



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИКЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ „ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ”, БЕОГРАД**

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

**Број: 400-115/2019-05/14
Београд, 19. мај 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком.....	4
2.2. Утврђивање скраћеног радног времена и измена акта о процени ризика без претходне стручне анализе службе медицине рада	4
2.3. Акт о процени ризика није ажуриран са променама унутрашње организације.....	6
2.4. Запослени који раде на радним местима са повећаним ризиком нису упућени на прописане лекарске прегледе.....	6
2.5. Набавка намирница за исхрану болесника је вршена преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
2.6. Утврђивање процењене вредности јавне набавке.....	8
2.7. Увећање накнаде члановима Управног одбора.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је 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 и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора, број: 400-115/2019-05/9 од 13. новембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” захтевала достављање одазивног извештаја.

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1.1 Опис неправилности

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” 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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је у одазивном извештају навела да су Изменама и допунама акта о процени ризика регулисана сва радна места, као и да су усклађена са важећим анексима уговора о раду.

Фебруара 2020. године Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је уз ангажовање Института за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић” донела измене и допуне акта о процени ризика. Процена ризика извршена је за радна места која претходним актом нису била обухваћена и део радних места за која је поново вршена процена ризика.

За радна места запослених која претходним Актом о процени ризика нису била утврђена као радна места са повећаним ризиком и којима је у 2018. години било неправилно утврђено скраћено радно време, изменама и допунама акта о процени ризика утврђено је да представљају радна места са повећаним ризиком. Једно радно место је укинато, а запослени је распоређен на друге послове.

Као доказ достављене су Измене и допуне Акта о процени ризика¹.

Допуном доказа достављени су: анекси уговора о раду за четири запослена и актуелни Правилник о организацији и систематизацији послова² са изменама и допунама.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Утврђивање скраћеног радног времена и измена акта о процени ризика без претходне стручне анализе службе медицине рада

2.2.1 Опис неправилности

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је:

¹ Број: 1142 од 5. фебруара 2020. године.

² Број 7547.

- (1) 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;
- (2) 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.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је у одазивном извештају навела да су усвојене измене и допуне Акта о процени ризика, које су у складу са важећим прописима, као и са актуелним Правилником о организацији и систематизацији послова.

Донетим изменама и допунама Акта о процени ризика Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” није извршена процена ризика за радна места чија је процена извршена без стручне службе медицине рада и нису одређени посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени тако да је Клиника кроз допуну доказа доставила:

- 1) Мишљење³ службе медицине рада о Акту о процени ризика на радним местима и у радној околини – измене и допуне I Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”⁴ из 2016. године, којим се Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић” сагласио са извршеном проценом ризика за радна места која су обухваћена наведеним актом;
- 2) Посебне здравствене услове и елементе претходног и периодичног здравственог прегледа за запослене на радним местима са повећаним ризиком⁵ којим је Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић” утврдио посебне здравствене услове запосленима којима су претходним Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини – измене и допуне I, без ангажовања службе медицине рада, била утврђена радна места са повећаним ризиком и одређени посебни здравствени услови.

Као доказ достављени су: Измене и допуне Акта о процени ризика⁶ и План спровођења поступка процене ризика⁷.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

³ Број: 2035 од 2. марта 2020. године.

⁴ Број: 6364 од 6. октобра 2016. године.

⁵ Број: 1710 од 24. фебруара 2020. године.

⁶ Број: 1142 од 5. фебруара 2020. године.

⁷ Број: 11082 од 4. децембра 2019. године.

2.3. Акт о процени ризика није ажуриран са променама унутрашње организације

2.3.1 Опис неправилности

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”:

- (1) 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;
- (2) није ажурирала Акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је у одазивном извештају навела да су усвојене измене и допуне Акта о процени ризика, које су у складу са важећим прописима, као и са актуелним Правилником о организацији и систематизацији послова. Донетим изменама и допунама Акта о процени ризика Клиника је извршила процену ризика за радна места која нису била процењена у претходном Акту о процени ризика.

Као доказ достављене су: Измене и допуне Акта о процени ризика⁸ и Правилник о организацији и систематизацији послова⁹ са изменама и допунама.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4. Запослени који раде на радним местима са повећаним ризиком нису упућени на прописане лекарске прегледе

2.4.1 Опис неправилности

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” није предузела одговарајуће мере, односно упутила запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је у одазивном извештају навела да су, у периоду од 12. новембра до 30. децембра 2019. године, 173 запослена била упућена на периодичне лекарске прегледе које су обавили, док је у јануару 2020. године још 75 запослених упућено на периодичне лекарске прегледе.

Докази:

- 1) Списак запослених који се упућују на периодични лекарски преглед у периоду од 13. јануара до 17. јануара 2020. године¹⁰ са упутима и обавештењима за четворо запослених;

⁸ Број: 1142 од 5. фебруара 2020. године.

⁹ Број: 7547.

