



**Извештај о ревизији правилности пословања
Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник, у делу
који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и
2021. години и расхода за запослене у 2021. години**



Број: 400-1047/2022-05/24

Београд, 12. децембар 2022. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са интернет странице <https://www.dztrstenik.rs/>

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 15 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки, као и праћење извршења уговора у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки;
- поштовање одредби прописа о платама у делу стимулативног увећања плата запослених;
- унапређење система интерних контрола.

Резиме

Дом здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник (у даљем тексту: Дом здравља)

*Није у потпуности поштовао одредбе
прописа о јавним набавкама јер:*

- је закључио уговор са понуђачима у заједничкој понуди коју је био дужан да одбије као неприхватљиву, јер један од понуђача није доказао да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке;
- није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке;
- није водио евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години;
- су чланови комисије за јавну набавку пре отварања понуда или пријава, потписивали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

*Није у потпуности поштовао одредбе
прописа о платама јер:*

- је извршио расходе по основу стимулативног увећања плата запосленима најмање у износу од 2,1 милион динара, а да није:
 - утврдио структуру цене здравствених и других услуга које пружа уз наплату;
 - утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу које представља основ увећања плата запослених и
 - за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима и о томе обавестио репрезентативни синдикат.

- није донео интерни акт о коришћењу сопствених средстава.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА.....	6
1.1 Дом здравља је донео интерни акт о јавним набавкама који није у складу са важећим Законом о јавним набавкама, јер њиме нису ближе уређене набавке друштвених и других посебних услуга.....	6
1.2 Поступак годишњег планирања јавних набавки, Дом здравља није у потпуности спровео у складу са Законом о јавним набавкама.	8
1.3 Дом здравља је конкурсну документацију састављао на прописани начин, али су чланови комисије, пре отварања понуда, потписивали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.	11
1.4 Дом здравља је поступак отварања и стручне оцене понуда спроводио у складу са Законом о јавним набавкама, осим за ЈН 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга.	13
1.5 Дом здравља није водио евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки.	16
1.6 Дом здравља је преузео обавезе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки за набавку реагенаса у износу од 477 хиљада динара.	16
1.7 Дом здравља је у току 2020. и 2021. године планирао и спроводио набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у складу са одредбама важећих прописа. ..	17
1.8 Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са прописима.	18
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	19
2.1. Дом здравља је обрачун и исплату плата и додатака на плату запослених вршио у складу са прописима који уређују ову област.....	19
2.2. Дом здравља је извршио расходе по основу увећања плата запослених најмање у износу од 2,1 милион динара, а да није у потпуности поштовао одредбе прописа који уређују ову област.	19
2.3. Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима поштујући одредбе прописа који уређују ову област.	22
2.4. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запосленима у складу са прописима.....	24
Скретање пажње.....	25
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	26
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	31
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	33
1. Предмет ревизије.....	33
2. Ревидирани период пословања.....	33
3. Информације о субјекту ревизије.....	33
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
1. Финансијско управљање и контрола	40
Контролно окружење.....	40
Управљање ризицима	42
Контролне активности.....	42
Информисање и комуникација	43
Праћење (надзор) и процена система.....	43
2. Интерна ревизија	44
Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова.....	45
2.1 Доношење и примена интерних аката.....	45
2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.....	47
2.3 Спровођење поступака јавних набавки.....	52
2.4 Извршење уговора о јавним набавкама	62
2.5 Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује	63
2.6 Извештавање о јавним набавкама	65
Прилог 3 – Расходи за запослене	67
3.1. Плате, додаци и накнаде запослених	67
3.2 Увођење скраћеног радног времена	73
3.3. Број запослених у дому здравља.....	75
3.4. Накнаде трошкова за запослене.....	77
3.5. Социјална давања запосленима	77
3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи	78

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

1.1 Дом здравља је донео интерни акт о јавним набавкама који није у складу са важећим Законом о јавним набавкама, јер њиме нису ближе уређене набавке друштвених и других посебних услуга.

1.1.1. Дом здравља је донео интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

Одредбом члана 22 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама², било је прописано да је наручилац дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.

У складу са наведеном одредбом, Дом здравља је дана 28. фебруара 2016. године, донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке³ којим је унутар Дома здравља уређена процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора. Наведени акт примењивао се у Дому здравља до 12. октобра 2020. године, када је донет Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке⁴.

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

1.1.2. Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке Дом здравља је донео на основу члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама и објавио на својој интернет страници.

