стручне анализе службе медицине рада

Одредбом члана 52 став 2 Закона о раду прописано је да се скраћено радно време утврђује на основу стручне анализе у складу са законом. Одредбом члана 38 став 1 Посебног колективног уговора прописано је да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Клиника је уговорима о раду / анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време за 19 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком, без претходно извршене стручне анализе службе медицине рада, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члана 38 став 1 Посебног колективног уговора.

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

1.3. Клиника је увела скраћено радно време за 41 запосленог на пословима који се обављају на радним местима за која није извршена процена ризика у Акту о процени ризика

Упоредним прегледом радних места/послова на којима је утврђено скраћено радно време и радних места на којима је извршена процена ризика у Акту о процени ризика и Акту о процени ризика на радним местима и у радној околини – измена и допуна I, утврђено је да за 19 систематизованих радних места није извршена процена ризика, а запосленима који обављају послове на тим радним местима је уговорима о раду / анексима уговора о раду утврђено скраћено радно време.

Као што је већ наведено у цитираним одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора предуслов за то да послодавац може

запосленом утврдити право на скраћено радно време јесте да тај запослени обавља послове на радном месту са повећаним ризиком које је као такво утврђено актом о процени ризика за сва радна места у радној околини. Према члану 13 Закона о безбедности и здрављу на раду⁴ послодавац је дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми. Начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање које послодавац уређује актом о процени ризика је ближе уређен Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁵. Према одредбама члана 3 наведеног правилника процена ризика, између осталог, обухвата и снимање организације рада. Снимак организације рада послодавца, према члану 6 истог правилника, представља увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и садржи послове, називе и локацију радних места где се обављају ти послови, услове за заснивање радног односа и број запослених на тим радним местима.

Клиника је уговорима о раду / анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима за која није извршена процена ризика у Акту о процени ризика, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора.

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

2. Клиника је усвојила акт о процени ризика који није у складу са прописима

2.1. Клиника је, без ангажовања службе медицине рада, донела Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини – измене и допуне I којим су утврђена радна места са повећаним ризиком и одређени посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на тим радним местима

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком, као и да служби медицине рада, коју ангажује, обезбеди услове за самостално обављање

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 - испр., 30/10 и 102/15.

послова заштите здравља запослених.

Одредбама члана 41 став 1 наведеног закона прописано је да послодавац ангажује службу медицине рада за обављање послова заштите здравља запослених на раду. Ставом 2 истог члана прописано је да је служба медицине рада дужна да обавља послове у складу са овим законом, а нарочито, између осталог, да учествује у идентификацији и процени ризика на радном месту и радној околини приликом састављања акта о процени ризика, као и да оцењује и утврђује посебне здравствене способности које морају да испуњавају запослени за обављање одређених послова на радном месту са повећаним ризиком.

Специјална болница за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, која је 2012. године реорганизована у клинику је маја 2011. године усвојила Акт о процени ризика који је израдио Институт за медицину рада Србије.

Клиника је донела Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини – измена и допуна I⁶ којим су утврђена радна места са повећаним ризиком и одређени посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на тим радним местима, без ангажовања службе медицине рада, што није у складу са одредбама чл. 16 и 41 став 1 и 2 Закона о безбедности и здрављу на раду.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

2.2. Клиника није ажурирала Акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика

Законом о безбедности и здрављу на раду (члан 13) је прописана обавеза послодавца да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини⁷ је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду

⁶ Број: 6364 од 6. октобра 2016. године.

⁷ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15.

или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика.

Клиника није ажурирала Акт о процени ризика са променама организационог облика установе, унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја.

3. Клиника није упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе

3.1. Клиника није предузела одговарајуће мере, односно упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе

Послодавац је дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком⁸. Такође, постоји обавеза вођења и чувања евиденције о радним местима са повећаним ризиком и лекарским прегледима запослених који су распоређени на та радна места.

Посебним колективним уговором је уређено да је послодавац у обавези да запосленом на радном месту са повећаним ризиком, пре почетка рада, обезбеди претходни лекарски преглед, као и периодични лекарски преглед у току рада.

Правилником о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком⁹ утврђен је начин, поступак и рокови вршења претходног лекарског прегледа лица које заснива радни однос, односно лица које послодавац ангажује за рад на радном месту са повећаним ризиком и периодичног лекарског прегледа запосленог који ради на радном месту са повећаним ризиком.

Клиника је Актом о процени ризика утврдила посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника, у 2018. години, на периодичне лекарске прегледе упутила само 57 запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком, док је периодичне лекарске прегледе обавило 20 запослених.

⁸ Закон о безбедности и здрављу на раду, члан 16 став 1 и члан 49 став 1 тачке 1 и 2.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 120/07, 93/08 и 53/17.

У 2018. години, Клиника није предузела одговарајуће мере, односно није упутила све запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе.

Током 2019. године Клиника је предузела мере и део запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком (112 лица) упутила на периодичне лекарске прегледе. Уз упуте за периодичне лекарске прегледе запосленима је достављано и обавештење о обавези обављања лекарског прегледа на који га упућује послодавац.

