



**Извештај о ревизији правилности пословања
Дома здравља Панчево, Панчево
у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години**



**Број: 400-1040/2022-05/22
Београд, 28. новембар 2022. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.dzpancevo.org/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у здравственим установама одређене су на основу процене ризика за област Здравства, као и резултата до сада спроведених ревизија.

У спроведеним ревизијама у здравственим установама утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем набавки, и то:

- 1) набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама без обезбеђеног начела економичности и конкуренције,
 - 2) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
 - 3) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности;
 - 4) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
 - 5) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима,
- што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора.

Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се огледају у следећем:

- 1) утврђивање коефицијената који су виши од прописаних,
- 2) увођење скраћеног радног времена без правног основа,
- 3) увећање плата без законом прописане процедуре.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене, као и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 20 препорука које су усмерене на:

- спровођење поступака јавних набавки;
- праћење извршења уговора за набавке добара, услуга и радова;
- увећање плата запослених;
- ажурирање Акта о процени ризика и увођења скраћеног радног времена;
- унапређење система интерних контрола.

Резиме

Дом здравља Панчево, Панчево (у даљем тексту: Дом здравља)

Набавку добара и услуга у износу од 7,7 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама

- набавио добра и услуге у износу од 7,7 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Није пружио писане доказе о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке

Извршио је расходе по основу увећања плате запослених у износу од 501 хиљаде динара, а да није у потпуности поштовао одредбе прописа који уређују ову област

- није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу;
- није на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе за обрачун и исплату увећања плате и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат.

Обрачун и исплату плата и других примања запослених у 2021. години вршио је у складу са прописима који уређују ову област, осим у делу примењених додатних коефицијената и исплате солидарне помоћи.

Није ажурирао Акт о процени ризика и увео је скраћено радно време запосленима супротно прописима који уређују ову област.

САДРЖАЈ:

| | |
|---|-----------|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ..... | 6 |
| 1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА..... | 6 |
| 1.1 Правилници о ближем уређивању поступка јавне набавке садрже све прописане елементе и објављени су на интернет страници Дома здравља. | 6 |
| 1.2 Дом здравља је у складу са законом донео годишње планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину. | 7 |
| 1.3 Предлози планова потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки нису састављени по утврђеној процедури..... | 7 |
| 1.4 Дом здравља није пружио доказе о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке. | 8 |
| 1.5 Дом здравља је одредио процењену вредност предмета набавки супротно прописима..... | 9 |
| 1.6 Дом здравља је покретао поступке јавних набавки у складу са прописима..... | 9 |
| 1.7 Дом здравља је конкурсну документацију састављао на прописани начин. | 10 |
| 1.8 Дом здравља је поступке отварања и стручне оцене понуда као и доделу уговора спроводио у складу са Законом о јавним набавкама али није водио записнике о преговарању..... | 11 |
| 1.9 Дом здравља је набавио добра и услуге најмање у износу од 7,7 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке. | 14 |
| 1.10 Дом здравља је набавке на које се Закон не примењује спроводио у складу са прописима..... | 16 |
| 1.11 Дом здравља је евидентирао податке и извештавао о набавкама у складу са прописима..... | 16 |
| 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ..... | 17 |
| 2.1. Дом здравља је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 129 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца супротно прописима. | 17 |
| 2.2. В.д. директора Дома здравља није доносио одлуке о увођењу и обиму дежурства..... | 18 |
| 2.3. Дом здравља је донео општи акт којим је уредио елементе и критеријуме за обрачун и исплату увећања плата запослених. | 19 |
| 2.4. Дом здравља је извршио расходе по основу увећања плата запослених у износу од 501 хиљаде динара, а да није у потпуности поштовао одредбе прописа који уређују ову област. | 19 |
| 2.5. Дом здравља није ажурирао Акт о процени ризика и увео је скраћено радно време запосленима супротно прописима који уређују ову област. | 20 |
| 2.6. Број запослених у Дому здравља је у складу са Кадровским планом. | 21 |
| 2.7. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запосленима у складу са прописима, осим исплате солидарне и новчане помоћи..... | 22 |
| Скретање пажње | 25 |
| II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА | 26 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА | 32 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ | 34 |
| 1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ..... | 34 |
| 2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА..... | 34 |

| | |
|---|-----------|
| 3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ | 34 |
| 4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА | 37 |
| 5. КРИТЕРИЈУМИ | 37 |
| 6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА..... | 38 |
| 7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ..... | 38 |
| V Прилози | 39 |
| Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија | 40 |
| Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова..... | 46 |
| Прилог 3 – Расходи за запослене | 66 |

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

1.1 Правилници о ближем уређивању поступка јавне набавке садрже све прописане елементе и објављени су на интернет страници Дома здравља.

1.1.1. Правилници о ближем уређивању поступка јавне набавке/набавке садрже прописане елементе и објављени су на интернет страници Дома здравља у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

У поступку ревизије утврђено је да су Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из новембра 2015. године и Правилником о ближем уређивању поступка набавки из јула 2020. године донети од стране Управног одбора Дома здравља, да садрже све елементе који су прописани законом и да су објављени на интернет страници Дома здравља.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.1. Доношење и примена интерних аката.

1.1.2. Дом здравља је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којим су одређена радна места у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки и на наведена радна места је распоредио лица која имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Наручилац, чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Важећим Законом о јавним набавкама предвиђена је обавеза наручиоца да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља уређено је да послове јавних набавки обавља руководиоца послова јавних набавки и службеник за јавне набавке. Запосленима који обављају послове јавних набавки у условима за рад на радном месту наведено је

да морају да имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.1. Доношење и примена интерних аката, Службеник за јавне набавке.

1.2 Дом здравља је у складу са законом донео годишње планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

1.2.1. План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да план јавних набавки и његове измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења (члан 51 ст. 1 и 3).

План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року у складу са одредбама члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, План јавних набавки за 2020. годину.

1.2.2. План јавних набавки за 2021. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља у прописаном року.

Важећим Законом о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења (члан 88 ст. 1 и 3).

План јавних набавки за 2021. годину, који садржи све прописане елементе, објављен је на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.

1.3 Предлози планова потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки нису састављени по утврђеној процедури.

1.3.1. Стручни савет Дома здравља није дао мишљење на Предлоге планова потреба Дома здравља Панчево о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину и за 2021. годину пре утврђивања предлога и достављања Управном одбору Дому здравља.

Одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке је прописано да за израду предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију. Одредбама члана 7 наведене уредбе предвиђено је да предлог плана потреба

које су израђене од комисије доставља се на мишљење стручном савету здравствене установе.

У току поступка ревизије утврђено је стручни савет Дома здравља није дао мишљење на Предлоге планова потреба Дома здравља Панчево о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину и за 2021. годину пре утврђивања предлога и достављања Управном одбору Дому здравља, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.

1.4 Дом здравља није пружио доказе о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке.

1.4.1. Дом здравља није пружио доказе да је у писаној форми евидентирао и документовао поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке и доказе да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка.

Раније важећим, као и важећим Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења и извршења јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није пружио доказе да је у писаној форми евидентирао и документовао поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично и доказе да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.

1.5 Дом здравља је одредио процењену вредност предмета набавки супротно прописима.

1.5.1. Дом здравља је, у 2021. години, одредио процењене вредности предмета набавки и извршио поделу предмета на две набавке супротно закону, што је за последицу имало закључење два уговора за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 1,8 милиона динара.

Одредбама члана 29 ст. 2 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, у 2021. години, одредио процењене вредности предмета набавки и извршио поделу предмета на две набавке супротно закону, што је за последицу имало закључење два уговора за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 1,8 милиона динара, што није у складу са чланом 29 ст. 2 Законом о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.

1.6 Дом здравља је покретао поступке јавних набавки у складу са прописима.

1.6.1. Дом здравља је у 2020. и 2021. години покретао поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Раније важећим, као и важећим Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Дом здравља покренуо поступак претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Услови за покретање поступка.

1.6.2. Дом здравља је у 2020. и 2021. години именовано комисије за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Раније важећим Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку, њен састав, као и садржај решења о образовању комисије.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све прописане елементе. Такође је утврђено да је осим именовања састава комисије у одлуци о

покретању поступка, Дом здравља у 2021. години доносио и решења о образовању комисије за јавну набавку.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Комисија за јавну набавку.

1.6.3. Дом здравља је сачињавао огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивао на прописани начин у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама утврђена је садржина огласа о јавној набавци и прописан је начин објављивања огласа на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, као и на Порталу службеник гласила Републике Србије и база прописа у зависности од процењене вредности јавне набавке (чл. 55 и 57 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 105 важећег Закона о јавним набавкама).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци садржали све прописане елементе и објављивани су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Огласи о јавној набавци.

1.7 Дом здравља је конкурсну документацију састављао на прописани начин.

1.7.1. Дом здравља је конкурсну документацију састављао у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве.

Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова је ближе уредио обавезне елементе конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке.

Према важећем Закону о јавним набавкама конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације.

Увидом у конкурсну документацију узоркованих јавних набавки утврђено је да је конкурсна документација састављена у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о

садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Конкурсна документација.

1.7.2. Дом здравља је конкурсну документацију објављивао у складу са Законом о јавним набавкама.

Сагласно Закону о јавним набавкама наручилац је дужан да истовремено са слањем на објављивање јавног позива, позива за подношење пријава или позива за подношење понуда или преговарање у систему квалификације, пошаље на објављивање конкурсну документацију на Портал јавних набавки. Ако наручилац у року за подношење понуда измени или допуни документацију о набавци, дужан је да без одлагања измене или допуне пошаље на објављивање на Портал јавних набавки, односно да стави на располагање на исти начин као и основну документацију.

Увидом у документацију узоркованих јавних набавки које су спроведене у току 2020. године утврђено је да је Дом здравља објављивао конкурсну документацију истовремено са објављивањем позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. Код узоркованих јавних набавки које су спроведене у 2021. години утврдили смо да је конкурсна документација као и да су њене измене објављене на Порталу јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Објављивање конкурсне документације и њених измена и допуна.

1.8 Дом здравља је поступке отварања и стручне оцене понуда као и доделу уговора спроводио у складу са Законом о јавним набавкама али није водио записнике о преговарању.

1.8.1. Комисије за јавне набавке Дома здравља су отварале понуде истог дана по истеку рока за њихово подношење и водиле записнике који садрже све прописане податке.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да се отварање понуда спроводи одмах након истека рока за подношење понуда и да је наручилац дужан да води записник о поступку отварања понуда, као и подаци који се уносе у записник (чл. 103 и 104). Правилником о поступку отварања понуда, који је ступио на снагу 1. јула 2020. године је утврђено да се отварање понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки, који формира записник о отварању понуда.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети истог дана по истеку рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке у складу са одредбама чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Записник о отварању понуда.

1.8.2. Дом здравља није водио записнике о преговарању приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива у 2021. години.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да води записник о преговарању приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива (члан 62 став 7).

Након извршеног увида у узорковане преговарачке поступке без објављивања јавног позива који су спроведени у 2021. годину утврђено је да комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању.

У вези са утврђеним изостаће препорука јер је Дом здравља током 2022 године водио записнике о преговарању приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Записник о преговарању.

1.8.3. Комисије за јавне набавке Дома здравља су сачињавале извештаје о стручној оцени понуда у поступцима јавних набавки који садрже прописане податке.

Законом о јавним набавкама уређена је обавеза комисије за јавну набавку да састави писани извештај о стручној оцени понуда, односно извештај о поступку јавне набавке, као и подаци које исти мора да садржи (члан 105 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 145 важећег Закона о јавним набавкама).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда састављала писани извештај о стручној оцени понуда који је садржао прописане податке у складу са одредбама члана 105 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно члана 145 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Извештај о стручној оцени понуда.

1.8.4. Дом здравља је доносио одлуке о додели уговора за све узорковане јавне набавке и објављивао их на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења, док важећим законом није прописана обавеза објављивања на својој интернет страници (члан 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 146 став 5 важећег Закона о јавним набавкама).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља доносио одлуке о

додели уговора и објављивао их на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Одлука о додели уговора.

1.8.5. Дом здравља је обавештења о закљученом уговору и обавештења о додели уговора објављивао у прописаном року.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од закључења уговора, односно оквирног споразума (члан 116 став 1). Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума (члан 109 став 1).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објављивао обавештења о закљученом уговору и обавештења о додели уговора објављивао у прописаном року у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама и чланом 109 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Обавештење о додели уговора.

1.8.6. Дом здравља је закључивао појединачне уговоре у складу са оквирним споразумима закљученим у поступцима централизованих јавних набавки.

Републички фонд за здравствено осигурање на основу прикупљених, обједињених и анализираних планова потреба здравствених установа доноси План централизованих јавних набавки. На основу плана, у складу са законом, спроводи централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа са којима има закључене уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту. Централизоване јавне набавке се спроводе за робе и услуге предвиђене чланом 11 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

У поступку ревизије испитали смо уговоре који су закључени на основу оквирних споразума закључених у централизованим поступцима јавних набавки које су спроведене током 2020. и 2021. године. Извршена је провера усклађености тих уговора са оквирним споразумима које је закључио Републички фонд за здравствено осигурање, а посебно предмета и цене предвиђене оквирним споразумима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки.

1.9 Дом здравља је набавио добра и услуге најмање у износу од 7,7 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

1.9.1. Дом здравља је повећао обим предмета набавке у износу од 4,4 милиона динара, односно преко 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке.