Одредбом члана 49 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама⁵, 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 акт објави на својој интернет страници.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља дана 12. октобра 2020. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, и исти је објавио на својој интернет страници.

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

² Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15).

³ Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 02 Бр. 177/1 од 12.02.2016. године.

⁴ Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке, број 02-1092/1 од 12.10.2020. године.

⁵ Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19).

1.1.3. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није наведеним правилником ближе уредио начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

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, тачка 2.1 Доношење и примена интерних аката.

1.1.4. Дом здравља је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник којим је систематизовао радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и на наведено радно место распоредио је лице које има стечен сертификат службеника за јавне набавке.

Раније важећим Законом о јавним набавкама, одредбом члана 134, 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 укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља⁶, (који се примењивао до 29. јуна 2021. године), уређено је да послове јавних набавки у Дому здравља обавља руководиоца послова јавних набавки. У поступку ревизије је утврђено да лице запослено на наведеном радном месту поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

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

⁶ Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник, 02 Бр. 395/1 од 23. марта 2018. године.

1.2 Поступак годишњег планирања јавних набавки, Дом здравља није у потпуности спровео у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1. План јавних набавки за 2020. годину, донет на основу одредби раније важећег Закона о јавним набавкама, садржи све прописане елементе.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све податке прописане законом (редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења и оквирни рок трајања уговора).

У поступку ревизије је утврђено да План јавних набавки за 2020. годину⁷ садржи све елементе прописане одредбом члана 51 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

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

1.2.2. Измене и допуне Плана јавних набавки за 2020. и 2021. годину, не садрже процењене вредности планираних поступака јавних набавки.

Одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке о предмету јавне набавке и CPV ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка, а одредбом члана 239 став 2 је утврђено да су даном почетка примене овог закона наручиоци дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није унео процењене вредности јавних набавки у План јавних набавки за 2020. годину - Верзија плана 1, План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2021. годину – Верзија Плана 2, а што није у складу са одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

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, тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.)

⁷ План јавних набавки за 2020. годину Дом здравља „Др Сава Станојевић“ од 5.03.2020. године, усвојен Одлуком о усвајању Плана јавних набавки за 2020. годину, 02-бр.298/1 од 5.03.2020. године.

1.2.3. Дом здравља није у року од 10 дана од дана доношења објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници План јавних набавки за 2020. годину и План јавних набавки за 2021. годину – Верзија плана 2.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није у року од 10 дана од дана доношења објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници:

- План јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама и
- План јавних набавки за 2021. годину – Верзија плана 2, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 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, тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки).

1.2.4. Директор Дома здравља је образовао комисију ради израде предлога планова Дома здравља за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и за 2021. годину.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁸, уређено је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе (одредбе члана 4).

Ради израде 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 (одредбе члана 6). Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину. 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 (одредбе члана 7).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља усвојио планове јавних набавки за које се спроводи централизована јавна набавка у 2020. и 2021. години, а у складу са одредбама важећих прописа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 –

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, и 17/20.

Набавке добара, услуга и радова, *тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.*

1.2.5. Дом здравља је израдио и усвојио планове потреба Дома здравља о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Управни одбор Дома здравља је усвојио Предлог плана потреба и услуга које су предмет централизоване јавне набавке за 2020. годину за Дом здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник, а на који је Завод за јавно здравље Крушевац дао мишљење о Предлогу плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки Дома здравља за 2020. годину.

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

1.2.6. Дом здравља није документовао спроведено испитивање, истраживање тржишта предмета јавне набавке, односно није обезбедио писани траг о извршеној провери цена и квалитета добара, периода гаранције, одржавања и слично, у време покретања поступака јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години.

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 је утврђено да Дом здравља није документовао спроведено испитивање, истраживање тржишта предмета јавне набавке, односно није обезбедио писани траг о извршеној провери цена и квалитета добара, периода гаранције, одржавања и слично, у време покретања поступака јавних набавки спроведених у 2020. години и 2021. години, а који су обухваћени ревизијом, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2) раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 важећег Закона 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, *тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.*

1.3 Дом здравља је конкурсну документацију састављао на прописани начин, али су чланови комисије, пре отварања понуда, потписивали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

1.3.1. 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 документацију тестираних поступака јавних набавки спроведених у ове две године, утврђено је да је Дом здравља покретао поступке јавних набавки које су 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, тачка 2.3 Спровођење поступака јавних набавки.

1.3.2. Решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све податке прописане раније важећим Законом о јавним набавкама.