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

4. Клиника је уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време

4.1. Клиника је, у 2018. години, уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је уговором о раду утврђено скраћено радно време

Одредбама члана 53 став 4 Закона о раду прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

Законом о здравственој заштити¹⁰ је прописано да је здравствена установа дужна, да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе. Облици прековременог рада здравствених радника, у смислу овог закона су дежурство, приправност и рад по позиву. Дежурство, као облик прековременог рада, уводи се здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена. Директор здравствене установе доноси одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника, у 2018. години, уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и на којима је уговором о

¹⁰ „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.

раду утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 53 став 4 Закона о раду.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

НАБАВКА ОБРОКА И НАМИРНИЦА НАМЕЊЕНИХ ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА У СТАЦИОНАРНИМ ЗДРАВСТВЕНИМ УСТАНОВАМА

5. Клиника је вршила набавке намирница за исхрану болесника које нису у складу са Законом о јавним набавкама

5.1. Клиника је извршила набавку намирница за исхрану болесника у износу од 1,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

Законом о јавним набавкама¹¹ уређени су поступци јавних набавки и начин доделе уговора (члан 31). Наведеним законом прописане су набавке на које се закон не примењује (чл. 7 и 7а). Набавка намирница за исхрану болесника није прописана као набавка на коју се закон не примењује.

Клиника је у 2018. години набављала намирнице за исхрану болесника по уговорима који су, са изабраним понуђачима, закључени у 2017. и 2018. години, након спроведених отворених поступака јавних набавки намирница по партијама.

Клиника је, по овим уговорима, извршила набавке у износу најмање од 1,6 милиона динара преко уговореног износа.

Утврђено је да је Клиника извршила набавке намирница за исхрану болесника у износу најмање од 1,6 милиона динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 4 и 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

5.2. Клиника није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене у време покретања поступка

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

Процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.

Клиника је процењену вредност набавке намирница извршила на основу просека потрошње у претходне три године и Плана рада Клинике за 2017. годину.

Клиника није одредила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта, односно није извршила проверу цена и квалитета намирница за исхрану пацијената у време покретања поступка јавних набавки у 2017. и 2018. години.

Уколико наручилац не провери цене у време покретања поступка постоји ризик да изврши набавку по већим ценама од тржишних.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА НАКНАДЕ ЗА РАД ЧЛАНОВИМА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА

6. Управни одбор има прописан број чланова у складу са Законом о здравственој заштити

6.1. Чланови Управног одбора именовани су од стране оснивача у складу са Законом о здравственој заштити

Органи здравствене установе су директор, управни одбор и надзорни одбор.

Директора, чланове управног одбора и надзорног одбора здравствене установе именује и разрешава оснивач.

Органи здравствене установе, по истеку мандата, настављају да обављају послове у складу са законом и статутом здравствене установе до дана именовања нових, односно привремених органа.

Чланови Управног одбора Клинике именовани су од стране оснивача, решењима о именовању чланова управног одбора у складу са чланом 130 Закона о здравственој заштити

6.2. Управни одбор Клинике је током 2018. године имао прописани број чланова у складу са Законом о здравственој заштити

Управни одбор у клиници има седам чланова од којих су три члана из здравствене установе, а четири члана су представници оснивача.

Управни одбор Клинике је током 2018. године имао седам чланова, који су именовани решењима о именовању од стране оснивача, у складу са одредбама члана 137 Закона о здравственој заштити.

7. Клиника је увећала накнаде члановима Управног одбора.

7.1. Управни одбор Клинике је донео акта на основу којих је увећана накнада члановима Управног одбора. Више извршени расходи по овом основу износили су најмање 144 хиљаде динара

Одредбама члана 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹² прописано је да су ништавне одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката из члана 2 овог закона, донетог за време примене овог закона.

Управни одбор Клинике је на седници одржаној децембра 2016. године донео Одлуку¹³ којом су накнаде за рад члановима Управног одбора повећане у односу на Одлуку од октобра 2014. године, тако што је накнада за рад председнику повећана са 29 на 45 хиљада динара, заменику председника са 25 на 41 хиљаду динара и члановима са 21 на 38 хиљада динара.

Накнаде за рад члановима Управног одбора су Одлуком¹⁴ од септембра 2018. године смањене са 41 на 40 хиљада динара за заменика председника, односно са 38 на 20 хиљада динара за чланове Управног одбора.

Управни одбор Клинике је донео акта на основу којих је повећана накнада члановима Управног одбора, у односу на период од октобра 2014. године, што није у складу са одредбама члана 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

¹² Члан 4 Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14).

¹³ Одлука о висини накнаде члановима Управног одбора број 7926 од 9. децембра 2016. године.

¹⁴ Одлука о висини накнаде члановима Управног одбора број 7478 од 6. септембра 2018. године.

Више извршени расходи по овом основу у 2018. години износили су најмање 144 хиљаде динара¹⁵.