Важећим Законом о јавним набавкама су утврђена општа правила о изменама уговора без спровођења поступка јавне набавке (чл. 154 – 162). Одредбама чл. 7, 7а, и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља је повећао обим предмета набавке супротно прописаној процедури тако што је повећао обим предмета набавке реагенаса и потрошног материјала за апарате Vechman Coulter у износу од 4,4 милиона динара, односно преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и члана 27 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама.

1.9.2. Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге сервисирање и одржавање апарата на стоматологији и набавку санитетског материјала, најмање у износу од 331 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља код набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (сервисирање и одржавање апарата на стоматологији и санитетски материјал) преузео обавезе и извршио расходе у износу од 331 хиљаде динара преко вредности закључених уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама.

1.9.3. Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3 милиона динара на основу закључених уговора о делу за послове из области здравства, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Раније важећим Законом о јавним набавкама, чланом 7 став 1 тачка 12), између осталог, прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на заснивање радног односа и рад ван радног односа у смислу закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, осим уговора о делу.

Одредбама члана 12 став 1 тачка 8) важећег Закона о јавним набавкама прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на уговоре који се закључују у складу са одредбама закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, осим уговора о делу.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља преузео обавезе и извршио расходе:

1) у укупном износу од 1,1 милион динара на основу 20 уговора о делу за послове из области здравства, који су закључени до 30. јуна 2020. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама;

2) у укупном износу од 1,9 милиона динара на основу 34 уговора о делу за послове из области здравства који су закључени од 1. јула 2020. године до 31. децембра 2021. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама.

1.9.4. Дом здравља је закључио 44 уговора о делу који за предмет имају послове који спадају у делатност послодавца.

Законом о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Уговор о делу се закључује у писаном облику.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, у току 2020. и 2021. године, закључио укупно 44 уговора о делу који за предмет имају послове који спадају у делатност послодавца, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама.

1.10 Дом здравља је набавке на које се Закон не примењује спроводио у складу са прописима.

1.10.1. Дом здравља је обезбедио конкуренцију приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама .

Дом здравља је сачинио План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2020. и 2021. годину.

Увидом у узорковану документацију која се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује утврђено је да је Дом здравља обезбедио конкуренцију.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

1.11 Дом здравља је евидентирао податке и извештавао о набавкама у складу са прописима.

1.11.1. Дом здравља је достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року.

Наручилац је био дужан да, у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, као и да доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје како о спроведеним поступцима јавне набавке, тако и о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона, закљученим и измењеним уговорима о јавној набавци, обустављеним поступцима јавне набавке, извршењу уговора о јавној набавци и друго.

Увидом у достављене кварталне (тримесечне) извештаје Дома здравља утврђено је да је Дом здравља достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.6. Извештавање о јавним набавкама.

1.11.2. Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је

наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (члан 181).

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља евидентирао податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.6. Извештавање о јавним набавкама.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Дом здравља је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 129 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца супротно прописима.

2.1.1. Дом здравља је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 59 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене додатног коефицијента на који запослени није имао право.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 59 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене додатног коефицијента на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Плате по основу цене рада.

2.1.2. Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 70 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, без закљученог анекса уговора о раду, односно без валидне рачуноводствене документације.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 70 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, без закљученог анекса уговора о раду, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Плате по основу цене рада.

2.1.3. Дом здравља је обрачун и исплату додатака на плату и накнада запослених вршио у складу са прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, у 2021. години, приликом обрачуна плата запослених примењивао основице и проценте за увећање плата у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Додаци на плату и накнаде плате.

2.2. В.д. директора Дома здравља није доносио одлуке о увођењу и обиму дежурства.

2.2.1. В.д. директора Дома здравља није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику.

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и члана 40 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама из члана 56 овог закона и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

В.д. директора Дома здравља није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Дежурство.

2.3. Дом здравља је донео општи акт којим је уредио елементе и критеријуме за обрачун и исплату увећања плата запослених.

2.4. Дом здравља је извршио расходе по основу увећања плате запослених у износу од 501 хиљаде динара, а да није у потпуности поштовао одредбе прописа који уређују ову област.

2.3.1. Дом здравља је донео општи акт којим је уредио елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених.

Одредбом члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се елементи за увећање плате утврђују општим актом послодавца.

Управни одбор Дома здравља донео је Правилник о стицању и расподели сопствених прихода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.2. Увећање плате запослених, Општи акти којима су уређени елементи за увећање плате.

2.4.1. Дом здравља је, у току 2021. године, увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 501 хиљаде динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.

2.4.2. Дом здравља није у току 2021. године на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација.

У складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи, у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, у току 2021. године, увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 501 хиљаде динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није, у току 2021. године, на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 15 и Препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.2. Увећање плате запослених, Обрачун и исплата увећања плате (стимулације).

2.5. Дом здравља није ажурирао Акт о процени ризика и увео је скраћено радно време запосленима супротно прописима који уређују ову област.

2.5.1. Дом здравља није изменио и допунио Акт о процени ризика након доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места и његових измена и допуна.

Законом о безбедности и здрављу на раду прописано је 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. Акт о процени ризика се 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.

Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није извршио измене и допуне акта о процени ризика односно није извршио усаглашавање истог са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места из 2018. године као и његовим каснијим изменама и допунама, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.3. Увођење скраћеног радног времена.

2.5.2. Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима у Служби за лабораторијску дијагностику, у Служби за кућно лечење и негу, у Служби поливалентне патронаже и у Служби стоматолошке здравствене заштите (осим Одсека за радиолошку дијагностику) применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком.

Одредбама члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се скраћено радно време запосленима утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, као и да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља увео скраћено радно време запосленима у Служби за лабораторијску дијагностику, у Служби за кућно лечење и негу, у Служби поливалентне патронаже и у Служби стоматолошке здравствене заштите (осим Одсека за радиолошку дијагностику) применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.3. Увођење скраћеног радног времена.

2.6. Број запослених у Дому здравља је у складу са Кадровским планом.

2.6.1. Број систематизованих радних места и број запослених у Дому здравља је у оквиру броја одређеног Кадровским планом.

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини. Даље је прописано да кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини.

У поступку ревизије утврђено је да је број систематизованих радних места и број запослених у оквиру броја одређеног Кадровским планом.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.4. Број запослених у Дому здравља.

2.7. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запосленима у складу са прописима, осим исплате солидарне и новчане помоћи.

2.7.1. Дом здравља је у 2021. години исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају свим запосленима.

Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.5. Накнаде у натури и накнаде трошкова за запослене.

2.7.2. Дом здравља је обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију на основу решења која нису донета у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније (члан 105 став 1 тачка 1).

Увидом у документацију, на одабраном узорку, утврђено је да Дом здравља, у 2021. години, приликом утврђивања висине отпремнине при одласку у пензију, није узео у обзир сва три просека, односно није утврдио висину отпремнине која је за запосленог најповољнија, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима и Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролне активности.

2.7.3. Дом здравља је обрачунао и исплатио помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у складу са прописима.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да је Дом здравља извршио расходе по основу накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице у складу са чланом 105 става 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима.

2.7.4. Дом здравља је обрачунао и исплатио солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог у складу са прописима.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да је Дом здравља извршио расходе за солидарне помоћи запосленима у случају рођења детета у складу са чланом 107 став 4 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима.

2.7.5. Дом здравља је извршио расходе за солидарну помоћ у износу од 558 хиљада динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације.

Одредбама члана 58 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији као и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да о правима, обавезама и одговорностима запослених одлучује директор здравствене установе или лице које он овласти у писаној форми као и да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља извршио расходе за солидарну помоћ запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене заразне болести COVID-19 у износу од 558 хиљада динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима.

2.7.6. Дом здравља је извршио расходе за једнократну новчану помоћ у износу од 321 хиљаде динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту новчане помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације.

Одредбама члана 58 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији као и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да о правима, обавезама и одговорностима запослених одлучује директор здравствене установе или лице које он овласти у писаној форми као и да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља, у току 2021. године, извршио расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 321 хиљаде динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту новчане помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима.

2.7.7. Дом здравља је обрачунао и исплатио јубиларне награде у складу са прописима.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 105 ст. 6 и 7) је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да је Дом здравља у 2021. години обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, сагласно одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији

је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи, Јубиларне награде.

2.7.8. Дом здравља је обрачунао и исплатио остале награде у складу са прописима.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију везану за обрачун исплату ковид награда запосленима у Дому здравља (Закључак Владе Републике Србије, Одлуке в.д. директора за исплату ковид награда, месечна Решења в.д. директора за исплату ковид награда, документацију везану за обрачун и исплату ове врсте примања) и утврђено је да је Дом здравља обрачуна и исплату осталих награда вршио у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи, Остале награде.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на део IV Карактеристике ревизије у којој је описано да је Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља Панчево наведено да до именовања председника и чланова управног одбора и надзорног одбора, у складу са законом, настављају да раде председник и чланови Управног одбора и Надзорног одбора Дома здравља, именовани до дана ступању на снагу ове одлуке. Покрајинска влада није од дана преузимања оснивачких права над Домом здравља именovala чланове управног и надзорног одбора здравствене установе у складу са Законом о здравственој заштити (описано у делу IV Карактеристике ревизије, тачка 3. Информације о субјекту ревизије, Органи Дома здравља);
- 2) Скрећемо пажњу на Прилог 3 – Расходи за запослене у којем је описано да у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, а у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама (описано у Прилогу 3 – Расходи за запослене, 3.3 Увођење скраћеног радног времена).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) В.д. директор Дома здравља, у 2021. години није подносио Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана као и Управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању Дома здравља, што није у складу са чланом 114 Закона о здравственој заштити (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење, Директор, Откривена неправилност 1);
- 2) Дом здравља није ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење, Накнаде трошкова за запослене, Откривена неправилност 2);
- 3) Дом здравља није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека како је то прописано одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе самоуправе (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролне активности, Обрачун отпремнина при одласку у пензију, Откривена неправилност 4);
- 4) Дом здравља је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 59 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене додатног коефицијента на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Плате по основу цене рада, Откривена неправилност 15);
- 5) Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 70 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, без закљученог анекса уговора о раду, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Плате по основу цене рада, Откривена неправилност 16);
- 6) В.д. директора Дома здравља није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Дежурство, Откривена неправилност 17);

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

- 7) Дом здравља је, у току 2021. године, увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 501 хиљаде динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.2 Увећање плата запослених, Откривена неправилност 18);
- 8) Дом здравља није у току 2021. године на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.2. Увећање плата запослених, Откривена неправилност 19);

ПРИОРИТЕТ 2³

- 9) Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.2. Интерна ревизија, Откривена неправилност 6);
- 10) Стручни савет Дома здравља није дао мишљење на Предлоге планова потреба Дома здравља Панчево о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину и за 2021. годину пре утврђивања предлога и достављања Управном одбору Дому здравља, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки, Откривена неправилност 7);
- 11) Дом здравља није пружио доказе да је у писаној форми евидентирао и документовао поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично и доказе да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки, Откривена неправилност 8);
- 12) Дом здравља је, у 2021. години, одредио процењене вредности предмета набавки и извршио поделу предмета на две набавке супротно закону, што је за последицу имало закључење два уговора за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 1,8 милиона динара, што није у складу са чланом 29 ст. 2 Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Набавка аутоклава и стрелизатора, Откривена неправилност 9);
- 13) Дом здравља није водио записнике о преговарању приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива у 2021. години, што није у складу са чланом 62 став 7 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара,

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

- услуга и радова, 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Записник о преговарању, Откривена неправилност 10);
- 14) Дом здравља је повећао обим предмета набавке супротно прописаној процедури тако што је повећао обим предмета набавке реагенаса и потрошног материјала за апарате Vechman Coulter у износу од 4,4 милиона динара, односно преко 10% вредности вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и члана 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 11);
- 15) Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге сервисирање и одржавање апарата на стоматологији и набавку санитетског материјала, најмање у износу од 331 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 12);
- 16) Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе:
- (1) у укупном износу од 1,1 милиона динара на основу 20 уговора о делу за послове из области здравства, који су закључени до 30. јуна 2020. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама;
 - (2) у укупном износу од 1,9 милиона динара на основу 34 уговора о делу за послове из области здравства који су закључени од 1. јула 2020. године до 31. децембра 2021. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 13);
- 17) Дом здравља је, у току 2020. и 2021. године, закључио укупно 44 уговора о делу који за предмет имају послове који спадају у делатност послодавца, што није у складу са чланом 199 Закона о раду (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 14);
- 18) Дом здравља је извршио расходе за солидарну помоћ запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене заразне болести COVID-19 у износу од 558 хиљада динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима, Остале помоћи, Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – солидарна помоћ у случају привремене спречености за рад услед болести COVID-19, Откривена неправилност 22);
- 19) Дом здравља је извршио расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 321 хиљада динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту новчане помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл.