Одредбама члана 54 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца, а истим чланом је утврђено и да решење о образовању комисије садржи, између осталог и наводе о образовању комисије, предмету јавне набавке, броју јавне набавке, именовању чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење. Важећи Закон о јавним набавкама не уређује садржину решења којом наручилац именује чланове комисије за јавне набавке.

Увидом у документацију о спровођењу поступака ревидираних јавних набавки које су спроведене на основу одредби раније важећег Закона о јавним набавкама, утврђено је да решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све Законом прописане елементе.

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

1.3.3. Чланови комисије за јавну набавку су пре отварања понуда или пријава, потписивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Одредбама члана 54 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, као и да уколико сматрају да могу бити у сукобу интереса или уколико у току

поступка јавне набавке сазнају да могу доћи у сукоб интереса, чланови комисије о томе без одлагања обавештавају орган који је донео решење, а који предузима потребне мере како не би дошло до штетних последица у даљем току поступка јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да су у свим тестираним поступцима јавних набавки које су спроведене применом одредби раније важећег Закона о јавним набавкама, чланови комисија за јавне набавке потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, у складу са одредбама члана 54 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Важећим Законом о јавним набавкама утврђено је да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца - члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса (члан 50 став 8).

Увидом у ревидиране поступке јавних набавки које су спроведене применом важећег Закона о јавним набавкама утврђено је да су чланови комисија за јавне набавке потписивали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, али у временском периоду пре отварања понуда или пријава, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 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, *тачка 2.3 Спровођење поступака јавних набавки.*

1.3.4. Дом здравља је обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁹, прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.

буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавне набавке који су били предмет ревизије, утврђено је да су модели уговора за које је било предвиђено да ће се извршавати у две буџетске године, сачињени у складу са наведеном одредбом Уредбе.

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

1.3.5. Дом здравља је сачињавао огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивао на прописани начин.

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 службених гласила Републике Србије и база прописа у зависности од процењене вредности јавне набавке (члан 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, тачка 2.3 Спровођење поступака јавних набавки.

1.4 Дом здравља је поступак отварања и стручне оцене понуда спроводио у складу са Законом о јавним набавкама, осим за ЈН 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга.

1.4.1. 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 понуда¹⁰, 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

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 93/20.

Закона о јавним набавкама.

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

1.4.2. 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 је прописана 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.

У тестираним поступцима јавних набавки које су спроведене у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, комисија за јавну набавку сачињавала је извештај о поступку јавне набавке у складу са одредбама члана 145 важећег Закона о јавним набавкама.

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

1.4.3. У извештају о поступку јавне набавке санитетског возила¹¹, комисија за јавне набавке је предложила да се уговор додели понуђачу у заједничкој понуди, који није испуњавао услове прописане конкурсном документацијом.

Увидом у документацију јавне набавке ЈН 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга, утврђено је да је Комисија за јавне набавке извршила стручну оцену понуде и предложила одговорном лицу наручиоца да се уговор додели понуђачу у заједничкој понуди, а који није испуњавао додатне услове из конкурсне документације.

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, *тачка 2.3 Спровођење поступака јавних набавки.*

¹¹ Јавна набавка бр. 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга (референти број 02-1124/1).

1.4.4. Дом здравља је доносио одлуке о додели уговора за све узорковане јавне набавке и објављивао их на прописани начин.

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 о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања на интернет страници наручиоца (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, као и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења у складу са одредбом члана 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама и члана 146 став 5 важећег Закона о јавним набавкама.

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

1.4.5. Дом здравља је 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 закључењу уговора у прописаном року у складу са одредбом члана 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно члана 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, *тачка 2.3 Спровођење поступака јавних набавки.*

1.5 Дом здравља није водио евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки.

1.5.1. Дом здравља у току 2020. и 2021. године, није водио евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки.

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 набавци¹².

Одредбом члана 54 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени од 12. октобра 2020. године, утврђено је да Служба набавке непосредно по закључењу уговора о јавној набавци, уговор доставља организационим јединицама које су, у складу са делокругом рада, одговорне за праћење извршења уговора. У члану 56 став 1 овог Правилника, уређен је начин одређивања лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама. Руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом именује лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно која ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља у току 2020. и 2021. године, није водио евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки, што није у складу са одредбама чл. 57 и 68 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно чл. 54 и 56 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени почев од 12. октобра 2020. године.

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, тачка 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама.