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

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Мајке са дететом до три године раде на пословима са повећаним ризиком, што није у складу одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

У поступку ревизије је утврђено да су у Клиници 32 запослене мајке са дететом до три године, обављале послове на радним местима са повећаним ризиком.

Одредбама члана 65 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да запослена мајка са дететом до три године не може да ради на пословима са повећаним ризиком.

Клиника је распоредила 32 запослене мајке са дететом до три године старости на послове који се обављају на радним местима са повећаним ризиком, што није у складу одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препоручује се надлежним органима да уреде начин радног ангажовања запослених мајки са дететом до три године које раде на пословима са повећаним ризиком.

2. Надзорни одбор Клинике нема прописани број чланова у складу са Законом о здравственој заштити

Одредбама члана 139 Закона о здравственој заштити прописано је да Надзорни одбор у клиници има пет чланова од којих су два члана из здравствене установе, а три члана су представници оснивача.

Надзорни одбор Клинике је у 2018. години имао четири члана, од којих су два члана представници оснивача и два члана из здравствене установе¹⁶, што није у складу са одредбама члана 139 Закона о здравственој заштити. Клиника је 2016. године дописом¹⁷ обавестила Министарство здравља да је председник Надзорног одбора преминуо. Министарство здравља није ни током 2018. године донело решење о именовању недостајућег члана Надзорног одбора.

¹⁵ У периоду од фебруара до септембра 2018. године исплата накнада није вршена у пуном износу, већ је због лоше финансијске ситуације Управни одбор одлучио да се исплата врши на следећи начин: председнику 25.000 динара, заменику 20.000 динара и члановима 15.000 динара, уз обавезу исплате разлике до пуног износа накнаде када се финансијска ситуација Клинике побољша.

¹⁶ Решење од 28. септембра 2009. године, Решење број: 119-8663/2014 од 7. августа 2014. године и Решење број: 119-11751/2017 од 5. децембра 2017. године.

¹⁷ Информација број: 2134 од 4. априла 2016. године.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да закључе анексе уговора о раду којима ће запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места с повећаним ризиком, утврдити радно време у складу са важећим прописима.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да уз ангажовање службе медицине рада, а у складу са одредбама чл. 13, 16 и 41 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду:

(1) ускладе Акт о процени ризика са важећим прописима,

(2) врше његово ажурирање са сваком изменом акта о систематизацији радних места.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да запослене који раде на пословима са повећаним ризиком упућују на прописане лекарске прегледе.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника, за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд да предузму мере да се планирање набавке и процена количина намирница за исхрану болесника по артиклима врши на основу стварних потреба.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да интерна акта којима се утврђује износ примања чланова управног и надзорног одбора ускладе са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији¹⁸, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 открите ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” Београд обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

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**

13. новембар 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка о спровођењу ревизије број: 400-115/2019-05 од 14. јануара 2019. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања која се односи на: 1) увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, 2) набавку obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и 3) обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”

Седиште и адреса: Вишеградска бр. 26, 11000 Београд

Матични број: 07035683

ПИБ: 101994801

Број уписа у регистар: Привредни суд у Београду број: 1 FI–238/12 од 4. јула 2012. године

Клиника обавља високоспецијализовану специјалистичко – консултативну и стационарну здравствену делатност из области психијатрије, лабораторијску и другу дијагностику, као и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке са капацитетом од 640 постеља. У Клиници је, на дан 31.12.2018. године, било 511 запослених (на неодређено време). У наредној табели дата је структура запослених и преглед броја запослених у односу на Кадровски план и број запослених према подацима из планско-извештајних табела Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” за 2018. годину.

Табела број 1: Преглед броја запослених у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд

Назив кадра	Кадровски план (КП) ¹⁹	Норматив ²⁰	Разлика	Број запослених ²¹	Разлика у односу на КП	Разлика у односу на норматив
1	2	3	4(2-3)	5	6(5-2)	7(5-3)
Доктори медицине	87	88	(1)	85	(2)	(3)
Фармацеути	3	3	0	2	(1)	(1)
Медицинске сестре/техничари	285	317	(32)	270	(15)	(47)
Здравствени сарадници	25	25	0	25	0	0
Немедицински административни радници	31	31	0	29	(2)	(2)
Немедицински технички/помоћни радници	109	143	(34)	100	(9)	(43)
Укупно	540	607	(67)	511	(29)	(96)

Историјат Клинике

Болничка психијатрија је административно основана од стране кнеза Михајла доношењем закона Устроение дома за с' ума сишавше дана 3. марта 1861. године. За смештај и лечење душевних болесника одређена је Докторова кула, која тиме постаје прва психијатријска болница у Србији и на Балкану.

Двадесет година касније, по доношењу Закона о уређењу санитарске струке и чувању народног здравља, Дом за с' ума сишавше прераста у Болницу за душевне болести.

У просторијама Душевне болнице у Београду се 1923. године оснива Психијатријска клиника, која постаје наставна база и темељ будућој Неуропсихијатријској клиници у Београду.

Крај Другог светског рата оставља болницу у тешким условима – у скученом простору, са лошом хигијеном, огромним бројем пацијената и малим бројем лекара и медицинских сестара.