138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима, Остале помоћи, Једнократна новчана помоћ у износу од 10.000 динара, Откривена неправилност 23);

ПРИОРИТЕТ 3⁴

- 20) Дом здравља није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима, Откривена неправилност 3);
- 21) Дом здравља није успоставио интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.2. Интерна ревизија, Откривена неправилност 5);
- 22) Дом здравља није изменио и допунио Акт о процени ризика након доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места из 2018. године и његових измена и допуна, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3. Увођење скраћеног радног времена, Откривена неправилност 20);
- 23) Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима у Служби за лабораторијску дијагностику, у Служби за кућно лечење и негу, у Служби поливалентне патронаже и у Служби стоматолошке здравствене заштите (осим Одсека за радиолошку дијагностику) применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.3. Увођење скраћеног радног времена, Откривена неправилност 21).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности и да подносе писане извештаје предвиђене прописима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење, Директор, Препорука број 1);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности ради ближег уређивања начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење, Накнаде трошкова за запослене, Препорука број 2);

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

- 3) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би се уговором или анексом уговора о раду утврдили коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Плате по основу цене рада, Препорука број 12);
- 4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за плате, додатке и накнаде запослених извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Плате по основу цене рада, Препорука број 13);
- 5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, у случају да организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, Дежурство, Препорука број 14);
- 6) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а сагласно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.2 Увећање плата запослених, Препорука број 15);
- 7) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на месечном нивоу утврде приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и да обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације, сагласно одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.2 Увећање плата запослених, Препорука број 16);

ПРИОРИТЕТ 2

- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке саставља по процедури утврђеној Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки, Препорука број 5);
- 9) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки, Препорука број 6);
- 10) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу и примењују контролне активности приликом одређивања процењене вредности јавних набавки и поделе предмета набавки како не би дошло до избегавања примене Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних

- набавки и процењена вредност јавних набавки, Набавка аутоклава и стерилизатора, Препорука број 7);
- 11) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да примењују контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавној набавци како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 8);
 - 12) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 9);
 - 13) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да набавку услуга по основу уговора о делу закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 10);
 - 14) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговоре о делу закључују у складу са одредбама Закона о раду (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 11);
 - 15) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за солидарну помоћ запосленима која се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима, Остале помоћи, Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – солидарна помоћ у случају привремене спречености за рад услед болести COVID-19, Препорука број 19);
 - 16) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за новчану помоћ запосленима извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима, Остале помоћи, Једнократна новчана помоћ, Препорука број 20);

ПРИОРИТЕТ 3

- 17) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да редовно ажурирају Стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима, Препорука број 3);
- 18) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије како је прописано Законом о буџетском систему и на један од начина предвиђеним Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и

извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.2. Интерна ревизија, Препорука број 4);

19) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене и допуне Акт о процени ризика у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.3. Увођење скраћеног радног времена, Препорука број 17);

20) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.3. Увођење скраћеног радног времена, Препорука број 18).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дом здравља Панчево је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности откљоњене 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
28. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка о спровођењу ревизије правилности пословања Дома здравља Панчево број: 400-1040/2022-05/1 од 1. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља која се односи на набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

| | |
|-------------------------------|---|
| Назив субјекта ревизије: | Дом здравља Панчево |
| Седиште и адреса: | 26000 Панчево, Милоша Обреновића 2-4 |
| Матични број: | 08913889 |
| Порески идентификациони број: | 106481499 |
| Интернет страница: | https://www.dzpancevo.org/ |

Историјат Дома здравља

Дом народног здравља среза панчевачког формиран је јануара 1953. У ову установу су поред панчевачке, укључене и здравствене службе Дебелаче, Ковачице и Опова. Од 1. јануара 1956. године поменута установа је расформирана и основан је Дом народног здравља општине Панчево. Крајем 1957. донета је одлука о новој реорганизацији панчевачке здравствене службе.

У току 1959. године долази до велике реорганизације панчевачке здравствене службе. Општина укида Дом народног здравља и оснива неколико самосталних здравствених станица.

Априла 1963. године поново је реорганизована панчевачка здравствена служба. Извршена је интеграција свих здравствених станица у граду, станице за хитну помоћ, антитуберкулозног и кожно-венеричног диспанзера и створена је нова установа, Дом народног здравља Панчево. Новембра 1965. године све сеоске здравствене станице из општине, припојене су Дому народног здравља. Нова установа добила је назив Дом здравља Панчево. Дом здравља је 1. јула 1972. ушао у састав новооснованог Медицинског центра „Јужни Банат“ у Панчеву. Од 1. јануара 1981. године Дом здравља је у оквиру Медицинског центра постао Организација удруженог рада, са три ООУР-а: опште медицине, диспанзерске службе и зубнолекарске службе.

Почетком новембра 1991. године Дому здравља припојена је Медицина рада, јер је дошло до дезинтеграције дотадашње установе, Завода за заштиту здравља са Медицином рада.

Фебруара 2010. године, раздвајањем Здравственог центра “Јужни Банат” основан је Дом здравља Панчево као посебна здравствена установа. Оснивач је град Панчево.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља. из децембра 2019.

године⁵, Покрајинска Влада је преузела оснивачка права над Домом здравља.

Делатност

Дом здравља је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите. Дом здравља у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже⁶.

У ревидираном периоду Дом здравља је примењивао Статут⁷ којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора и заменика директора, као и друга питања од значаја за рад Дома здравља.

Дом здравља, као здравствена установа, обезбеђује превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва, здравствену заштиту деце, здравствену заштиту жена, здравствену заштиту из области опште медицине, здравствену заштиту из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге.

Чланом 15 Статута предвиђено је да је у оквиру своје здравствене делатности Дом здравља дужан да:

- 1) Прати здравствено стање становништва у области за коју је основан и предузима и предлаже мере за његово унапређивање,
- 2) Прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошке и доктринарне протоколе,
- 3) Обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених,
- 4) Спроводи програме здравствене заштите,
- 5) Спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у Дому здравља и сталну контролу ових мера,
- 6) Организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика,
- 7) Организује односно обезбеђује мере за одлагање односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом,
- 8) Обавља друге послове у складу са законом.

Органи Дома здравља

Органи Дома здравља су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор представља и заступа Дом здравља, организује рад и руководи процесом рада и одговоран је за законитост рада Дома здравља.

Дом здравља може имати и заменика директора, уколико директор Дома здравља није здравствене струке, заменик директора мора бити здравствене струке.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља Панчево⁸ Аутономна покрајина Војводина је од Града Панчева преузела оснивачка права над Домом здравља. Оснивачка права у име Аутономне покрајине Војводине врши Покрајинска влада.

Законом о здравственој заштити је прописано да директора, заменика директора,

⁵ 127 Број: 022-827/2019-21 од 18. децембра 2019. године.

⁶ Члан 74 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 25/19).

⁷ Усвоје од стране Привременог управног одбора Дома здравља Панчево, дана 10. децембра 2009. године.

⁸ Број:01-3809/19 од 25.12.2019. године и 127 број: 022-827/2019-21 од 18.12.2019. године.

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

Покрајинска Влада је Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља Панчево⁹ именовала вршиоца дужности Дома здравља Панчево. У поменутој одлуци наведено је да до именовања председника и чланова управног одбора и надзорног одбора, у складу са законом, настављају да раде председник и чланови Управног одбора и Надзорног одбора Дома здравља, именовани до дана ступању на снагу ове одлуке.

Управни одбор и Надзорни одбор су током 2020. и 2021. године радили у саставу који је именовала Скупштина Града Панчево¹⁰.

Дом здравља није добио од Покрајинске владе решења о разрешењу постојећих и именовању нових чланова управног и надзорног одбора до дана окончања поступка ревизије.

Скретање пажње

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља Панчево је наведено да до именовања председника и чланова управног одбора и надзорног одбора, у складу са законом, настављају да раде председник и чланови Управног одбора и Надзорног одбора Дома здравља, именовани до дана ступању на снагу ове одлуке.

Покрајинска влада није од дана преузимања оснивачких права над Домом здравља именовала чланове управног и надзорног одбора здравствене установе у складу са Законом о здравственој заштити.

Стручни органи Дома здравља

Статутом и законом предвиђено је да дом здравља организује стручне органе, и то:

- 1) стручни савет,
- 2) етички одбор и
- 3) комисију за унапређење квалитета здравствене заштите.

Стручни органи се именују на период од четири године¹¹.

Наведени стручни органи су образовани у Дому здравља а чланови су именовани од стране директора, односно в.д директора¹².

Унутрашња организација Дома здравља

Одредбама члана 16 Статута Дома здравља предвиђено је да се, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, као и ради оптималног коришћења кадрова и опреме у Дому здравља образују следеће организационе јединице:

- 1) Служба за здравствену заштиту одраслих;
- 2) Служба за здравствену заштиту радника;
- 3) Служба за здравствену заштиту деце;
- 4) Служба за здравствену заштиту жена;
- 5) Служба за хитну медицинску помоћ;
- 6) Служба за кућно лечење и негу;

⁹ 127 Број: 022-827/2019-21 од 18. децембра 2019. године.

¹⁰ Решење о именовању председника и чланова Управног одбора Дома здравља Панчево број: 01-2842/16 од 16.11.2016. године, број: 01-2842/16-1 од 16.11.2016. године и број: 01-823/18 од 20.3.2018. године.

¹¹ Члан 126 став 2 Закона о здравственој заштити.

¹² Одлуком о именовању Стручног савета Дома здравља Панчево број: 01-3184/17 од 23.11.2017. године и Број. 01-2223/21 од 17.08.2021. године, Одлуком о именовању Етичког одбора Дома здравља Панчево од 22.2.2019. године, Одлуком о именовању Комисије за унапређивање квалитета стручног рада Дома здравља Панчево број: 01-257/21 од 29.01.2021. године.

- 7) Служба поливалентне патронаже;
- 8) Стоматолошка служба;
- 9) Служба за лабораторијску дијагностику;
- 10) Служба за рентген дијагностику;
- 11) Служба за правне, економско финансијске, техничке и друге послове.

Наведене организационе јединице имају уже организационе јединице (одсеке, одељења, укључујући и просторно издвојене здравствене станице и здравствене амбуланте) што се уређује актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

Финансирање Дома здравља

Дом здравља је здравствена установа из Плана мреже здравствених установа¹³, која остварује средства за рад на начин прописан чланом 144 Закона о здравственој заштити.

За обављање своје делатности, Дом здравља остварује средства за рад из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

Здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора, у складу са законом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем набавки добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и извршавањем расхода за запослене у 2021. години у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Дома здравља извршена је процена

¹³ Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17-испр, 13/18, 15/18-испр. и 68/19) – у примени до 30. јануара 2020. године односно Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 5/20, 11/20, 52/20 и 88/20) – у примени од 30. јануара 2020. године, утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији.

усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о буџетском систему¹⁴;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁵;
- 3) Закон о здравственој заштити;
- 4) Закон о здравственом осигурању;
- 5) Закон о раду¹⁶;
- 6) Закон о безбедности и здрављу на раду¹⁷;
- 7) Закон о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године¹⁸;
- 8) Закон о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године¹⁹;
- 9) подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа и општинских аката који уређују: спровођење набавки добара, услуга и радова и расходе за запослене;
- 2) анализу интерних аката Дома здравља којима су ближе уређене набавке добара, услуга и радова и расходи за запослене;
- 3) испитивање активности, одлука Дома здравља у вези са набавкама добара, услуга и радова и расходима за запослене;
- 4) интервјуисање одговорних особа Дома здравља.

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

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”.

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закон, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закон, 95/18 – др. закони, , 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 91/19.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију²⁰.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења, управљање ризицима и контролних активности у вези са предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

Контролно окружење

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

Органи управљања Дома здравља су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број аката од којих издвајамо оне који су у вези са предметом ревизије, и то:

- 1) Статут Дома здравља Панчево;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Панчево²¹;
- 3) Пословни кодекс²²;
- 4) Колективни уговор код послодавца Дома здравља Панчево²³;
- 5) Правилник о раду²⁴;
- 6) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²⁵;
- 7) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке²⁶;
- 8) Правилник о ближем уређивању поступка набавки²⁷;
- 9) Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Дома здравља Панчево²⁸

²⁰ Члан 80 Закона о буџетском систему.

²¹ Број 01-853/18-1 од 22.03.2018. године са изменама и допунама.

²² Из октобра 2016. године;

²³ Број: 01-2332/20 из августа 2020. године.

²⁴ Број: 01-520/19 од 21.02.2019. године.

²⁵ Број: 01-251/11 од 31.01.2011. године.

²⁶ Број: 01-3284/15 од 6.11.2015. године.

²⁷ Број: 01-1743/20-2 од 13.07.2020. године

²⁸ Број: 01-747/18 од 13.03.2018. године.

10) Одлуку о радном времену²⁹.

Директор

Покрајинска Влада је Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља Панчево³⁰ именовала вршиоца дужности Дома здравља Панчево.

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити прописано је да директор подноси управном и надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана. Директор подноси управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању здравствене установе.

Откривена неправилност 1: В.д. директор Дома здравља, у 2021. години није подносио Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана као и Управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању Дома здравља, што није у складу са чланом 114 Закона о здравственој заштити.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности и да подносе писане извештаје предвиђене прописима.

Накнаде трошкова за запослене

Одредбама члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, уређено је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Одредбама члана 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

³¹ уређено је право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду. Ако од места становања до места рада не постоји јавни саобраћај, запослени има право на накнаду за превоз у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају за сличну најближу релацију за коју постоји јавни превоз, односно у висини цене карте ако не постоји месечна претплатна карта или ако распоред радног времена запосленог не одговара организацији јавног превоза за који се утврђује месечна претплатна карта, а на основу потврде јавног превозника.