1.6 Дом здравља је преузео обавезе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки за набавку реагенаса у износу од 477 хиљада динара.

1.6.1. Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки за набавку реагенаса за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS у износу од 477 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки за набавку реагенаса за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS", у укупном износу од 477 хиљада динара, и то износ од:

- 218 хиљада динара, након истека Уговора о набавци

¹² Члан 22 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

добра: реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS"02 Број 624/8 од 15. јуна 2020. године и

- 259 хиљада динара, након истека Уговора о набавци добра: реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS произвођача „ROCHE“,

а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, 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 11).

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

1.7 Дом здравља је у току 2020. и 2021. године планирао и спроводио набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у складу са одредбама важећих прописа.

1.7.1. Дом здравља је сачинио План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2020. годину, и План набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, у складу са важећим прописима.

Одредбом члана 39 раније важећег Закона 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, 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)

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља за 2020. и 2021. годину сачинио планове набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а у складу са важећим прописима.

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

1.7.2 Дом здравља у 2020. и 2021. години је обезбедио конкуренцију приликом спровођења набавки добара, услуга и радова 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 не примењује Закон о јавним набавкама за 2020. као и за 2021. годину.

Увидом у узорковану документацију која се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама утврђено је да је Дом здравља приликом спровођења ових набавки обезбедио

конкуренцију у складу са одредбама важећих прописа.

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

1.8 Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са прописима.

1.8.1. Дом здравља је доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама, у складу са раније важећим Законом 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 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.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља евидентирао податке о јавним набавкама и доставио Управи за јавне набавке два тромесечна извештаја о спроведеним набавкама за период 1. јануар до 30. јун 2020. године, у складу са одредбом члана 132 раније важећег Закона о јавним набавкама.

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

1.8.2. Дом здравља је на Порталу јавних набавки евидентирао податке о поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона.

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 спроведених у 2020. и 2021. години, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

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

2.1.1. Дом здравља је током 2021. године обрачунавао и исплаћивао плату и додатаке на плату за запослене примењујући основицу и коефицијенте (основни, додатни и корективни) у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и у складу са Уредбом о корективном коефицијенту.

У поступку ревизије је утврђено да су плате и додаци на плате запослених обрачунати применом:

- прописаних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата и додатака на плату у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријума и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- прописаних процената за увећање плата по основу додатака на плату, 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, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених.

2.2. Дом здравља је извршио расходе по основу увећања плата запослених најмање у износу од 2,1 милион динара, а да није у потпуности поштовао одредбе прописа који уређују ову област.

2.2.1. Дом здравља није донео интерна акта о начину стицања и расподеле прихода које остварује пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Одредбама члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Даље је у ставу 2 и 3 прописано да за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Одредбом члана 94 став 1 Посебног колективног уговора 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. Ставом 2 истог члана прописано 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 утврђено је да Дом здравља није донео општа акта о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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, *тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених.*

2.2.2. Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове:

1) за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и

2) за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареним приходима.

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, *тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених.*

2.2.3. Дом здравља је у току 2021. године обрачунао и исплатио увећане плате запосленима из остварених сопствених прихода најмање у износу од 2,1 милион динара применом процената утврђених уговорима о раду у распону 5-30%, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареним приходима.

Одредбом члана 94 став 1 Посебног колективног уговора 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. Ставом 2 истог члана прописано 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.

Чланом 83 и 84 Колективног уговора за Дом здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник¹³, предвиђена је могућност да основна плата запослених може бити увећана највише до 30% за изузетне резултате постигнуте на раду и унапређењу пословања. Средства за исплату увећане плате обезбеђују се из средстава Дома здравља које је остварио употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања. Наведеним члановима дефинисани су и критеријуми које запослени морају да задовоље како би остварили право на увећање плате (стимулацију).

Увидом у досијеа запослених утврђено је да су запосленима у Дому здравља, уговорима о раду дефинисани процентуални износи у распону од 5-30% који се односе на стимулативно увећање плата запосленима на терет сопствених средстава, а да притом нису испоштоване одредбе члана 94 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 је у току 2021. године, вршио обрачун и исплату плата појединим запосленима применом процената утврђених уговорима о раду у распону 5-30% а на име стимулативног увећања плата запосленима, не узимајући у обзир расположивост сопствених прихода и учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 84 Колективног уговора Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник. Преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 2,1 милион динара.

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, *тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених.*

¹³ Број 959/1 од 30. јула 2015. године.