¹⁰ Број: 143 од 9. јануара 2020. године.

- 2) Списак запослених који се упућују на периодични лекарски преглед у периоду од 20. јануара до 24. јануара 2020. године¹¹ са упутима и обавештењима за троје запослених;
- 3) Списак запослених који су упућени и који су одрадили периодични лекарски преглед¹² са упутима, обавештењима и извештајима о извршеном периодичном лекарском прегледу за 13 запослених;
- 4) Списак запослених који се упућују на периодични лекарски преглед у периоду од 27. јануара до 31. јануара 2020. године¹³ са упутима и обавештењима за троје запослених.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5. Набавка намирница за исхрану болесника је вршена преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке

2.5.1 Опис неправилности

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је извршила набавку 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.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је у одазивном извештају навела да је руководство Клинике у току 2018. године предузело контролне поступке за набавку и контролу намирница. Даље је наведено да је у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о ближе уређивању поступка набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, донета Одлука о дужностима запослених у Кабинету за јавне набавке. Затим је наведено да је извршено истраживање тржишта од стране шефа Одсека исхране да би се планирање набавке и процена количина намирница за исхрану болесника вршило на основу стварних потреба.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” успоставила контролне активности у поступку праћења реализације уговора.

Докази:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о ближе уређивању поступка набавки у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд¹⁴;
- 2) Одлука¹⁵ о дужностима запослених у Кабинету за јавне набавке, као и лица која се налазе на руководећим радним местима из предмета јавних набавки;

¹¹ Број: 425 од 16. јануара 2020. године.

¹² Број: 789 од 28. јануара 2020. године.

¹³ Број: 648 од 23. јануара 2020. године.

¹⁴ Број: 8747 од 24. септембра 2019. године.

¹⁵ Број: 8902 од 30. септембра 2019. године.

- 3) Извештаји¹⁶ запослених у Кабинету за јавне набавке о реализацији уговора закључених за набавку намирница (за новембар и децембар 2019. године и јануар 2020. године), извештаји¹⁷ лица задуженог за праћење извршења наведене одлуке, који су упућени в.д. директору Клинике, као и промет књижења по добављачима и по артиклима за наведене месеце;
- 4) Извештај о припреми тендера од стране шефа Одсека кухиње са прилозима на основу којих је спроведена анализа ради процене количина намирница за исхрану болесника по артиклима на основу стварних потреба (нормативи који се користе у Клиници, пример јеловника и процена количина добара са ценама за тендер 2019/2020 по партијама).

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6. Утврђивање процењене вредности јавне набавке

2.6.1 Опис неправилности

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” није утврдила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене у време покретања поступка.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је у одазивном извештају навела да је на основу извршеног истраживања тржишта шефа Одсека исхране усвојена техничка исправка Плана јавних набавки за 2019. годину, под редним бројем 1.1.7 – Набавка намирница, која се односи на исправку процењене вредности по партијама, а да при том укупна вредност јавне набавке намирница није промењена.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” успоставила активности које обезбеђују да се процењена вредност јавне набавке утврђује на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене у време покретања поступка.

Докази:

- 1) Извештај о припреми тендера од стране шефа Одсека кухиње са прилозима на основу којих је спроведена анализа и утврђена процењена вредност јавне набавке у време покретања поступка (интернет истраживање, преглед цена на основу обиласка велепродајног објекта, преглед цена из базе Система тржишних информација пољопривреде Србије (СТИПС) за изабрани период, процена количина добара са ценама за тендер 2019/2020 и укупна процењена вредност по партијама);

¹⁶ Број: 10969 од 3. децембра 2019. године, 11929 од 30. децембра 2019. године, 48 од 6. јануара 2020. године и 979 од 3. фебруара 2020. године.

¹⁷ Број: 10973 од 3. децембра 2019. године, 12029 од 31. децембра 2019. године, 227 од 10. јануара 2020. године и 1144 од 6. фебруара 2020. године.

- 2) План јавних набавки за 2019. годину¹⁸ и измена Плана јавних набавки за 2019. годину¹⁹.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7. Увећање накнаде члановима Управног одбора

2.7.1 Опис неправилности

Управни одбор Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” је донео акта на основу којих је увећана накнада члановима Управног одбора. Више извршени расходи по овом основу износили су најмање 144 хиљаде динара.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” се у одазивном извештају позвала на Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

С обзиром да је у складу са наведеним законом од 1. јануара 2020. године престала обавеза умањења других сталних примања, можемо сматрати да је субјект ревизије отклонио утврђену неправилност.

Као доказ наведене су одлуке о висини примања из 2016. и 2018. године и Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

¹⁸ Број: 1405 од 21. фебруара 2019. године.

¹⁹ Број: 9901/1 од 30. октобра 2019. године.

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд по ревизији правилности пословања у 2018. години у делу који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић” задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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

Доставити:

- Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд
- Архиви