Колективним уговором код послодавца Дома здравља право запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада уређено је на начин како је то прописано Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Према наводима датим у писаном образложењу Дома здравља³² сваки запослени приликом потписивања уговора у кадровској служби попуњава и изјаву за путне трошкове у коју уписује податке из личне карте на основу које се врши унос података везаних за релацију за коју се путни трошкови обрачунавају. Средином месеца лице које је задужено за обрачун ових трошкова шаље спискове за превоз у све амбуланте и службе. Главне сестре попуњавају спискове у складу са распоредом рада за наредни месец и коригују све евентуалне разлике из претходног месеца. Спискове потом враћају како би обрачун могао да буде извршен благовремено. Средства потребна за накнаду путних трошкова за наредни

²⁹ Одлука Скупштине града Панчево на седници од 15. априла 2011. године и 05 број: 130-557/2021 од 28. јануара 2021. године донета од стране Владе РС.

³⁰ 127 Број: 022-827/2019-21 од 18. децембра 2019. године.

³¹ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

³² Писана изјава о начину обрачуна наканде путних трошкова од 20.9.2022. године.

месец требају се од Републичког фонда за здравствено осигурање последњег дана у месецу. Уколико накнадно дође до промена у распореду рада или у релацији превоза, разлика се обрачунава наредног месеца. У случају да дође до прекида радног односа, запослени више добијена средства уплаћује благајни или му се за исти умањује плата. Та средства се потом враћају Републичком фонду за здравствено осигурање.

Дом здравља је у 2021. години исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају свим запосленима без обзира да ли су запослени документовали трошкове превоза за долазак и одлазак са рада.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим се доказује да предметна исплата заиста представља накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Откривена неправилност 2: Дом здравља није ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности ради ближег уређивања начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

Слабости у контролном окружењу су утицале на појаву неправилности које се односе на процедуру доношења Предлога планова потреба за централизоване јавне набавке, на доношење одлука о увођењу и обиму дежурства, на измене и допуне Акта о процени ризика и увећавање плате запосленима (стимулација)

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

- 1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) процену ризика од могућности преваре;
- 4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Дом здравља Панчево је 2017. године донео Стратегију управљања ризиком.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³³ прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није ажурирао Стратегију управљања ризиком.

³³ „Службени гласник РС“, број 89/19.

Откривена неправилност 3: Дом здравља није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да редовно ажурирају Стратегију управљања ризиком и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Слабости у управљању ризицима су утицале на појаву неправилности које се односе на извршавање расхода за плате, додатке и накнаде запослених и набавке без примене Закона о јавним набавкама.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње³⁴.

Обрачун отпремнина при одласку у пензију

Одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да Дом здравља, у 2021. години, приликом утврђивања висине отпремнине при одласку у пензију, није узео у обзир сва три просека³⁵, односно није утврдио висину отпремнине која је за запосленог најповољнија, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност 4: Дом здравља није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију

³⁴ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³⁵ Три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци и три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека како је то прописано одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије, Дом здравља је, у 2022. години, приликом утврђивања висине отпремнине при одласку у пензију узимао у обзир сва три просека, односно утврдио је висину отпремнине која је за запосленог најповољнија. Као доказ достављена нам је документација о исплати отпремнине при одласку у пензију дана 23. септембра 2022. године где је утврђено да је исплаћена отпремнина најповољнија за запосленог. С обзиром на наведено изостаје препорука ревизора у вези са горе наведеном неправилношћу.

Слабости у контролним активностима су утицале на појаву неправилности које се односе на документовање испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на одређивање процењене вредности набавки, на поступак спровођења јавних набавки, на увећање плата запослених, на увођење скраћеног радног времена и на исплату солидарне и новчане помоћи без доношења решења о остваривању права.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију³⁶.

Дом здравља је у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2020. и 2021. годину.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁷ ближе је уређено да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

³⁶ Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава (успоставља се код корисника који имају више од 250 запослених и не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију);

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност 5: Дом здравља није успоставио интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије како је прописано Законом о буџетском систему и на један од начина предвиђеним Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Законом о буџетском систему, одредбама члана 82 ставом 10, предвиђено је да руководиоца корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије.

Дом здравља је у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2021. годину, док за 2020. годину није.

Откривена неправилност 6: Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2020. годину, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему.

Дом здравља је у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2021. годину.

Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Ревизија се односи на област набавки добара, услуга и радова у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године.

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су била уређена раније важећим Законом о јавним набавкама³⁸ који је био на снази до 30. јуна 2020. године (у даљем тексту: раније важећи Закон о јавним набавкама), као и важећим Законом о јавним набавкама³⁹ (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама), који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а у свом претежном делу се примењује од 1. јула 2020. године. На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања у вези са непосредном применом закона. Поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене важећег Закона о јавним набавкама, сагласно члану 239 став 1 истог, окончани су по прописима према којима су започети. Сагласно ставу 2 наведеног члана, даном почетка примене Закона, наручиоци су били дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама истог.

2.1. Доношење и примена интерних аката

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, као и да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници (члан 22 став 1 и 5).

Садржина акта којим наручилац ближе уређује поступак јавне набавке одређена је раније важећим Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Управни одбор Дома здравља је усвојио Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке⁴⁰ из новембра 2015. године, којим су ближе уредили процедуру планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора унутар Дома здравља као и набавке на које се не примењује закон.

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Правилником о ближе уређивању поступка набавки из јула 2020. године, који је донет на основу важећег Закона о јавним набавкама, уређени су:

- 1) начин планирања јавних набавки;
- 2) спровођење поступака јавне набавке;

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

³⁹ „Службени гласник РС”, број 91/19.

⁴⁰ Број: 01-3284/15 од 6.11.2015. године.

- 3) праћење извршења уговора о јавној набавци;
- 4) начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица;
- 5) начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује
- 6) и друга питања од важности за спровођење поступка јавних набавки (контрола јавних набавки).

У поступку ревизије је утврђено да су Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из новембра 2015. године и Правилником о ближем уређивању поступка набавки из јула 2020. године донети од стране Управног одбора Дома здравља, да садрже све елементе који су прописани законом и да су објављени на интернет страници Дома здравља.

Правилници о ближем уређивању поступка јавне набавке/набавке садрже прописане елементе и објављени су на интернет страници Дома здравља у складу са Законом о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Одредбама члана 134 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Наручилац чија укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Важећим Законом о јавним набавкама предвиђена је обавеза наручиоца да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање⁴¹.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља уређено је да послове јавних набавки обавља руководиоца послова јавних набавки и службеник за јавне набавке. Запосленима који обављају послове јавних набавки у условима за рад на радном месту наведено је да морају да имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са законом.

Дом здравља је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којим су одређена радна места у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки и на наведена радна места је распоредио лица која имају положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Наручилац може да покрене поступак јавне набавке само ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. Изузетно ако јавну набавку није могуће унапред планирати или због хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако јавна набавка није предвиђена планом јавних набавки⁴².

Одредбом члана 51 ст. 1 и 3 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно члана 88 ст. 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане

⁴¹ Члан 185 Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број 91/21.

⁴² Члан 88 ст. 6 и 7 Закона о јавним набавкама „Службени гласник РС“, број:91/2019.

законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки, а према важећем Закону о јавним набавкама и на својој интернет страници.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке из новембра 2015. године уређен је поступак планирања, рокови израде и доношења плана набавки и измена плана, извршење плана набавки, надзор над извршењем, извештавање, овлашћења и одговорности организационих јединица, односно лица која учествују у планирању.

Поступак планирања почиње достављањем инструкције за планирање свим организационим јединицама од стране носиоца планирања (организациона јединица која је задужена за координацију поступка планирања). Организационе јединице утврђују потребе за предметним набавки које су неопходне за обављање активности из свог делокруга послова, а у складу са критеријумима за планирање набавки. Такође достављају и описе предмета набавки, количине и процену вредности набавке коју одређују на основу спроведеног истраживања тржишта и у складу са техничким спецификацијама предметне набавке. Носилац планирања врши проверу да ли су исказане потребе у складу са постављеним критеријумима и расположивим финансијским средствима, а може по потреби тражити додатна појашњења од осталих учесника у вези са планираним потребама.

Након обједињавања потреба на нивоу целог наручиоца, носилац планирања доставља документ менаџменту Дома здравља. Уколико менаџмент утврди одређена одступања пријављених потреба предмета набавки са стварним потребама наручиоца, стратешким приоритетима и одобреним пројектима даће препоруке за усклађивање плана јавних набавки. Носилац планирања након извршеног усклађивања у складу са препорукама менаџмента Дома здравља сачињава Нацрт плана јавних набавки. Овај нацрт доставља организационој јединици у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија ради усаглашавања са финансијским планом. Уколико буде потребе за даљим корекцијама и усаглашавањима то обављају организационе јединице и носилац планирања који обједињује све корекције и припрема Предлог плана јавних набавки који доставља менаџменту Дома здравља и Управном одбору. Управни одбор усваја План набавки након усвајања Финансијског плана Дома здравља.

Важећим Правилником о ближем уређивању поступка набавки из јула 2020. године уређен је начин и поступак планирања по следећој процедури:

1) носилац планирања (главна сестра Дома здравља) израђује и доставља инструкције за планирање свим организационим јединицама са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба до 31.10. и обавештава организационе јединице о року за пријављивање потреба;

2) организационе јединице утврђују и исказују потребе за предметима набавки (организационе јединице морају доставити описе предмета набавки, количине, процену вредности набавке, као и образложења која су од значаја за оцену оправданости, процену приоритета набавке). Приликом исказивања потреба за набавком испитују и истражују тржиште сваки појединачни предмет набавке, и то тако што: испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др;

3) организационе јединице достављају носиоцу планирања документ са исказаним потребама до 30.11.;

4) носилац планирања проверава исказане потребе (врши формалну, рачунску и логичку контролу предложених предмета, количина, процењене вредности, приоритета набавки као и осталих података, и предлаже њихове исправке) и о томе обавештава организационе јединице;

5) организационе јединице врше неопходне исправке и утврђују стварне потребе за предметима набавки и о томе достављају документ носиоцу планирања;

6) носилац планирања обједињује потребе на нивоу наручиоца и доставља документ обједињених потреба, службенику јавних набавки;

7) службеник наручиоца у сарадњи са шефом рачуноводства сачињава Предлог плана јавних набавки и Предлог плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а све у складу са расположивим средствима у финансијском плану наручиоца⁴³.

Годишњи План јавних набавки и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује усваја Управни одбор Дома здравља.

У поступку ревизије утврдили смо да се поштује процедура предвиђена Правилником о ближем уређивању поступка набавки из јула 2020. године осим дела који се односи на састављање записника, белешке или другог записа као доказ о спроведеном испитивању и истраживању тржишта (описано у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки).

План јавних набавки за 2020. годину

Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку којом је усвојио План јавних набавки Дома здравља Панчево за 2020. годину⁴⁴ и измене и допуне Плана набавки за 2020. годину⁴⁵ који је објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року. Дом здравља је такође донео и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује којим је планирано (након свих измена и допуна) 34 набавки добара у вредности од 15.511.500 динара и 32 набавки услуга у вредности од 14.391.733 динара.

У наредној табели дат је преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2020. годину.

Табела број 1: Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2020. годину

| (износи у динарима) | | | | |
|---------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|
| Редни број | Опис | Процењена вредност набавке | | |
| | | Према раније важећем закону | Усклађен са важећим законом | Укупно |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3+4) |
| 1. | Добра | 115.699.333 | 13.500.000 | 129.199.333 |
| 2. | Услуге | 23.460.000 | | 23.460.000 |
| | Укупно | 139.159.333 | 13.500.000 | 152.659.333 |

У наредној табели дат је број планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2020. годину по врстама предмета и поступка набавке.

Табела број 2: Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки у 2020. години

| (износи у динарима) | | | | |
|---------------------|---|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Предмет набавке | Врста поступка | Број планираних поступака | Процењена вредност набавке | Број спроведених поступака |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Добра | Отворени поступак | 10 | 28.060.000 | 2 |
| | Отворени поступак - централизована набавка | 4 | 60.705.000 | Н/П |
| | Јавна набавка мале вредности | 20 | 25.534.333 | 5 |
| | Преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 4 | 14.900.000 | 3 |
| Услуге | Отворени поступак | 1 | 4.000.000 | 1 |

⁴³ Члан 17. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке из јула 2020. године.

⁴⁴ Број: 01-40/20-6 од 16. јануара 2020. године.

⁴⁵ Од 11. фебруара 2020. године.

| Предмет набавке | Врста поступка | Број планираних поступака | Процењена вредност набавке | (износи у динарима) |
|-----------------|------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | | Број спроведених поступака |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Јавна набавка мале вредности | 19 | 19.460.000 | 7 |
| | Укупно: | 58 | 152.659.333 | 18 |

Одредбом члана 239 став 2 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да су наручиоци дужни да даном почетка примене овог закона план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 23 Статута Дома здравља уређено је да Управни одбор здравствене установе, између осталог, доноси статут и друге опште акте здравствене установе, у складу са законом.

Дом здравља је објавио на Порталу јавних набавки и својој интернет страници План јавних набавки, усаглашен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, који је усвојио Управни одбор Дома здравља.

До краја 2020. године Управни одбор Дома здравља донео је две одлуке о измени и допуни одлуке о усвајању плана набавки за 2020. годину⁴⁶, које су у прописаном року објављене на Порталу јавних набавки и на интернет станици Дома здравља.

