



Дана: 15.3.2023.

Број: 211 / 2023-1

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД 17 MAR 2023

п ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА			
Орг јед	Б р с ј	Прилог	Вредност
400	1049/2022	05	23

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дом здравља „Др Ђорђе Лазич“ Сомбор, Мирна 3, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“ СОМБОР, КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА  
НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА У 2020. И 2021. ГОДИНИ И РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ У 2021.  
ГОДИНИ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1049/2022-05/22 од 13. децембра 2022. године

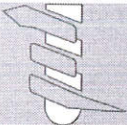
Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја и мере исправљања:

1

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе акта којим је ближе уредио поступак јавних набавки, које се односе на начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и прописаних правила и начина одређивања процењене вредности јавне набавке и на праћење извршења уговора о јавној набавци. ( <i>Прилог 1, поднаслов: Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, Откривена неправилност број 3</i> );
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Сомбор је предузео следеће активности у циљу отклањања неправилности: испитивање тржишта предметне набавке, као и одређивања процењене вредности набавке, на следеће начине: Службене забелешке на основу телефонског разговора или директне посете добављача, копија раније закључених уговора и понуда са ценама понуђача са којима су раније закључивани уговори, ценовника прузетих са сајта понуђача, понуде информативног карактера са ценама за 2023.годину које смо тражили од потенцијалних понуђача, на основу телефонских разговора. Праћење извршења уговора о јавним набавкама се такође врши према одредбама акта којим се ближе уређују поступци јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Службена забелешка - истраживање тржишта за набавку репрезентације -Службена забелешка - истраживање тржишта за набавку штампаног материјала -Предрачун потенцијалног добављача за набавку канцеларијских столица -Предрачун од потенцијалног добављача за набавку канцеларијске опреме -Предрачун - понуда добављача за набавку услуге пуњење тонера -Службена забелешка - истраживање тржишта за набавку



		<p>израде кључева и оштрење алата.</p> <p>-Ценовници добављача за стоматолошки материјал</p> <p>-Службена забелешка - истраживање тржишта за набавку реагенаса за биохемијски анализатор</p> <p>-Извештај о праћењу извршења уговора за месец новембар 2022. године</p> <p>-Извештај о праћењу извршења уговора за месец децембар 2022. године</p> <p>-Извештај о праћењу извршења уговора за месец јануар 2023. године</p>
--	--	---

2)

1.	Неправилност	Дом здравља је у 2021. години, у уговорима о раду, имао утврђену основицу за обрачун плата запослених која није била у складу са важећим актом Владе Републике Србије ( <i>Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, поднаслов: Контролне активности у области обрачуна и исплате расхода за запослене Откривена неправилност број 4</i> );
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Сомбор је предузео мере и активности за отклањање неправилности: сачинио анексе уговора о раду за запослене у складу са важећом основицом за обрачун плата за запослене у здравству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Анекси уговора о раду

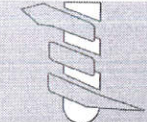
3)

1.	Неправилност	Дом здравља није у коначном обрачуну зараде исказивао све податке који су прописани одредбама чл. 2 тачка 1) и 5) и 3 тачка 14) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. ( <i>Прилог 3 – Расходи за запослене; поднаслов: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада, Откривена неправилност број 10</i> )
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Сомбор је комплетирао податке о послодавцу (назив, седиште, матични број, ПИБ, број рачуна и назив банке код које се рачун води), исказао датум исплате плате, односно накнаде плате, исказао износ доприноса за обавезно социјално осигурање на плату, односно накнаду плате, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на терет послодавца – допринос за пензионо и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање) и тако у потпуности ускладио елементе у коначном обрачуну са прописаним одредбама чл. 2 тачка 1) и 5) и члана 3 тачка 14) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде на обрачунској листи исплате плата, додатака и накнада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Обрачунска листа исплате плата, додатака и накнада

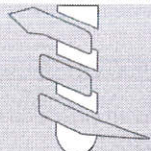
4)