Од 1956. до 1971. године ова установа носи назив Психијатријска болница. Медицински факултет регрутује од њених млађих лекара неколико хонорарних асистената за испомоћ у настави психијатрије. Због малих капацитета за потребе збрињавања психијатријских болесника 1964. године адаптира се зграда бившег затвора у Падинској скели и прикључује Психијатријској болници у Београду. Проширивши своју делатност отварањем депандансе са око 400 постеља у Падинској скели, Болница је и

¹⁹ Подаци преузети из Кадровског плана Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” број: 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године.

²⁰ Подаци преузети из Планско – извештајних табела Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” за 2018. годину.

²¹ Подаци преузети из Планско – извештајних табела Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут” за 2018. годину.

материјално ојачала, што јој је омогућило да значајно подигне општи ниво и квалитет медицинског рада у њој.

Болница 1971. године мења назив у Специјална болница за психијатријска и нервна обољења „Др Лаза К. Лазаревић”. Почетком осамдесетих година установа још два пута мења назив, најпре у Болницу „Др Лаза Лазаревић”, а касније у Неуропсихијатријску болницу „Др Лаза Лазаревић”.

Из објекта на Губеревцу 1986. године Болница се делом пресељава у зграду Кожне и Ушне клинике и постаје једина психијатријска установа у Србији која прима сваког дана, 24 сата, најтеже душевне болеснике. Нова зграда Дневне болнице саграђена је и усељена 1991. године. Управни одбор 1994. године прихвата предлог тадашњег директора о унутрашњој реорганизацији, којом се утврђују и дефинишу нови садржаји, а институција се организује као Републички завод за психијатрију. Након тога Завод прераста у Институт за неуропсихијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”.

Болница данас носи назив Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”.

Унутрашња организација Клинике

Унутрашња организација ради ефикаснијег, рационалнијег и функционалнијег обављања делатности Клинике обухвата неколико организационих јединица, и то:

- Управа Клинике;
- Ургентна психијатријска служба;
- Служба клиничких Одељења за дијагностику и лечење психијатријских болесника;
- Дневна болница за третман психијатријских болесника;
- Служба ванболничке здравствене заштите;
- Служба за научно-истраживачку, образовну и публицистичку делатност;
- Служба немедицинских послова;
- Служба здравствених сарадника.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са усвојеним предметом и утврђеним критеријумима за ревизију правилности, ревизија је усмерена на:

- 1) утврђивање права на скраћено радно време, организацију рада и остваривање права по основу скраћеног радног времена;
- 2) планирање, спровођење и праћење јавних набавки намирница за припремање оброка за болеснике, као и утврђивање процењене вредности јавне набавке на основу спроведеног истраживања тржишта, утврђивање дискриминаторских услова у конкурсној документацији, набавку предметних добара по ценама већим од уговорених;
- 3) правилност обрачуна и исплате накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

Ревизија се спроводи на нивоу установе као целине, односно свих организационих делова.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о раду;
- 2) Закон о безбедности и здрављу на раду;
- 3) Закон о јавним набавкама;
- 4) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 5) Закон о здравственој заштити;
- 6) Закон о буџетском систему;
- 7) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- 8) подзаконски прописи донети у вези са спровођењем наведених закона.

Критеријуми на основу којих је извршено оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је послодавац донео акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и утврдио начин и мере за њихово отклањање? (Закон о безбедности и здрављу на раду, члан 13 став 1);
- 2) Да ли је запосленима који раде на пословима са повећаним ризиком утврђено право на скраћено радно време на основу стручне анализе, односно у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада? (Закон о раду, члан 52 став 2 и Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члан 38 став 1);
- 3) Да ли је послодавац актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одредио посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком? (Закон о безбедности и здрављу на раду, члан 16 став 1);
- 4) Да ли је послодавац упућивао на претходне и периодичне лекарске прегледе запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком? (Правилник о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком, члан 2 и 3);
- 5) Да ли је запосленима којима је уведено скраћено радно време одређен прековремени рад на тим пословима? (Закон о раду, члан 53 став 4);
- 6) Да ли мајка са дететом до три године ради на пословима са повећаним ризиком? (Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, члан 65 став 1);
- 7) Да ли су поступци планирања и спровођења јавних набавки, закључени уговори, измене и извршење закључених уговора у складу са Законом о јавним набавкама?
- 8) Да ли су извршене набавке добара без спроведеног поступка јавне набавке који је био обавезан по Закону?
- 9) Да ли управни и надзорни одбор имају прописан број чланова и да ли су именовани у складу са Законом? (Закон о здравственој заштити, чл. 130, 137 и 139);
- 10) Да ли су повећаване накнаде члановима управног и надзорног одбора? (Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, члан 4).