Чланом 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Увидом у План јавних набавки за 2020. годину утврђено је да исти садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2021. годину

Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2021. годину⁴⁷. План јавних набавки је објављен на Порталу јавних набавки и на интернет станици Дома здравља у прописаном року.

Дом здравља је такође донео и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује којим је планирано (након свих измена и допуна) 51 набавка добара у вредности од 27.673.000 динара и 24 набавки услуга у вредности од 8.390.000 динара.

Правилником о ближе уређивању поступка набавки из јула 2020. године уређено је да План јавних набавки и план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, доноси Управни одбор. Дом здравља посебно планира и доноси план набавки на које се закон не примењује.

У наредној табели дат је број планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. години по врстама предмета и поступка набавке.

⁴⁶ Број 01-1745/20 од 13. јула 2020. године и Број:01-40/20-6-3 од 2. септембра 2020. године.

⁴⁷ Број 01-192/21 од 21. јануара 2021. године.

Табела број 3: Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. годину

| (износи у динарима) | | | | |
|---------------------|---|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Предмет набавке | Врста поступка | Број планираних поступака | Процењена вредност набавке | Број спроведених поступака |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Добра | Отворени поступак | 5 | 20.100.000 | 5 |
| | Отворени поступак (спроводи други наручилац и централизоване јавне набавке) | 4 | 47.839.936 | Н/П |
| | Преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 4 | 14.900.000 | 3 |
| Услуге | Отворени поступак | 6 | 9.550.000 | 6 |
| | Преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 1 | 1.200.000 | 1 |
| Укупно: | | 20 | 93.589.936 | 15 |

Увидом у План набавки за 2021. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе.

План јавних набавки за 2021. годину који садржи све прописане елементе објављени је на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Планирање централизованих јавних набавки

Законом о здравственом осигурању прописано је да Влада ближе уређује услове, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже за које се спроводе централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁴⁸ уређено је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе (члан 4). Здравствена установа припрема план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке у складу са Стручно-методолошким упутством за израду плана потреба које доноси Институт за јавно здравље Србије (члан 5).

Управни одбор Дома здравља је усвојио План набавке роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. године⁴⁹ као и План набавке роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. године⁵⁰ у складу са одредбама члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. Завод за јавно здравље Панчево је дао мишљење о Предлогу плана потреба Дома здравља Панчево о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину⁵¹ и 2021. годину⁵².

Одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке је прописано да за израду предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину. Одредбама члана 7 наведене уредби

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.

⁴⁹ Број: 01-2240 од 19. септембра 2019. године.

⁵⁰ Број: 01-40/20-9-2 од 20. новембра 2020. године.

⁵¹ Број: 05-618/1-2019 од 17. септембра 2019. године.

⁵² Број: 05-725/1-2020 од 26. новембра 2020. године.

предвиђено је да предлог плана потреба које су израђене од комисије образоване од директора здравствене установе, доставља се на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља се управном одбору на усвајање.

У поступку ревизије утврђено је да Стручни савет није дао мишљење на Предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину, пре утврђивања предлога и достављања Управном одбору Дому здравља.

Откривена неправилност 7: Стручни савет Дома здравља није дао мишљење на Предлоге планова потреба Дома здравља Панчево о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину и за 2021. годину пре утврђивања предлога и достављања Управном одбору Дому здравља, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се предлог плана потреба за које се спровode централизоване јавне набавке саставља по процедури утврђеној Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки

Раније важећим Законом о јавним набавкама било 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 став 3), као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор (члан 68 став 2). Одредбама члана 16 истог закона, између осталог било је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка (члан 29 став 1). Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке из новембра 2015. године и Правилником о ближем уређивању поступка набавки из јула 2020. године који су се примењивали у 2020. и 2021. години уређено је, између осталог да се процењена вредност јавне 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 испитивања тржишта. Такође је наведено да се прикупљају релевантни подаци за сваки појединачан предмет набавке и то посебно карактеристике предмета набавке, опсег цена предмета, период гаранције, наћин и трошкови одржавања, рокови испоруке и друге информације битне за обезбеђивање ефикасности и ефективности у поступку прибављања предмета набавке. У члану 11 Правилника о ближем уређивању поступка набавки из јула 2020. године је предвиђено да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна и валидна у време покретања поступка набавке.

Према датој изјави одговорног лица⁵³ Дом здравља је процењену вредност јавних набавки у Плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину одређивао испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке (постојеће информације о добављачима и уговорима). Истраживање тржишта руководиоци организационих јединица врше углавном путем интернета. Приликом спровођења појединачног поступка ослањају се на процењену вредност која је исказана у захтеву и у плану набавки.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није у писаној форми евидентирао и документовао поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта, приликом одређивања процењене вредности предмета јавне набавке, а које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично тако да буде валидна у време покретања поступка.

Откривена неправилност 8: Дом здравља није пружио доказе да је у писаној форми евидентирао и документовао поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично и доказе да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Набавка стерилизатора

Одредбама члана 29 ст. 2 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Дом здравља је у Плану набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину планирао набавку добара – стерилизатор са процењеном вредношћу од 950.000 динара и набавку добара – аутоклав са процењеном вредношћу од 850.000 динара. Планирано време покретања обе набавке је четврти квартал.

Канцеларија за јавне набавке је донела Правилник о утврђивању општег речника набавке⁵⁴. Општи речник набавки⁵⁵ представља јединствени систем класификације предмета јавне набавке који се примењује у поступку јавне набавке којим се истовремено обезбеђује усклађеност са другим постојећим класификацијама.⁵⁶ Општи речник набавки је дефинисао следећу структуру медицинских уређаја и производа на следећи начин:

- 1) Ознака 33190000-8, назив „Разни медицински уређаји и производи“,
 - (1) 33191000-5, назив „Уређаји за стерилизацију, дезинфекцију и хигијену“,
 - 33191100-6, назив „Стерилизатор“,
 - 33191110-9, назив „Аутоклави“.

⁵³ Број 01-378/22 од 14. октобра 2022. године.

⁵⁴ „Службени гласник“ број 93/20.

⁵⁵ <https://www.ujn.gov.rs/wp-content/uploads/2018/11/Opsti-recnik-nabavke.pdf>

⁵⁶ Члан 2 став 1 тачка 3 важећег Закона о јавним набавкама.

На основу података из јединственог система класификације предмета јавне набавке из општег речника набавке, „Стерилизатор“ и „Аутоклав“ су подврсте „Уређаји за стерилизацију, дезинфекцију и хигијену“.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, у 2021. години, спровео набавке стерилизатора (стеризилатор и аутоклав) применом одредби Закона о јавним набавкама које се односе на набавке на које се Закон не примењује.

Увидом у техничке спецификације и понуде набавки утврдили смо да су стерилизатори:

1) *Аутоклав* (стерилизација се ради паром) погодан за стерилизацију пластике, стакла, металних предмета, мале шупље и порозне опреме, упакованих материјала као и за стерилизацију течности,

2) *Стерилизатор* (стерилизација се ради применом високих температура) погодан за сушење и стерилизација природним ваздухом и уједначеном температуром за широк спектар примене у свим врстама окружења.

Дом здравља је са истим добављачем истог дана закључио два уговора⁵⁷ и то за: набавку стерилизатора – аутоклава (вредност уговора 840.000 динара без ПДВ) и за набавку стерилизатора (вредност уговора 938.400 динара без ПДВ) а да није спровео поступак јавне набавке.

Дом здравља је одредио процењене вредности предмета спроведених набавки и поделио је предмет набавки на две набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Откривена неправилност 9: Дом здравља је, у 2021. години, одредио процењене вредности предмета набавки и извршио поделу предмета на две набавке супротно закону, што је за последицу имало закључење два уговора за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 1.778.400 динара, што није у складу са чланом 29 ст. 2 Законом о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу и примењују контролне активности приликом одређивања процењене вредности јавних набавки и поделе предмета набавки како не би дошло до избегавања примене Закона о јавним набавкама.

2.3. Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2020. и 2021. године испитани су на узорку од 16 поступака.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

У наредној табели дат је преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2020. години.

⁵⁷ Уговор број 01-271/21-2 од 25.октобра 2021. године и Уговор број: 01-270/21-2 од 25. октобра 2021. године.

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2020. години

| (износи у динарима) | | | | | | |
|---------------------|--------------------|--|---|--|---|-------------------------|
| Редни број | Број јавне набавке | Предмет јавне набавке | Врста поступка јавне набавке | Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а) | Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а) | Датум закључења уговора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 1-20 | Гориво | отворени поступак | 9.000.000 | 10.530.480 | 9.3.2020. |
| 2. | 2-20 | Архитектонско-грађевинско и грађевинско-занатске услуге у оквиру текућег и инвестиционог одржавања објеката | отворени поступак | 4.000.000 | 4.000.000 | 19.3.2020. |
| 3. | 3-20 | Вакутајнер системи | отворени поступак | 3.500.000 | | /* |
| 4. | 3-1-20 | Вакутајнер системи | отворени поступак | 3.500.000 | 3.491.631 | 9.4.2021. |
| | | | | | 4.888.284** | 27.11.2021. |
| | | Сервисирање и материјали који се односе на неопасан и опасан отпад који се генерише у установи | | | | |
| | | Партија 1 - Преузимање опасног отпада | | | 191.375 | 25.6.2020. |
| | | Партија 2 - Амбалажа и опрема за паковање неопасног отпада | | | 79.602 | 25.6.2020. |
| 5. | 13-20 | Партија 3 - Услуге скупљања, транспорта и уништавања медицинског отпада као и снабдевање потрошним материјалом | поступак јавне набавке мале вредности | 3.300.000 | 2.079.000 | 25.6.2020. |
| | | Партија 4 - Услуге скупљања, транспорта и уништавања цитолошког отпада као и снабдевање потрошним материјалом | | | 27.600 | 25.6.2020. |
| 6. | 1-20 | Реагенси и потрошни материјал за апарате "Systemx" XN - 550 и Biosen-C | преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 4.500.000 | 4.500.000 | 28.9.2020. |
| 7. | 2-20 | Реагенси и потрошни материјал за апарат "BOHERING BFT II" | преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 330.000 | 329.010 | 16.10.2020. |
| 8. | 3-20 | Реагенси и потрошни материјал за апарате Becton Coulter AU 480 и 680 и iRICELL2000, AC DIFF | преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 9.600.000 | 9.500.365 | 5.10.2020. |
| Укупно | | | | 34.230.000 | 39.617.347 | |

* усвојен је Захтев за заштиту права Решењем Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки

** Анекс уговора

Следећа табела приказује ревидиране поступке јавних набавки спроведених у 2021. години.

Табела број 5: Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2021. години

| (износи у динарима) | | | | | | |
|---------------------|--------------------|---|---|--|---|-------------------------|
| Редни број | Број јавне набавке | Предмет јавне набавке | Врста поступка јавне набавке | Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а) | Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а) | Датум закључења уговора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 2-21 | Рукавице | отворени поступак | 2.800.000 | 2.798.755 | 17.8.2021. |
| 2. | 4-21 | Осигурање запослених | отворени поступак | 1.500.000 | 1.478.802 | 12.5.2021. |
| 3. | 5-21 | Услуге фиксне и мобилне телефоније | отворени поступак | 2.500.000 | 2.500.000 | 14.5.2021. |
| 4. | 6-21 | ВПН и интернет | отворени поступак | 1.650.000 | 1.466.640 | 24.5.2021. |
| 5. | 9-21 | Услуга скупљања транспорта и уништавања медицинског/ потенцијално опасног и цитолошког отпада са снабдевањем комплетним потрошним материјалом | отворени поступак | 2.800.000 | 2.187.600 | 11.6.2021. |
| 6. | 11-21 | Санитетско возило | отворени поступак | 4.500.000 | 4.350.000 | 24.11.2021. |
| 7. | 2-21 | Реагенси и потрошни материјал за апарат URISCAN PRO | преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 470.000 | 458.981 | 14.5.2021. |
| 8. | 3-21 | Одржавање информационог система е картон | преговарачки поступак без објављивања јавног позива | 1.200.000 | 1.200.000 | 30.8.2021. |
| Укупно | | | | 17.420.000 | 16.440.779 | |

Услови за покретање поступка

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у Плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Дом здравља покренуо поступак претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Дом здравља је у 2020. и 2021. години покретао поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Комисија за јавну набавку

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Раније важећим Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку, њен састав, као и садржај решења о образовању комисије⁵⁸.

Важећим Законом о јавним набавкама је између осталог прописано да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац, да комисија мора да има непара број чланова, а најмање три. Наведене су и радње које комисија за јавне набавке предузима у поступку⁵⁹. Именовање комисије је, за разлику од раније важећег закона, сада саставни део одлуке о спровођењу поступка.

⁵⁸ Члан 54 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁵⁹ Члан 92 важећег Закона о јавним набавкама.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све прописане елементе. Такође је утврђено да је осим именована састава комисије у одлуци о покретању поступка, Дом здравља у 2021. години доносио и решења о образовању комисије за јавну набавку.

Дом здравља је у 2020. и 2021. години именовано комисије за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Огласи о јавној набавци

Раније важећим Законом о јавним набавкама, утврђена је садржина огласа о јавној набавци и дата у Прилогу 3 наведеног закона (члан 55 став 2). Истим законом је уређено да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, а да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности⁶⁰ објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (члан 57 ст. 1 и 2).