1.	Неправилност	Дом здравља није за сваки месец утврдио приходе и расходе, за остваривање права на увећање плата сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, није о томе обавештавао репрезентативни синдикат и није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из
----	--------------	---





		сопствених прихода, што није у складу са одредбама и члана 94 ст. 1 – 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Расходи за запослене; поднаслов Обрачун и исплата плата, додатака и накнада, Откривена неправилност број 11).
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је утврдио приходе и расходе за сваки месец и о томе обавестио репрезентативни синдикат и донео је Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља „ Др Ђорђе Лазић“ Сомбор бр. 173/2023-1 од 8.3.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извештај о оствареним приходима и извршеним расходима за месец децембар 2022. године, који је преузео председник репрезентативног синдиката</li> <li>- Извештај о оствареним приходима и извршеним расходима за месец јануар 2023. године, који је преузео председник репрезентативног синдиката</li> <li>- Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља „ Др Ђорђе Лазић“ Сомбор</li> </ul>



## II

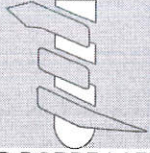
Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља није донео нови статут и поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, у року од три месеца од превођење података о здравственим установама из регистра привредних судова, које је по службеној дужности извршила Агенција за привредне регистре, што није у складу са чланом 263, ст. 3, 5 и 6 Закона о здравственој заштити (Део III – Карактеристике ревизије, тачка 3: Информације о субјекту ревизије, Откривена неправилност број 1)	Дом здравља је припремио Нацрт Статута и доставио га Министарству здравља Републике Србије и Покрајинском секретаријату за здравство ради добијања сагласности за доношење истог. Сагласност на Статут представља предуслов за упис у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре те ћемо по добијању сагласности поднети пријаву за упис у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре у року који је предвиђен за отклањање неправилности предвиђених Приоритетом II.	в. д. директора Дома здравља Сомбор и помоћник директора за опште, правне и кадровске послове	До 15.децембра 2023. године Доказ о предузетим активностима: допис Министарству здравља Републике Србије и Покрајинском секретаријату за здравство бр. 193/2023-1 од 10.3.2023. године
2	Дом здравља није усагласио одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова, које се односе на образовање организационих јединица у Дому здравља, са одредбама Статута Дома здравља „Др Ђорђе Лазич“ Сомбор, којим се у Дому здравља образују организационе јединице. (Део III – Карактеристике ревизије, тачка 3: Информације о субјекту ревизије, Откривена	Дом здравља је припремио Нацрт Статута и доставио га Министарству здравља Републике Србије и Покрајинском секретаријату за здравство ради добијања сагласности за доношење истог. Након добијања сагласности на Статут Дом здравља ће усагласити одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова, које се односе на образовање организационих јединица у Дому здравља, са одредбама	в. д. директора Дома здравља Сомбор и помоћник директора за опште, правне и кадровске послове	До 15.децембра 2023. године Доказ о предузетим активностима: допис Министарству здравља Републике Србије и Покрајинском секретаријату за здравство бр. 193/2023-1 од 10.3.2023. године



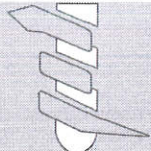


	<i>неправилност број 2);</i> ...	Статута		
3	Дом здравља није утврђивао процењену вредност јавне набавке на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта и приликом покретања поступка јавне набавке није вршио проверу да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. (Прилог 2 – Јавне набавке, 2) <i>Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Одређивање процењене вредности јавних набавки, Откривена неправилност број 6)</i>	Приликом спровођења јавних набавки након извршене ревизије имају писани доказ о истраживању тржишта предмета јавних набавки.	Комисија за јавне набавке	Мере исправљања су предузете почев од месеца децембра 2022. године и у 2023. години.  Доказ: -Службена забелешка - истраживање тржишта за набавку репрезентације -Службена забелешка - истраживање тржишта за набавку штампаног материјала -Предрачун потенцијалног добављача за набавку канцеларијских столица -Ценовници за добављача стоматолошки материјал
4	Дом здравља је у три спроведена поступка јавне набавке мале вредности добара у 2020. години и у једном отвореном поступку јавне набавке добара у 2021. години, у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у погледу техничког и кадровског капацитета (односно утврдио критеријуме за избор	Дом здравља је предузео мере за отклањање неправилности на начин да спроводи отворене поступке јавних набавки у којима поштује Начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, члан 7. Закона о јавним набавкама, односно не утврђује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке.	Комисија за јавне набавке	Препорука је реализована Доказ: -Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку штампаног материјала; -Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку реагенаса за биохемијски анализатор.