2.2.4. Дом здравља није у току 2021. године обавештавао репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације.

Одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на исплату стимулације и да о томе обавести репрезентативни синдикат.

Дом здравља није у току 2021. године обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним месечним приходима и расходима за остваривање права на увећање плата, 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 препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

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

2.3. Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима поштујући одредбе прописа који уређују ову област.

2.3.1. Дом здравља је донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у писаној форми за сва радна места, којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада.

Законом о безбедности и здрављу на раду¹⁴ прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини, да утврди начин и мере за њихово отклањање и да га измени у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља, 2008. године, донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у писаној форми за сва радна места, којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада, у складу са одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду. Овај акт је ажуриран 2014. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 3.2 Увођење скраћеног радног времена.

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

2.3.2. Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Одредбама члана 52 Закона о раду¹⁵ и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁶ 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.

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 је утврђено да је Дом здравља увео скраћено радно време запосленима, који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што је у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чланом 38 став 1 и чланом 68 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, *тачка 3.2 Увођење скраћеног радног времена.*

¹⁵ „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.

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

2.4. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запосленима у складу са прописима.

2.4.1. Дом здравља је обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима и решењима о утврђивању права на исплату отпремнине.

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).

У поступку ревизије на одабраном узорку је утврђено да је Дом здравља исплатио отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 3.5 Социјална давања запосленима.

2.4.2. Дом здравља је обрачунао и исплатио јубиларне награде у складу са прописима и решењима о утврђивању права на јубиларну награду.

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 је утврђено да је Дом здравља обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи..

2.4.3. Дом здравља је Одлуком о исплати увећане плате за запослене ангажоване на лечењу и збрињавању пацијената оболелих од вируса COVID-19, утврдио критеријуме за обрачун и исплату увећања плата.

Министарство здравља је актом број: 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године, обавестило здравствене установе да се исплата награда, бонуса и сл. врши на основу појединачног акта (решења) директора здравствене установе, а у складу са критеријумима које је утврдио орган управљања здравствене

установе (директор или Управни одбор). Такође се наглашава да при утврђивању критеријума посебно треба ценити фактички рад запосленог, односно тежину, врсту и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонуса и сл. Наводи се и да се исплата новчаног износа може утврдити до 30% од основне плате, као и да је директор здравствене установе одговоран за правилно утврђену висину награде, бонуса и сл., односно за списак запослених којима су утврђена ова примања, по основу материјалне и кривичне одговорности.

Увидом у расположиву документацију на основу које је извршен обрачун и исплата увећања плата за запослене који су током 2021. године учествовали у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од вируса COVID-19, утврђено је да је Дом здравља исплату увећања вршио на основу Одлуке о исплати увећане плате за запослене ангажоване на лечењу и збрињавању пацијената оболелих од вируса COVID-19¹⁷, којом су јасно успостављени критеријуми и проценти за исплату увећања, а који су се кретали у распону од 3% до 15%.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 3.6 Награде запосленима и остали посебни расходи.

Скретање пажње

- 1) Скрећемо пажњу на део IV Карактеристике ревизије – Органи дома здравља, у коме је описано да је Решењем о именовану вршиоца дужности директора Дома здравља Трстеник од 29. октобра 2020. године које је донело Министарство здравља као оснивач, именовано лице на наведену дужност на период не дужи од шест месеци, а које може имати само један мандат. Лице именовано по основу наведеног Решења и даље је на функцији вршиоца дужности директора Дома здравља Трстеник.
- 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, тачка 3.2 Увођење скраћеног радног времена).

¹⁷ Број 1131/1 од 23. октобра 2020. године.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹⁸

- 1) Дом здравља интерним актом није уредио начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.1 Доношење и примена интерних аката, Откривена неправилност број 4);
- 2) Дом здравља није унео процењене вредности јавних набавки у План јавних набавки за 2020. годину - Верзија плана 1, План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2021. годину – Верзија Плана 2, а што није у складу са одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Откривена неправилност број 5);
- 3) Дом здравља није у року од 10 дана од дана доношења објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници:
 - План јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама и
 - План јавних набавки за 2021. годину – Верзија плана 2,
што није у складу са одредбом члана 88 став 3 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Откривена неправилност број 6);
- 4) Дом здравља није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно није извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2) раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Откривена неправилност број 7);
- 5) Чланови комисије за јавну набавку Дома здравља су пре отварања понуда или пријава, потписивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност број 8);