Према важећем Закону о јавним набавкама садржина огласа о јавној набавци утврђена је у Прилогу 4 овог закона. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке. Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки⁶¹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци садржали све прописане елементе и објављивани су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља.

Дом здравља је сачињавао огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивао на прописани начин у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

Према раније важећем Закону о јавним набавкама конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи:

- 1) упутство понуђачима како да сачине понуду,
- 2) образац понуде,
- 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова,
- 4) модел уговора,
- 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично,

⁶⁰ Јавна набавка мале вредности из члана 39 раније важећег Закона о јавним набавкама је набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара.

⁶¹ Члан 105 ст. 5, 6 и 8 важећег Закона о јавним набавкама.

- 6) техничку документацију и планове,
- 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни,
- 8) образац трошкова припреме понуде,
- 9) изјаву о независној понуди⁶².

Управа за јавне набавке ближе уређује обавезне елементе конкурсне документације и утврђује оквирне моделе конкурсних документација⁶³.

Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова је ближе уредио обавезне елементе конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке.

Према важећем Закону о јавним набавкама конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације⁶⁴.

Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки којим се ближе уређује садржина конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке ступио је на снагу 1. јула 2020. године.

Увидом у конкурсну документацију узоркованих јавних набавки утврђено је да је конкурсна документација састављена у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Дом здравља је конкурсну документацију састављао у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Објављивање конкурсне документације и њених измена и допуна

Раније важећем Закону о јавним набавкама је било прописано да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници⁶⁵. Ако наручилац у року предвиђеном за подношење понуда измени или допуни конкурсну документацију, дужан је да без одлагања измене или допуне објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници⁶⁶.

Сагласно важећем Закону о јавним набавкама наручилац је дужан да истовремено са слањем на објављивање јавног позива, позива за подношење пријава или позива за подношење понуда или преговарање у систему квалификације, пошаље на објављивање конкурсну документацију на Портал јавних набавки.⁶⁷ Ако наручилац у року за подношење понуда измени или допуни документацију о набавци, дужан је да без одлагања измене или допуне пошаље на објављивање на Портал јавних набавки, односно да стави на располагање на исти начин као и основну документацију⁶⁸.

⁶² Члан 61 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁶³ Члан 61 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁶⁴ Члан 93 став 2 и 4 важећег Закона о јавним набавкама.

⁶⁵ Члан 62 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁶⁶ Шлан 63 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁶⁷ Члан 95 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

⁶⁸ члан 96 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Увидом у документацију узоркованих јавних набавки које су спроведене у току 2020. године утврђено је да је Дом здравља објављивао конкурсну документацију истовремено са објављивањем позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. Код узоркованих јавних набавки које су спроведене у 2021. години утврдили смо да је конкурсна документација као и да су њене измене објављене на Порталу јавних набавки.

Дом здравља је конкурсну документацију објављивао у складу са Законом о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да се отварање понуда спроводи одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана и да је наручилац дужан да води записник о поступку отварања понуда, као и подаци који се уносе у записник⁶⁹.

Правилником о поступку отварања понуда⁷⁰, који је ступио на снагу 1. јула 2020. године и примењује се у поступцима јавних набавки покренутим после овог датума утврђени су подаци које садржи записник о отварању понуда⁷¹. Овим правилником је такође утврђено да се отварање понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки и то у време отварања понуда одређено у јавном позиву⁷². Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи унели у образац понуде и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда завршава⁷³.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети истог дана по истеку рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке.

Комисије за јавне набавке Дома здравља су отварале понуде истог дана по истеку рока за њихово подношење и водиле записнике који садрже све прописане податке у складу са одредбама чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Записник о преговарању

Раније важећим Законом о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да у конкурсној документацији одреди елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, као и да води записник о преговарању⁷⁴ у преговарачким поступцима без објављивања јавног позива.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију узоркованих поступака јавних набавки без објављивања јавног позива спроведених у 2020. години. Утврђено је да је комисија за јавне набавке у предметним поступцима водила записнике о преговарању.

Важећим Законом о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да води записник о преговарању⁷⁵ приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива .

⁶⁹ Чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁷⁰ „Службени гласник”, број 93/20.

⁷¹ Члан 9 Правилника о поступку отварању понуда.

⁷² Члан 4 став 2 Правилника о поступку отварању понуда.

⁷³ Члан 6 ст. 1 и 2 Правилника о поступку отварања понуда.

⁷⁴ Члан 36 став 9.

⁷⁵ Члан 62 став 7.

Након извршеног увида у узорковане преговарачке поступке без објављивања јавног позива који су спроведени у 2021. годину утврђено је да комисија за јавну набавку није водила записник о преговарању.

Откривена неправилност 10: Дом здравља није водио записнике о преговарању приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива у 2021. години, што није у складу са чланом 62 став 7 Закона о јавним набавкама.

С обзиром да је Дом здравља током 2022 године, приликом спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива, водио записнике о преговарању у складу са чланом 62 став 7 важећег Закона о јавним набавкама изостаје препорука ревизора у вези са горе наведеном неправилношћу.

Извештај о стручној оцени понуда

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је комисија за јавну набавку дужна да састави писани извештај о стручној оцени понуда, као и подаци које исти мора да садржи⁷⁶.

Важећим Законом о јавним набавкама прописана је обавеза комисије за јавну набавку да, након спроведене стручне оцене понуда, састави извештај о поступку јавне набавке, као и подаци које исти мора да садржи⁷⁷.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда састављала писани извештај о стручној оцени понуда који је садржао прописане податке.

Комисије за јавне набавке Дома здравља су сачињавале извештаје о стручној оцени понуда у поступцима јавних набавки који садрже податке прописане чланом 105 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чланом 145 важећег Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора

На основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења⁷⁸.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора. Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству. Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења⁷⁹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља доносио одлуке о додели уговора и објављивао их на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Дома здравља је доносио одлуке о додели уговора за све узорковане јавне набавке и објављивао их на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

⁷⁶ Члан 105 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁷⁷ Члан 145 важећег Закона о јавним набавкама.

⁷⁸ Члан 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁷⁹ Члан 146 важећег Закона о јавним набавкама.

Обавештење о додели уговора

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од закључења уговора, односно оквирног споразума⁸⁰.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума⁸¹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објављивао обавештења у прописаном року.

Дом здравља је обавештења о закљученом уговору и обавештења о додели уговора објављивао у прописаном року у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама и чланом 109 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Закључивање уговора о јавним набавкама на основу оквирних споразума

Републички фонд за здравствено осигурање на основу прикупљених, обједињених и анализираних планова потреба здравствених установа доноси План централизованих јавних набавки. На основу плана у складу са законом спроводи централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа са којима има закључене уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту и то за робе и услуге предвиђене чланом 11 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Дом здравља је у својим Плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину навео четири јавне набавке које се спроводе у поступку централизованих јавних набавки од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.

Појединачне уговоре за предметна добра, Дом здравља је закључивао према моделима уговора предвиђеним у конкурсној документацији централизоване јавне набавке како је то и наведено у инструкцијама Републичког фонда за здравствено осигурање.

У поступку ревизије испитали смо 34 уговора који су закључени на основу оквирних споразума закључених у четири поступка централизованих јавних набавки које су спроведене током 2020. и 2021. године.

Извршена је провера усклађености тих уговора са оквирним споразумима које је закључио Републички фонд за здравствено осигурање, а посебно предмета и цене предвиђене оквирним споразумима.

Дом здравља је закључивао појединачне уговоре у складу са оквирним споразумима закљученим у поступцима централизованих јавних набавки.

2.4. Извршење уговора о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама утврђено је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити, између осталог и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилницима о ближе уређивању поступака јавних набавки/набавки⁸² Дома здравља уређен је начин праћења и извршења уговора о јавној набавци. Након закључења уговора о јавној набавци одељење за јавне набавке исти доставља организационим јединицама које су у складу са делокругом рада, одговорне за праћење извршења уговора, рачуноводству и финансијама и другим организационим јединицама које могу бити

⁸⁰ члан 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁸¹ члан 109 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

⁸² Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке из новембра 2015. године и Правилник о ближе уређивању поступка набавки из јула 2020. године.

укључене у праћење и извршење уговора. Предвиђено је да постоји именовано лице/а које врши квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова. Такође су уређена и следећа правила, и то:

- 1) пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање,
- 2) поступка реализације уговорених средстава финансијског обезбеђења,
- 3) стављања добара на располагање корисницима унутар наручиоца,
- 4) поступања у вези са изменом уговора,
- 5) поступања у случају потребе за отклањањем грешака у гарантном року и
- 6) састављања извештаја о извршењу уговора.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља успоставио процес праћења извршења уговора о набавкама. На одабраном узорку извршили смо увид у праћење извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки као и у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Одредбама чл. 154 до 162 важећег Закона о јавним набавкама, који се примењују и на извршење уговора о јавним набавкама додељеним у поступцима јавних набавки спроведеним на основу раније важећег Закона о јавним набавкама, уређено је извршење и измена уговора утврђивањем општих правила за извршење уговора и утврђивањем општих правила за измену уговора без спровођења поступка јавне набавке. Поред тога, уређена су и посебна правила у вези са изменама уговора по основу уговорних одредаба (члан 156), по основу додатних добара, услуга и радова (члан 157), услед непредвиђених околности (члан 158), промене уговорне стране (члан 159) и повећање обима набавке (члан 160).

Наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке на начин да се повећа обим набавке, ако је, између осталог, испуњен услов да вредност измене мора бити мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, код једне набавке добара (реагенси и потрошни материјал за апарате Becton Coulter) извршио расходе у износу од 4.391.343 динара са ПДВ-ом, преко уговорене вредности, односно повећао је обим предмета набавке више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Откривена неправилност 11: Дом здравља је повећао обим предмета набавке супротно прописаној процедури тако што је повећао обим предмета набавке реагенса и потрошног материјала за апарате Becton Coulter у износу од 4.391.343 динара, односно преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и члана 27 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да примењују контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавној набавци како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је закључио уговор⁸³ о набавци услуге сервисирања и одржавања апарата на стоматологији са добављачем С.З.Р. Мобидент, Сремска Каменица и уговор⁸⁴ о

⁸³ Број: 01-630/20 од 25.2.2020. године.

⁸⁴ Број: 01-2797/20-2 од 6.11.2020. године.

набавци санитетског материјала са добављачем „ARS Medic“ д.о.о., Београд. Набавке су спроведене без примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља, за набавку услуга сервисирања и одржавање апарата на стоматологији и набавку санитетског материјала, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 331.354 динара преко вредности закључених уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона по члану 39 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно по члану 27 став 1 тачка 1) важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 12: Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге сервисирање и одржавање апарата на стоматологији и набавку санитетског материјала, најмање у износу од 331.354 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Раније важећим Законом о јавним набавкама, чланом 7 став 1 тачка 12), између осталог, прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на заснивање радног односа и рад ван радног односа у смислу закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, осим уговора о делу.

Одредбама члана 12 став 1 тачка 8) важећег Закона о јавним набавкама прописано је да одредбе овог закона наручиоци не примењују на уговоре који се закључују у складу са одредбама закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, осим уговора о делу.

Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. Уговор о делу се закључује у писаном облику⁸⁵.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља до 30. јуна 2020. године закључио 20 уговора о делу за послове из области здравства чија је укупна нето вредност 769.500 динара, без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође је закључио и 24 уговора о делу који за предмет имају послове који спадају у делатност послодавца, укупне нето вредности 901.108 динара, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.

Од јула 2020. године и током 2021. године, Дом здравља је закључио 34 уговора о делу за послове из области здравства чија је укупна нето вредност 1.285.970 динара, без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене важећег Закона о јавним набавкама. Такође је закључио и 20 уговора о делу који за предмет имају послове који спадају у делатност послодавца, укупне нето вредности 773.909 динара, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.

У наредној табели дат је преглед закључених уговора о делу током 2020. и 2021. године.

⁸⁵ Члан 199 Закон о раду „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

Табела број 6: Преглед закључених уговора о делу током 2020. и 2021. години

| Период | (износи у динарима) | | | | |
|-------------------------|--|---------------|-------------------------------------|---|---------------|
| | Уговори о делу за послове из области здравства | | | Број уговора о делу који за предмет имају послове који спадају у делатност послодавца | |
| | Број | Нето вредност | Преузете обавезе и извршени расходи | Број | Нето вредност |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.1.2020. – 30.06.2020. | 20 | 769.500 | 1.086.976 | 24 | 901.108 |
| 1.7.2020.-31.12.2021. | 34 | 1.285.970 | 1.935.591 | 20 | 773.909 |
| Укупно: | 54 | 2.055.470 | 3.022.567 | 44 | |

Откривена неправилност 13: Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе:

1) у укупном износу од 1.086.976 динара на основу 20 уговора о делу за послове из области здравства, који су закључени до 30. јуна 2020. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама;

2) у укупном износу од 1.935.591 динара на основу 34 уговора о делу за послове из области здравства који су закључени од 1. јула 2020. године до 31. децембра 2021. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да набавку услуга по основу уговора о делу закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 14: Дом здравља је, у току 2020. и 2021. године, закључио укупно 44 уговора о делу који за предмет имају послове који спадају у делатност послодавца, што није у складу са чланом 199 Закона о раду.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговоре о делу закључују у складу са одредбама Закона о раду.