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа који уређују пословање Клинике;
- 2) инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Клинике у вези са скраћеним радним временом, набавком намирница за исхрану болесника и обрачуном и исплатом накнада управном и надзорном одбору;
- 3) испитивање активности, одлука одговорних лица Клинике у вези са скраћеним радним временом, набавком намирница за исхрану болесника и обрачуном и исплатом накнада управном и надзорном одбору;
- 4) интервјуисање одговорних особа Клинике.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије упознали смо представнике Клинике са прелиминарним налазима и закључцима ревизије и потврдили тачност чињеница.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОГ 1 – СКРАЋЕНО РАДНО ВРЕМЕ

Увођење скраћеног радног времена запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком

Клиника је уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време за 41 запосленог који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места - послови са повећаним ризиком.

Сагласно одредби члана 51 Закона о раду пуно радно време износи 40 часова недељно ако тим законом није друкчије одређено. Одредбом члана 52 став 1 наведеног закона и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова дневно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Према одредби члана 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе радно време се скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Одредбама члана 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 2 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Клиника је уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдила скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 став 1 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин, увођењем скраћеног радног времена овим лицима, преузете су обавезе и извршени расходи за плате, по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1.878.677 динара, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да закључе анексе уговора о раду којима ће запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места с повећаним ризиком, утврдити радно време у складу са важећим прописима.

VI ПРИЛОГ 2 – АКТ О ПРОЦЕНИ РИЗИКА

Доношење акта о процени ризика

- (1) Клиника је донела Одлуку о покретању поступка за измену и допуну Акта о процени ризика на радном месту и радној околини²² којом је за спровођење поступка процене ризика одредила запослене у Клиници: лице које ради на пословима сарадника за безбедност на раду и заштиту од пожара (вођа тима) и четири лекара специјалисте психијатрије.

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком, као и да служби медицине рада, коју ангажује, обезбеди услове за самостално обављање послова заштите здравља запослених.

Одредбама члана 41 став 1 наведеног закона прописано је да послодавац ангажује службу медицине рада за обављање послова заштите здравља запослених на раду. Ставом 2 истог члана прописано је да је служба медицине рада је дужна да обавља послове у складу са овим законом, а нарочито, између осталог, да учествује у идентификацији и процени ризика на радном месту и радној околини приликом састављања акта о процени ризика, као и да оцењује и утврђује посебне здравствене способности које морају да испуњавају запослени за обављање одређених послова на радном месту са повећаним ризиком.

- (2) Клиника је у 2018. години примењивала Акт о процени ризика који не одговара њеном организационом облику и унутрашњој организацији утврђеној Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиници.

Клиника је у 2018. години примењивала Акт о процени ризика који је правни претходник Клинике, Специјална болница за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” усвојила маја 2011. године на основу тада постојеће унутрашње организације рада.

Одлуком Владе Републике Србије Специјална болница за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ је 2012. године реорганизована у Клинику за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“.

Клиника је септембра 2016. године усвојила Измене и допуне Акта о процени ризика на радним местима и у радној околини којим је извршена процена ризика за пет нових радних места.

Законом о безбедности и здрављу на раду²³ (члан 13) је прописана обавеза послодавца да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или

²² Број: 1709 од 16. марта 2016. године

²³ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон

оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика.

Одредбом члана 3 наведеног правилника је утврђено да процена ризика, између осталог, обухвата и снимање организације рада. Снимак организације рада послодавца, сагласно члану 6 истог правилника, представља увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и садржи послове, називе и локацију радних места где се обављају ти послови, услове за заснивање радног односа и број запослених на тим радним местима. Одредбом члана 15 истог правилника, између осталог утврђено је и да акт о процени ризика на радном месту и у радној околини подлеже делимичним изменама и допунама (у делу који се односи на одређено радно место и с њим повезана радна места) у случају када је процена заснована на подацима који нису ажурни и када постоје могућности и начини за унапређење, односно допуну процењених ризика.

Клиника није ажурирала Акт о процени ризика са променама организационог облика установе, променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика.

Клиника је 19. фебруара 2019. године упутила захтев²⁴ Институту за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић” за ревизију Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини због промене статуса Клинике - организационог облика установе и промене Правилника о организацији и систематизацији послова Клинике.

Клиника је даље предузела мере и у октобру 2019. године донела Одлуку²⁵ којом се покреће поступак измена и допуна Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини и Одлуку²⁶ о именовану координатора у поступку Измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” Београд.

Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да уз ангажовање службе медицине рада, а у складу са одредбама чл. 13, 16 и 41 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду:

- (1) ускладе Акт о процени ризика са важећим прописима;***
- (2) врше његово ажурирање са сваком изменом акта о систематизацији радних места.***

²⁴ Допис бр. 1274 од 19. фебруара 2019. године.

²⁵ Број: 9374 од 14. октобра 2019. године.

²⁶ Број: 9377 од 15. октобра 2019. године.

VII ПРИЛОГ 3 – ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД ЗАПОСЛЕНИХ КОЈИ РАДЕ НА ПОСЛОВИМА СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ

Увођење прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника уводила рад дужи од пуног радног времена запосленима, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. Током 2018. године, 258 запослених, којима је уведено скраћено радно време, остварило је 36.640 часова рада дужег од пуног радног времена. Увидом у картоне примања утврђено је да је троје запослених остваривало дежурство преко прописаних 40 часова месечно, а да претходно није прибављена сагласност надлежног органа.