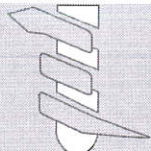


	<p>привредног субјекта који се односе на технички и стручни капацитет), тако да ти услови омогућавају ограничавање конкуренције, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. Јуна 2020. Године и члана 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. Јула 2020. Године. (Прилог 2 – Јавне набавке, 2) <i>Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и одређивање додатних услова односно критеријума за избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке, Откривена неправилност број 7);</i></p>			
5	<p>Модел уговора из конкурсних документација у поступцима јавних набавки које је Дом здравља спровео у 2021. години, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и</p>	<p>Дом здравља је у моделима уговора уврстио одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.</p>	<p>Службеник за јавне набавке.</p>	<p>Препорука је реализована Доказ: -Модел уговора о купопродаји за јавну набавку штампаног материјала; - Модел уговора о купопродаји за јавну набавку реагенаса за биохемијски анализатор.</p>





	<p>начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година. (Прилог 2 – Јавне набавке, 2) <i>Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Садржина конкурсне документације – модел уговора, услови уговора (одредбе које се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години), Откривена неправилност број 8);</i></p>			
6	<p>Дом здравља је приликом извршења уговора о купопродаји стоматолошког потрошног материјала, средстава за одржавање хигијене, штампаног материјала, као и приликом реализације оквирног споразума за набавку резервних ауто делова, повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, односно најмање за 1.560 хиљада динара, без спровођења новог поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. (Прилог 2 – Јавне набавке, 4) <i>Извршење уговора о јавним набавкама, поднаслов: Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама,</i></p>	<p>Дом здравља је отпочео са спровођењем мера праћења извршења уговора и периода на који је уговор о јавној набавци закључен, како би се максимално спречило преузимање обавеза набавке мимо важећих уговора. Сваки месец, до 5ог у месецу, лице које је именовано за праћење и извршење уговора о јавним набавкама доставља извештај о праћењу Службенику за јавне набавке, који на основу тих извештаја сачињава обједињени извештај о извршењу уговора за претходни месец.</p>	<p>Службеник за јавне набавке Лице именовано за праћење извршења уговора о јавним набавкама.</p>	<p>Препорука је реализована: Докази: -Одлука о именовању лица за праћење реализације уговора о јавној набавци - Извештај лица именованог за праћење о реализацији за месец јануар месец 2023. године - обједињени извештај о извршењу уговора за месец децембар 2022. године.</p>

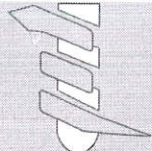
DR ĐORĐE LAZIĆ  
SOMBOR

	<i>Откривена неправилност број 9)</i>			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*





## III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља у 2021. години није имао интерну ревизију, успостављену на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија; део: Интерна ревизија, Откривена неправилност број 5)	Дом здравља је упутио два запослена на обуку из области "Успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава у Републици Србији" коју је организовало Удружење овлашћених интерних ревизора у јавном сектору-Београд. Такође, Дом здравља ће се обратити оснивачу и Министарству здравља са захтевом за повећање броја запослених односно проширење Кадровског плана Дома здравља, за радно место Интерни ревизор.	в .д. директора	До 15.12.2025. године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



д. директора Дома здравља Сомбор  
др Емеше Ури