2.5. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара (одредбе члана 39 раније важећег Закона о јавним набавкама), односно на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара (одредбе члана 27 став 1 тачка 1 важећег Закона о јавним набавкама). Приликом спровођења ових набавки, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Дом здравља је сачинио План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2020. годину, којим су планирана средства у износу од 29.903.233 динара без ПДВ-а (од тога планирана средства за набавку добара: 15.511.500 динара и за набавку услуга: 14.391.733 динара).

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује планирана су средства у износу од 36.063.000 динара без ПДВ-а (од тога планирана средства за набавку добара: 27.673.000 динара и за набавку услуга: 8.390.000 динара).

У поступку ревизије тестирана је 41 набавка на које се Закон о јавним набавкама не примењује (24 набавки у 2020. години и 17 набавки у 2021. години). Увидом у узорковану документацију која се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује утврђено је да је Дом здравља обезбедио конкуренцију.

Дом здравља је обезбедио конкуренцију приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

2.6. Извештавање о јавним набавкама

Наручилац је био дужан да, у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама⁸⁶, прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, као и да доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје како о спроведеним поступцима јавне набавке, тако и о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона, закљученим и измењеним уговорима о јавној набавци, обустављеним поступцима јавне набавке, извршењу уговора о јавној набавци и друго. Такође је прописано да је Управа за јавне набавке дужна да на основу достављених тромесечних извештаја наручилаца припреми збирни тромесечни извештај о спроведеним поступцима и закљученим уговорима и да га објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од месец дана од истека рока тромесечја.

Увидом у достављене кварталне (тримесечне) извештаје Дома здравља утврђено је да је Дом здравља достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

Дом здравља је достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

Важећим Законом о јавним набавкама уређено је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (члан 181).

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља евидентирао податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

⁸⁶ „Службени гласник РС”, број 29/13 (био у примени до 30. јуна 2020. године).

Прилог 3 – Расходи за запослене

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе за запослене у износу од 839.225.000 динара, што чини 83% од укупно извршених расхода здравствене установе.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за запослене у 2021. години

| (износи у динарима) | | | | |
|---------------------|--|-------------|----------------------------------|-------------------|
| Ознака ОП | Опис | Укупно | Расходи и издаци на терет буџета | |
| | | | ОСО | Из осталих извора |
| 1 | 2 | 3 (4+5) | 4 | 5 |
| 1. | Плате, додаци и накнаде запослених | 678.436.000 | 668.808.000 | 9.628.000 |
| 2. | Социјални доприноси на терет послодавца | 116.940.000 | 115.257.000 | 1.683.000 |
| 3. | Накнаде у натури | 4.000 | 0 | 4.000 |
| 4. | Социјална давања запосленима | 7.018.000 | 7.010.000 | 8.000 |
| 5. | Накнада трошкова за запослене | 28.279.000 | 28.065.000 | 214.000 |
| 6. | Награде запосленима и остали посебни расходи | 8.548.000 | 8.191.000 | 357.000 |
| | Расходи за запослене | 839.225.000 | 827.331.000 | 11.894.000 |

3.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 678.435.708 динара, што представља 81% од укупно извршених расхода за запослене.

Табела број 8: Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2021. години

| (износи у динарима) | | |
|---------------------|---|------------------|
| Редни број | Назив конта | Извршени расходи |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Плате по основу цене рада | 475.198.862 |
| 2. | Додатак за рад дужи од пуног радног времена | 21.415.528 |
| 3. | Додатак за рад на дан државног и верског празника | 8.519.602 |
| 4. | Додатак за рад ноћу | 3.609.285 |
| 5. | Додатак за време проведено на раду (минули рад) | 34.747.481 |
| 6. | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести | 20.095.698 |
| 7. | Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне | 81.586.323 |
| 8. | Остали додаци и накнаде запосленима | 33.146.836 |
| 9. | Плате по основу судских пресуда | 116.093 |
| | Плате, додаци и накнаде запослених | 678.435.708 |

Плате по основу цене рада

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређено је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, дела плате по основу радног учинка и корективног коефицијента.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије. У наредној табели дат је преглед основица за обрачун и исплату плата у 2021. години⁸⁷.

⁸⁷ Извор: Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године.

Табела број 9: Основица за обрачун и исплату плата у 2021. години

| Опис 1 | Период примене 2 | (износи у динарима) |
|---|---|--------------------------|
| | | Нето износ основице 3 |
| за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару | | 3.937,38 |
| за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица | од децембра 2020. године до децембра 2021. године | 4.191,19 |
| за остале запослене | | 3.760,35 |
| за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација | | 3.865,80 |
| за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација | | 3.936,08 |

Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸⁸. Коефицијент за обрачун плата запослених у Дому здравља Панчево утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате, које изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁸⁹(у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту).

У поступку ревизије извршен је увид у досијеа запослених, уговоре о раду и обрачуна плата запослених и утврђено је да је Дом здравља Панчево у току 2021. године:

1) више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, са припадајућим доприносима на терет послодавца, у износу од 59.424 динара због примене додатног коефицијента на који запослени није имао право;

2) извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, са припадајућим доприносима на терет послодавца, у износу од 69.922 динара без валидне рачуноводствене документације, јер са запосленим лицем није закључио анекс уговора о раду који садржи додатни коефицијент по коме је вршен обрачун и исплата плате, накнада и додатака на плату.

Откривена неправилност 15: Дом здравља је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 59.424 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене додатног коефицијента на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би се уговором или анексом уговора о раду утврдили коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.

Откривена неправилност 16: Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 69.922 динара, са припадајућим

⁸⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/2021 и 123/21 - др. закон.

⁸⁹ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 - др. закон.

доприносима на терет послодавца, без закљученог анекса уговора о раду, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за плате, додатке и накнаде запослених извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Додаци на плату и накнаде плате

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате утврђено је прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁹⁰.

Наведеним прописима утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, увидом у евиденције присутности на раду, картоне примања и обрачунске листиће запослених, утврђено је да је Дом здравља примењивао прописану основицу за обрачун додатака на плату (основна плата утврђена законом) као и прописану висину додатка на плату и накнада плате.

Дом здравља је у 2021. години приликом обрачуна плата запослених примењивао прописану основицу за обрачун додатака на плату и прописану висину додатака на плату и накнада плате у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дежурство

Одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и члана 40 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама из члана 56 овог закона и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Током 2021. године, дежурство је у Дому здравља било организовано на нивоу организационих јединица у зависности од радног времена утврђеног Одлуком о радном времену Дома здравља⁹¹. Начелници организационих јединица почетком месеца креирају распоред дежурства за одређени месец у коме се наводе дани када се организује дежурство и запослени који ће дежурати. О остварени сатима дежурства водиле су се месечне радне листе са подацима о оствареним сатима дежурства по запосленом. На основу достављених радних листа, кадровска служба је сачињавала решења која су се, након потписивања од

⁹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I.

⁹¹ Одлука о утврђивању недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена у Дому здравља Панчево донета од стране Скупштине Града Панчево из априла 2011. године као и њена измена и допуна из децембра 2011. године; Одлука о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број 6 од 29. јануара 2021. године).

стране в.д. директора, достављала служби обрачуна плата ради обрачуна и исплате остварених сати дежурства.

Прегледом документације која се односи на увођење дежурства као вида прековременог рада у Дому здравља, утврдили смо да в.д. директора није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе и није доносио одлуке о увођењу дежурства по запосленом здравственом раднику.

Откривена неправилност 17: В.д. директора Дома здравља није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, у случају да организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите.

3.2. Увећање плате запослених

Правни основ за увећање плата

Одредбама члана 144 став 10 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

У складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи, у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁹², уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

Дом здравља остварује сопствене приходе по основу:

- 1) пружања здравствених услуга изван обавезног здравственог осигурања по Ценовнику Дома здравља Панчево;
- 2) уговора о закупу;
- 3) продаје покретне и непокретне имовине;
- 4) донација и спонзорства ако нису дати са одређеном наменом;

⁹² Члан 94 став 1 и 2.

5) остали приходи.

Општи акти којима су уређени елементи за увећање плате

Одредбама члана 93 Колективног уговора код послодавца Дом здравља Панчево⁹³ уређено је да послодавац који остварује приходе који нису јавни приходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Послодавац је обвезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права и о томе обавести синдикат. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

Управни одбор Дома здравља донео је Правилник о стицању и расподели сопствених прихода (у даљем тексту: Правилник)⁹⁴.

Чланом 4 наведеног Правилника предвиђено је увећање плате запослених из сопствених прихода које Дом здравља оствари тако што се основна плата запослених може увећати до 30% у складу са Законом, а на основу оцене резултате рада и у складу са расположивим средствима. Део плате по основу резултата рада одређује се процентуалним увећањем основне плате. Процентуално увећање основне плате приказује признате резултате рада по основу обима, квалитета извршеног посла, као и других критеријума и мерила утврђених овим Правилником.

Директор Дома здравља доноси решење којим утврђује проценат увећања плате запосленог, а на основу поднетог образложеног предлога непосредног руководиоца организационе јединице у којој запослени обавља послове. Предлог за руководиоце организационих јединица даје директор Дома здравља.

Одредбама члана 7 и 8 Правилника предвиђено је да се основна плата директора Дома здравља може увећати до 30% из средстава остварених сходно члану 4 овог Правилника. Резултати рада директора су основ за увећање основне плате по основу оцене резултата рада а на основу дефинисаних критеријума.

Дом здравља је донео општи акт којим је уредио елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених.

Обрачун и исплата увећања плате (стимулације)

Из програма обрачуна плата преузети су подаци о исплаћеној стимулацији запослених у Дому здравља у 2021. години. Дом здравља је у 2021. години исплаћивао стимулацију запосленим у процентуалном износу од 1,5%, 5%, 10% и 30%, и то:

1) стимулација од 1,5 % је одобрена запосленима у Служби хитне медицинске помоћи као одговорним лицима у смени а на основу Одлука директора и Решења којима се запосленима одобрава право на увећану зарату;

2) стимулација од 5% за четири запослена због изузетног залагања у месецу октобру 2021. године;

3) стимулација 10% за шест запослених због изузетног залагања у месецу јануару 2021. године који су ангажовани у организационој јединици рендгена;

4) стимулација 30% месечно за директора Дома здравља по Одлуци председника Управног одбора.

Директор Дома здравља је у току 2021. године, на предлог руководиоца организационих јединица, доносио решења којима су утврђени проценти увећања плате запослених, а која су представљали основ за исплату увећања плате.

Одредбом члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,

⁹³ Број 01-2332/20 од 17. септембра 2020. године.

⁹⁴ Број 01-1355/19 од 25. априла 2019. године.

уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. Ставом 2 истог члана уређено је да је здравствена установа обавезна да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

У поступку ревизије Дом здравља није пружио писане доказе да је у 2021. години да је на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу као и да је о томе обавештавао репрезентативни синдикат. На тај начин, Дом здравља није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања прихода на тржишту и утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност 18: Дом здравља је, у току 2021. године, увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 500.813 динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а сагласно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност 19: Дом здравља није, у току 2021. године, на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на месечном нивоу утврде приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и да обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације, сагласно одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.3. Увођење скраћеног радног времена

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је 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. Акт о процени ризика се 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 околини⁹⁵.

⁹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 - испр., 30/10 и 102/15.

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 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.

Одредбама члана 52 Закона о раду⁹⁶ и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁹⁷ 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 недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 ст. 1, 2 и 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се 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 3 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.

У поступку ревизије Дом здравља нам је доставио Акт о процени ризика на радним местима и радној околини Дома здравља Панчево из 2014. године⁹⁸. Актом о процени ризика извршена је процена ризика за сва радна места из тада важећег Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова из 2011. године.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини прописано је да се Актом о процени ризика уређује начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећење здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање (члан 1).

Процена ризика између осталог, обухвата и снимање организације рада, у складу са чланом 3 став 3 тачка 3) истог Правилника, а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца

⁹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

⁹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

⁹⁸ Број 01-3426/14 од 28.11.20214. године.

која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца, у складу са чланом 6 став 1 наведеног Правилника.

Актом о процени ризика на радним местима и радној околини Дома здравља Панчево из 2014. године утврђена су радна места са повећаним ризиком у следећим организационим јединицама:

- 1) Служба за хитну медицинску помоћ за 17 радна места;
- 2) Одељење опште стоматологије, Одсек за радиолошку дијагностику за 2 радна места;
- 3) Служба за радиолошку дијагностику за 9 радних места.

Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Дом здравља је 2018. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Панчево, као и више измена и допуна правилника до краја 2021. године.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није извршио измене и допуне акта о процени ризика односно није извршио усаглашавање истог са Правилником о организацији и систематизацији послова из 2018. године као и његовим каснијим изменама и допунама.

Откривена неправилност 20: Дом здравља није изменио и допунио Акт о процени ризика након доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места из 2018. године и његових измена и допуна, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да измене и допуне Акт о процени ризика у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља увео скраћено радно време запосленима у Служби за лабораторијску дијагностику, у Служби за кућно лечење и негу, у Служби поливалентне патронаже и у Служби стоматолошке здравствене заштите (осим Одсека за радиолошку дијагностику) применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На овај начин Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 4.911.104 динара за време које није проведено на раду, односно за 15.532 часова који нису проведени на раду (разлика између пуног радног времена или времена које се сматра пуним и стварно проведеног времена на раду).