Законом о здравственој заштити који је био у примени у 2018. години је прописано да је здравствена установа дужна, да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Облици прековременог рада здравствених радника, у смислу наведеног закона су дежурство, приправност и рад по позиву. Дежурство, као облик прековременог рада, уводи се здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена. Директор здравствене установе доноси одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику.

Одредбом члана 53 став 4 Закона о раду је прописано да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом, ако законом друкчије одређено.

Према подацима исказаним у Извршењу Плана рада Клинике за 2018. годину Клиника је на дан 31.12.2018. године имала 511 запослених на неодређено време који су се финансирани на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Кадровским планом Клинике за 2018. годину утврђено је 540 запослених на неодређено време који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Према подацима исказаним у Извршењу Плана рада Клинике за 2018. годину утврђено је да је број запослених на неодређено време у Клиници био испод потребног броја запослених утврђеног нормативом за 96 извршилаца, од чега је највећи недостатак кадра забележен код медицинских сестара/техничара.

У писаној информацији упућеној ревизорском тиму на упит о неопходности увођења прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, одговорна лица Клинике су навела да је Клиника једина психијатријска установа на територији Београда која ради 24 часа 365 дана у години. Даље се наводи да се због организације Клинике која здравствену заштиту пружа у два стационара (за лечење акутних болести - стационар Београд и лечење хроничних стања – стационар Падинска Скела) примењују различити нормативи у погледу кадра, а све у складу са бројем постеља за одељења за лечење акутних болести и одељења за лечење хроничних стања. Од укупног броја

запослених лекара, 16 лекара је током 2018. године било на специјализацији тако да критеријуми које прописује наведени правилник у погледу броја лекара и медицинских сестара у односу на број постеља нису могли бити испуњени. За време годишњег одмора који за запослене здравствене раднике и здравствене сараднике износи до 40 радних дана расположиви кадар мора да обезбеди континуирано пружање услуга здравствене заштите.

Одредбом члана 59 став 1 Закона о здравственој заштити, који је ступио на снагу 11. априла 2019. године²⁷ прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијента. Запослени који је у наведеном случају наставио рад после истека радног времена, што се сматра прековременим радом, дужан је да о томе писмено обавести непосредног руководиоца, најкасније наредног радног дана. Одредбом става 3 наведеног члана прописано је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може одредити прековремени рад на тим пословима у случају из става 1 овог члана, као и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.

Имајући у виду овакво законско решење, које је у примени од 11. априла 2019. године, ревизор се уздржава од давања препоруке.

²⁷ „Службени гласник РС”, број 25/19.

VIII ПРИЛОГ 4 – НАБАВКА НАМИРНИЦА ЗА ИСХРАНУ БОЛЕСНИКА И ПРОЦЕЊЕНА ВРЕДНОСТ ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Набавка намирница за исхрану болесника

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

Набавка намирница за исхрану болесника није прописана као набавка на коју се закон не примењује.

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд је у 2018. години набављала намирнице за исхрану болесника по уговорима који су, са изабраним понуђачима, закључени у 2017. и 2018. години, након спроведених отворених поступака јавних набавки намирница по партијама.

Анализом реализације уговора утврђено је да је Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд преузела обавезе у већем износу од уговореног.

Табела број 2: Преглед извршених набавки намирница за исхрану болесника по закљученим уговорима

(износи у динарима)

ЈН 03/2017	Уговор број и датум	Уговорено (без ПДВ-а)	Уговорено (са ПДВ-ом)	Набављено у 2017. и 2018. по уговору	Разлика више/мање набављено од уговореног	% више/мање набављено од уговореног
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
Партија 1	Број: 8768 од 12.12.2017.	2.589.520	2.976.182	3.294.705	318.523	11%
Партија 2	Број: 8757 од 11.12.2017.	1.465.500	1.612.050	1.825.631	213.581	13%
Партија 3	Број: 8758 од 11.12.2017.	1.048.980	1.153.878	1.173.350	19.472	2%
Партија 4	Број: 8767 од 12.12.2017.	6.083.350	6.885.100	7.333.080	447.980	7%
Партија 5	Број: 8754 од 11.12.2017.	3.774.410	4.384.700	3.881.078	(503.622)	(11%)
Партија 6	Број: 8746 од 11.12.2017.	1.864.897	2.159.853	2.635.453	475.600	22%
Партија 7	Број: 8747 од 11.12.2017.	436.300	505.030	630.381	125.351	25%
Партија 8	Број: 8715 од 11.12.2017.	2.673.820	2.941.202	2.801.101	(140.101)	(5%)

Одредбама члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци, без спровођења поступка јавне набавке, повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, као и да је наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Утврђено је да је Клиника, у 2017. и 2018. години, по пет уговора, извршила набавке у износу од 1.581.035 динара преко уговореног износа (повећан обим предмета

набавке више од 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора), док је по једном уговору повећан обим предмета набавке у износу од 19.472 динара (мање од 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора) без измене уговора закључивањем писаног анекса уговора и без доношења одлуке о измени уговора.