У наредној табели дат је преглед организационих јединица у којима је уведено скраћено радно време, дужина скраћеног радног времена и број запослених са скраћеним радним временом.

Табела број 10: Скраћено радно време у Дому здравља

| Организациона јединица | Дужина скраћеног радног времена | Број запослених са скраћеним радним временом |
|-----------------------------------|---------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Служба за радиолошку дијагностику | 30 сати | 9 |
| Служба за хитну медицинску помоћ | 35 сати | 83 |

| Организациона јединица | Дужина скраћеног радног времена | Број запослених са скраћеним радним временом |
|--|---------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Служба за лабораторијску дијагностику | 36 сати | 24 |
| Служба за кућно лечење и негу | | 14 |
| Служба поливалентне патронаже | 37 сати | 10 |
| Служба стоматолошке здравствене заштите | | 70 |
| Укупан број запослених са скраћеним радним временом: | | 210 |

Откривена неправилност 21: Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима у Служби за лабораторијску дијагностику, у Служби за кућно лечење и негу, у Служби поливалентне патронаже и у Служби стоматолошке здравствене заштите (осим Одсека за радиолошку дијагностику) применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

Поред наведених прописа, Законом о здравственој заштити,⁹⁹ одредбама члана 107 став 2 тач. 10) и 11), прописано је да завод за медицину рада који оснива Република Србија, између осталог, предлаже критеријуме за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и предлаже критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси.

Поред наведених одредби Посебног колективног уговора за здравствене установе, за уређивање радно-правног института скраћеног радног времена од важности су и одредбе члана 146. Наведеним одредбама уређено је да су учесници овог уговора сагласни да се приступи утврђивању јединствене методологије за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, као и да исту доноси здравствена установа која обавља делатност медицине рада (завод за медицину рада) уз сарадњу са потписницима овог уговора, у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог уговора.

Скретање пажње

У циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скрећемо пажњу да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.

3.4. Број запослених у Дому здравља

Према достављеним подацима Дома здравља, број запослених на дан 31.12.2021. године био је 569, од чега је 493 било у радном односу на неодређено време, а 76 на одређено време.

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити¹⁰⁰ прописано је да министар доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за

⁹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 25/19

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, бр. 25/2019.

територију Републике Србије кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини. Даље је прописано да кадровски план представља максимални број запослених у здравственим установама у јавној својини.

Министарство здравља је донело Кадровски план за Дом здравља Панчево за 2020. годину који се примењивао и у 2021. години.

Табела број 11: Преглед броја запослених у Дому здравља

| Занимање | Кадровски план (КП) | Систематизовано | Разлика | Број запослених | Разлика у односу на КП |
|--|---------------------|-----------------|---------|-----------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 = 3-2 | 5 | 6 = 5 - 2 |
| Медицински радници укупно: | 357 | 357 | 0 | 349 | (8) |
| Доктори медицине | 125 | 125 | 0 | 120 | (5) |
| Фармацеути, фармацеути - биохемичари | 3 | 3 | 0 | 3 | 0 |
| Здравствени радници са ВШС и ССС | 225 | 225 | 0 | 222 | (3) |
| Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС | 4 | 4 | 0 | 4 | 0 |
| Немедицински радници укупно: | 99 | 99 | 0 | 96 | (3) |
| Административни радници | 24 | 24 | 0 | 23 | (1) |
| Технички и помоћни радници | 75 | 75 | 0 | 73 | (2) |
| Стоматологија | 67 | 67 | 0 | 67 | 0 |
| доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања | 27 | 27 | 0 | 27 | 0 |
| стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања | 32 | 32 | 0 | 32 | 0 |
| зубни техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања | 8 | 8 | 0 | 8 | 0 |
| Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2021. годину | 523 | 523 | 0 | 512 | (11) |

На основу достављених података, Дом здравља је током 2021. године три пута добијао сагласности за ново запошљавање од стране Министарства здравља, а на основу претходно дате сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

Број систематизованих радних места и број запослених у Дому здравља је у оквиру броја одређеног Кадровским планом.

3.5. Накнаде трошкова за запослене

Одредбама члана 102 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора уређено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе по овом основу у износу од 28.279.000 динара.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршено је тестирање накнаде за долазак и одлазак са рада прегледом документације која обухвата обрачун накнаде за долазак и одлазак са рада, евиденције присутности на раду запослених и ценовнике ауто-превозника по релацијама превоза.

Дом здравља је обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада вршио на основу процењеног броја долазака и одлазака са рада и ценовника ауто-превозника.

Према наводима датим у писаном образложењу Дома здравља¹⁰¹ сваки запослени приликом потписивања уговора у кадровској служби попуњава и изјаву за путне трошкове у коју уписује податке из личне карте на основу које се врши унос података везаних за релацију за коју се путни трошкови обрачунавају. Средином месеца лице које је задужено за обрачун ових трошкова шаље спискове за превоз у све амбуланте и службе. Главне сестре попуњавају спискове у складу са распоредом рада за наредни месец и коригују све евентуалне разлике из претходног месеца. Спискове потом враћају како би обрачун могао да буде извршен благовремено. Средства потребна за накнаду путних трошкова за наредни месец требају се од Републичког фонда за здравствено осигурање последњег дана у месецу. Уколико накнадно дође до промена у распореду рада или у релацији превоза, разлика се обрачунава наредног месеца. У случају да дође до прекида радног односа, запослени више добијена средства уплаћује благајни или му се за исти умањује плата. Та средства се потом враћају Републичком фонду за здравствено осигурање.

Дом здравља је у 2021. години исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају свим запосленима без обзира да ли су запослени документовали трошкове превоза за долазак и одлазак са рада (описано у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење).

Дом здравља је у 2021. години исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају свим запосленима.

3.6. Социјална давања запосленима

Отпремнина при одласку у пензију

Одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Дом здравља је у 2021. години исплатио отпремнине при одласку у пензију у износу од 8.340.098 динара.

Увидом у документацију (решење о престанку радног односа због одласка у пензију, решење о утврђивању права на исплату отпремнине, потврде о оствареној просечној заради, обрачун отпремнине, требовање средстава од Републичког фонда за здравствено осигурање, изводе текућег рачуна, обавештења о поднетој појединачној пореској пријави) на одабраном узорку, утврђено је да Дом здравља, у 2021. години, приликом утврђивања висине отпремнине при одласку у пензију, није узео у обзир сва три просека¹⁰², односно није утврдио висину отпремнине која је за запосленог најповољнија, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (описано у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролне активности, Обрачун отпремнина при одласку у пензију).

¹⁰¹ Писана изјава о начину обрачуна наканде путних трошкова од 20.9.2022. године.

¹⁰² Три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, ри просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци и три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Дом здравља је обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију на основу решења која нису донета у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице

Одредбом члана 105 став 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини трошкова погребних услуга, до висине неопорезивог износа, који признаје Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање.

Дом здравља је у 2021. годину исплатио помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у укупном износу од 264.642 динара. Извршени расходи се односе на шест исплата за накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице у појединачном износу од 44.107 динара, колико износи неопорезиви износ који признаје Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање.

Увидом у документацију (молбе за исплату солидарне помоћи, решења о накнади трошкова погребних услуга у случају смрти ужег члана породице, изводе текућег рачуна, захтеве за исплату накнаде погребних трошкова које Дом здравља упућује Републичком фонду за здравствено осигурање и осталу пратећу документацију) утврђено је да је Дом здравља извршио расходе по основу накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице у складу са чланом 105 става 1 тачка 2) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља је обрачунао и исплатио помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у складу са прописима.

Остале помоћи

Солидарна помоћ у случају рођења детета

Одредбом члана 107 став 4 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да запослени има право на солидарну помоћ и у случају рођења детета у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

Дом здравља је у 2021. годину извршио расходе за исплату солидарне помоћи запосленима у случају рођења детета у укупном износу од 622.580 динара.

Увидом у документацију која обухвата захтеве запослених за исплату ове врсте солидарне помоћи, решења о исплати солидарне помоћи запосленима са пратећом документацијом, као и увидом у обрачун солидарне помоћи, утврђено је да је Дом здравља извршио расходе за солидарне помоћи запосленима у случају рођења детета у складу са чланом 107 став 4 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља је обрачунао и исплатио солидарну помоћ у случају рођења детета запосленог у складу са прописима.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – солидарна помоћ у случају привремене спречености за рад услед болести COVID-19

Дом здравља је у току 2021. године извршио расходе у износу од 557.501 динара за

исплату солидарне помоћи запосленима по основу Закључка Владе Републике Србије¹⁰³. Наведеним закључком је дата сагласност да се запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа (чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања), исплати солидарна помоћ у случају привремене спречености за рад услед потврђене заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака – у висини 10% од основне плате за месец у коме је наступила привремена спреченост за рад.

Одредбама члана 58 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији као и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да о правима, обавезама и одговорностима запослених одлучује директор здравствене установе или лице које он овласти у писаној форми као и да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

Извршили смо увид у документацију везану за утврђивање права на исплату солидарне помоћи запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене заразне болести COVID-19 а која је обухватила увид у обрачун ове врсте солидарне помоћи, спискове запослених који су имали спреченост за рад услед потврђене поменуте заразне болести, извештаје о привременој спречености за рад – Образац ОЗ-6.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља у току 2021. године извршио расходе у износу од 557.501 динар без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације.

Откривена неправилност 22: Дом здравља је извршио расходе за солидарну помоћ запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене заразне болести COVID-19 у износу од 557.501 динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за солидарну помоћ запосленима која се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Једнократна новчана помоћ у износу од 10.000 динара

Дом здравља је у току 2021. године извршио расходе за једнократну новчану помоћ у висини од 10.000 динара по запосленом на основу Закључка Владе РС 05 Број: 401-8733/2020 од 5. новембра 2020. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Дом здравља, у току 2021. године, извршио расходе у износу од 321.429 динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту новчане помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације.

¹⁰³ 05 Број: 401-11187/2020 од 29. децембра 2020. година.

Откривена неправилност 23: Дом здравља је извршио расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 321.429 динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да расходе за солидарну помоћ запосленима извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Јубиларне награде

Одредбама члана 105 ст. 6 и 7 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у износу од:

- 1) 50% просечне зараде у Републици Србији – за 10 година рада проведених у радном односу;
- 2) једне просечне зараде у Републици Србији – за 20 година рада проведених у радном односу;
- 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији – за 30 година рада проведених у радном односу;
- 4) две просечне зараде у Републици Србији – за 35 година рада проведених у радном односу;
- 5) три просечне зараде у Републици Србији – за 40 година рада проведених у радном односу.

Исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

Дом здравља је у току 2021. године, исплатио јубиларне награде за 66 запослених у износу од 8.340.098 динара.

Увидом у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун јубиларних награда, радне књижице запослених, обавештења о поднетој појединачној пореској пријави) на одабраном узорку, утврђено је да је Дом здравља у 2021. години обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, сагласно одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

| |
|--|
| Дом здравља је обрачунао и исплатио јубиларне награде у складу са прописима. |
|--|

Остале награде

Дом здравља је у току 2021. године извршио расходе у износу од 33.146.836 динара за исплату награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, по

основу Закључка Владе Републике Србије¹⁰⁴.

Наведеним закључком је дата сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (у даљем тексту: Ковид награда).

В.д директора Дома здравља је донео Одлуку о критеријумима за исплату ковид награде у Дому здравља¹⁰⁵ којима су утврђени критеријуми за исплату новчане награде радницима дома здравља који учествују у дијагностиковању, лечењу и транспорту ковид пацијената у зависности од оптерећености послом и тренутне ситуације у процентима од 30%, 20% и 10% од основне зараде. Презентоване су нам одлуке в.д. директора за месец јануар и фебруар 2021. године, а које су биле основ за исплату новчане награде за целу 2021. годину.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију везану за обрачун исплату ковид награда запосленима у Дому здравља (Закључак Владе Републике Србије, одлуке в.д. директора за исплату ковид награда, месечна решења в.д. директора за исплату ковид награда, документацију везану за обрачун и исплату ове врсте примања).

У поступку ревизије извршили смо тестирање ковид награда. Награде су исплаћиване на основу Закључка Владе РС којим се одобрава исплата награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести КОВИД -19.

На основу достављених спискова о радном ангажовању запослених који су били ангажовани на пословима лечења и спречавања ширења епидемије болести ковид, служба обрачуна плата је обрачунавала износ награде запосленима и износ уписивала на спискове запослених. Спискови су потом достављани кадровској служби која је на основу њих састављала решења којим се запосленима, због изузетног залагања, утврђује право на увећану зараду.

Републички фонд за здравствено осигурање је исплату ових награда запосленима вршио не основу требовања средстава које је Дом здравља достављао а уз које су се надлежној филијали достављала и решења или одлуке директора установе за исплату новчане награде, а у складу са критеријумима које је утврдио орган управљања здравствене установе. У прилогу наведене документације достављали су се и спискови запослених на месечном нивоу разврстано по кадровској структури запослених (доктори, медицински техничари, здравствени сарадници и немедицински радници).

| |
|---|
| Дом здравља је обрачунао и исплатио остале награде у складу са прописима. |
|---|

¹⁰⁴ 05 број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године.

¹⁰⁵ Број: 01-531/21 од 26.02.2021 и број: 01-251/21-1 од 29.1.2021. године.