Клиника је повећала обим предмета набавке намирница за исхрану болесника у износу најмање од 1.581.035 динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника, за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке²⁸ уређено је да је критеријум за планирање набавки, између осталог, да ли је предмет набавке у функцији обављања делатности организационе јединице Клинике и у складу са планираним циљевима који су дефинисани у Плану рада, као и да ли техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама наручиоца.

Правилником о ближем уређивању набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд²⁹ уређено је да послове планирања набавки обавља тим за планирање, који се састоји од запослених из Одељења финансијских и рачуноводствених послове, послова јавних набавки и комерцијале и по потреби других запослених у Клиници у зависности од врсте набавке, на основу писаног налога одговорног лица. Све унутрашње организационе јединице Клинике приликом израде Плана и програма рада и финансијског плана, достављају у писаном облику планиране потребе за наредну годину. Лица из тима врше прикупљање, проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку набавку појединачно.

У уговорима о купопродаји и испоруци намирница по партијама закљученим са изабраним понуђачима наведено је да је предмет уговора купопродаја и испорука намирница по спецификацији у количинама датим у конкурсној документацији купца и прихваћеној понуди продавца (члан 1), као и да се продавац обавезује да у року трајања уговора, од дана закључења уговора, испоручује купцу добра сукцесивно према потребама купца, у оквиру количина исказаних у конкурсној документацији (члан 4).

Детаљном анализом утврђено је да су количине одређених артикала из понуда набављане у већој количини, док су друге набављане у знатно мањој количини од уговорене.

²⁸ Број: 8133 од 25. децембра 2014. године.

²⁹ Број: 2568 од 3. априла 2018. године.

Табела број 3: Преглед највећих одступања набављене количине у односу на уговорену по артиклима

(износи у динарима)

Партија	Назив производа	јед. мере	Уговорена количина	Цена по јед. мере (без ПДВ-а)	Набављена количина по уговору	Разлика више/мање набављено у односу на уговорено	% више/мање набављено од уговореног
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8
1	Јогурт чаша 2,8% мм	ком	44.600	12	59.600	15.000	34%
1	Кисело млеко чаша 2,8% мм	ком	9.400	13	23.130	13.730	146%
1	Млеко паст. кеса 2,8% мм	литар	10.900	50	6.605	(4.295)	(39%)
3	Рол пица 100 гр смрзнуто	ком	3.250	22	4.850	1.600	49%
4	Месни нарезак 100 гр	ком	5.800	38	10.232	4.432	76%
5	Мешана салата конзерва	кг	3.500	56	2.016	(1.484)	(42%)
5	Кисели краставац конзерва	кг	5.300	56	2.898	(2.402)	(45%)
5	Цвекла конзерва	кг	4.100	55	2.255	(1.845)	(45%)
5	Боранија смрзнута	кг	6.000	67	3.040	(2.960)	(49%)
5	Грашак смрзнут	кг	700	68	2.270	1.570	224%
5	Риба сом филе смрзнут	кг	2.200	172	5.280	3.080	140%
5	Туњевина комадићи 160 гр	ком	8.300	64	1.149	(7.151)	(86%)
5	Риба ослић филе смрзнуто	кг	500	225	200	(300)	(60%)

Утврђено је да набавка намирница није вршена по спецификацији у количинама датим у конкурсној документацији купца и прихваћеној понуди продавца, у оквиру количина исказаних у конкурсној документацији, односно набавка намирница за исхрану болесника није вршена у складу са закљученим уговорима.

Руководство Клинике је увидело проблем у вези са набавком намирница и предузело иницијативу да спречи извршење уговора преко уговорене вредности и набавку намирница у количини већој од уговорене. Руководство Клинике је предузело следеће мере: Решењем³⁰ је формирана Комисија за контролу реализације закључених, активних уговора о набавци и испоруци добара за исхрану пацијената, по свим партијама, издат је Радни налог³¹ за доставу извештаја о реализацији свих активних уговора, обавештен³² је Управни одбор да је уведена квартална интерна контрола уговора о набавци и испоруци добара за исхрану пацијената и разрешен је шеф Одсека исхране³³.

³⁰ Број: 2203 од 23. марта 2018. године.

³¹ Број: 2204 од 23. марта 2018. године.

³² Обавештење број: 2524 од 2. априла 2018. године.

³³ Анекс I Уговора о раду, број: 7184 од 28. августа 2018. године.

Комисија за контролу реализације закључених уговора за исхрану пацијената сачинила је Извештај³⁴ у ком је наведено да је дошла до закључка да је главни проблем прекомерног трошења појединих намирница у недовољно предвиђеним количинама на годишњем нивоу, узимајући у обзир потребе Клинике.

У поступку ревизије Клиника је донела Правилник о изменама и допунама (Прва измена и допуна) Правилника о ближе уређивању поступка набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд³⁵ којим је у члану 86 ближе уредила праћење извршења уговора о јавним набавкама. Наведеним правилником уређено је да су запослени у Кабинету јавних набавки и комерцијале дужни да прате реализацију и извршавање конкретног уговора о јавној набавци, а у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет набавке и друга лица запослена у Клиници, као и да ће се након закључења уговора о јавној набавци донети одлука којом ће се дефинисати лица задужена за праћење реализације уговора.

Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд да предузму мере да се планирање набавке и процена количина намирница за исхрану болесника по артиклима врши на основу стварних потреба.

Процењена вредност јавне набавке

Законом о јавним набавкама³⁶ је прописано 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 (члан 64), као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор (члан 68).

Наручилац је 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 (члан 22).

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке уређено је да се процењена вредност набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта.

Правилником о ближе уређивању набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд уређено 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.

³⁴ Број: 2898 од 17. априла 2018. године.

³⁵ Број: 8747 од 24. септембра 2019. године.

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

Набавка намирница за исхрану болесника у 2018. години вршена је на основу закључених уговора са изабраним понуђачима у 2017. години и по уговорима закљученим у 2018. години, након спроведених отворених поступака јавне набавке намирница по партијама.

Табела број 4: Преглед закључених уговора за набавку намирница по партијама на основу спроведених поступака јавних набавки у 2017. и 2018. години

(износи у динарима)

Број јавне набавке	Партија	Процењена вредност (без ПДВ-а)	Вредност уговора (без ПДВ-а)	Вредност уговора (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5
03/2017	Партија 1 - Млеко и млечни производи	3.000.000	2.589.520	2.976.182
	Партија 2 - Хлеб	1.600.000	1.465.500	1.612.050
	Партија 3 - Смрзнуто пециво	1.450.000	1.048.980	1.153.878
	Партија 4 - Свеже месо и месне прерађевине	6.000.000	6.083.350	6.885.100
	Партија 5 - Конзервисано и смрзнуто воће, поврће и риба	4.000.000	3.774.410	4.384.700
	Партија 6 - Остали прехранбени производи	2.000.000	1.864.897	2.159.853
	Партија 7 - Уља и маргарини	450.000	436.300	505.030
	Партија 8 - Свеже воће и поврће	2.500.000	2.673.820	2.941.202
УКУПНО за јавну набавку 03/2017		21.000.000	19.936.777	22.617.995
03/2018	Партија 1 - Млеко и млечни производи	3.300.000	3.178.790	3.618.319
	Партија 2 - Хлеб	1.650.000	2.034.000	2.237.400
	Партија 3 - Смрзнуто пециво	1.050.000	1.547.983	1.702.781
	Партија 4 - Свеже месо и месне прерађевине	7.500.000	6.926.300	7.901.860
	Партија 5 - Конзервисано и смрзнуто воће, поврће и риба	3.100.000	3.205.123	3.624.886
	Партија 6 - Остали прехранбени производи	2.850.000	2.549.990	2.996.128
	Партија 7 - Уља и маргарини	740.000	628.047	728.777
	Партија 8 - Свеже воће и поврће	1.960.000	1.559.400	1.715.340
УКУПНО за јавну набавку 03/2018		22.150.000	21.629.633	24.525.491

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” закључила уговоре са понуђачима чија је понуђена цена била већа од процењене вредности по партијама.

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке, као и да је дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (члан 107).

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд је након доношења одлука о додели уговора по јавној набавци 03/2018, Државној ревизорској институцији, доставила образложење о закљученим уговорима са понуђачима чија је понуђена цена била већа од процењене вредности јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд, процењену вредност набавке намирница по партијама одредила на основу просека потрошње у претходне три године и Плана рада Клинике за 2017. годину³⁷.

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд није одредила процењену вредност јавне набавке намирница на основу истраживања тржишта, односно није извршила проверу цена и квалитета намирница за исхрану пацијената у време покретања поступка јавне набавке у 2017. и 2018. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

Уколико наручилац не провери цене у време покретања поступка постоји ризик да изврши набавку по већим ценама од тржишних.

Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

³⁷ План јавних набавки за 2017. годину и План јавних набавки за 2018. годину.

IX ПРИЛОГ 5 – ДРУГА ПИТАЊА

Клиника је више исказала расходе за стручне услуге за износ од 989 хиљада динара и мање исказала награде запосленима и остале посебне расходе за исти износ, јер није правилно евидентирала накнаде члановима Управног одбора који су именовани из реда запослених

Буџетска класификација обухвата економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију, програмску класификацију и класификацију према изворима финансирања. Министар финансија је донео Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁸ којим је ближе уређена буџетска класификација, коју примењују Република Србија и локална власт, корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање у припремању финансијских планова. Правилником је уређено да се накнаде члановима управних и надзорних одбора евидентирају у оквиру синтетичког конта 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, као и у оквиру синтетичког конта 423500 – Стручне услуге.

Клиника је накнаду за рад свих чланова управног одбора (и из реда запослених и чланова представника оснивача) евидентирала на економској класификацији 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у оквиру синтетичког конта 423500 – Стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” да исплату накнада члановима Управног одбора који су именовани из реда запослених планирају, извршавају и евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18 и 93/18