¹⁸ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

- 6) Дом здравља је у поступку јавне набавке број 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга, закључио уговор са понуђачима у заједничкој понуди коју је био дужан да одбије као неприхватљиву јер један од понуђача није доказао да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 144 став 1 тч. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност број 9);
- 7) Дом здравља у току 2020. и 2021. године, није водио евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки, што није у складу са одредбама чл. 57 и 68 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно чл. 54 и 56 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени почев од 12. октобра 2020. године. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност број 10);
- 8) Дом здравља је преузео обавезе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки за набавку реагенаса за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS", у укупном износу од 477 хиљада динара, и то износ од:
- 218 хиљада динара, након истека Уговора о набавци добра: реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS"02 Број 624/8 од 15. јуна 2020. године и
 - 259 хиљада динара, након истека Уговора о набавци добра: реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS произвођача „ROCHE“, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност број 11);
- 9) Дом здравља није донео општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Откривена неправилност број 12);
- 10) Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове:
- за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и
 - за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареним приходима.
- (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Откривена неправилност број 13);

- 11) Дом здравља је у току 2021. године обрачунао и исплатио увећане плате запосленима из остварених сопствених прихода најмање у износу од 2.112.607 динара применом процената утврђених уговорима о раду у распону 5-30%, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареним приходима, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 84 Колективног уговора Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник. (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Откривена неправилност број 14);
- 12) Дом здравља није у току 2021. године обавештавао репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, 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, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Откривена неправилност број 15);
- 13) Дом здравља није донео интерни општи акт којим би дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Контролно окружење, Откривена неправилност број 1);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁹

- 14) Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, Откривена неправилност број 3);

ПРИОРИТЕТ 3²⁰

- 15) Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних 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, тачка 1.2 Интерна ревизија, Откривена неправилност број 2).

¹⁹ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

²⁰ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.1 Доношење и примена аката, Препорука број 4);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у садржину планова јавних набавки уносе податке прописане одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Препорука број 5);
- 3) Препоручује се одговорним лицима да планове јавних набавки објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Препорука број 6);
- 4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака набавки. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Препорука број 7);
- 5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља, да чланови комисије за јавну набавку изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потписују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 8);
- 6) Препоручује се одговорним лицима да уговор о јавној набавци додељују у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.3. Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 9);
- 7) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се контрола извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки врши у складу са интерним актима Дома здравља (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 10);
- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга спроводе у складу са прописима којима се уређују јавне набавке (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.4. Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 11);
- 9) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да донесу општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 12);

- 10) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 13);
- 11) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму мере из своје надлежности и исплату стимулативног увећања плата, врше у складу са прописима који уређују ову област и одредбама Колективног уговора Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 14);
- 12) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да на месечном нивоу обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Плате, додаци и накнаде запослених, Препорука број 15);
- 13) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу интерни опши акт којим би уредили рачуноводствене послове, у складу са Уребом о буџетском рачуноводству (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Контролно окружење, Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

- 14) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 3

- 15) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних 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, тачка 1.2 Интерна ревизија, Препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дом здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник 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 „Др Сава Станојевић” Трстеник 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 субјект 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра

се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. децембар 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 „Др Сава Станојевић” Трстеник број: 400-1047/2022-05/1 од 1. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник а 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: Дом здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник
Седиште и адреса: Светог Саве 49, 37240 Трстеник
Шифра делатности: 85120
Матични број: 17185390
ПИБ: 101306421
Текући рачун (буџетски): 840-423661-39
Текући рачун (сопствени): 840-423667-21
Веб сајт: <https://www.dztrstenik.rs/>
Тел. 037 712-020 (центра); Факс: 037 714-150
e-mail: dztrs@verat.net

***Историјат*²¹**

Дом здравља „Др Сава Станојевић” је основан као самостална здравствена установа 24. априла 1953. године. Име је добио по великом хуманисти, доктору Сави Станојевићу, који је медицину завршио у Паризу на Сорбони, а житељима трстеничке општине подарио најплодотворније године своје докторске каријере. Постављен је за среског лекара у Трстенику 5. фебруара 1931. године и радио је у њему до 31. маја 1966. године.

Дом здравља је функционисао као самостална здравствена установа до октобра 1990. год. када је интегрисан у састав Здравственог центра Крушевац као организациона јединица.

Уредбом Владе Републике Србије, 26. децембра 1997. године, издвојен је из Здравственог центра Крушевац као самостална здравствена установа. Од новембра 2006. године оснивачка права над Домом здравља је преузела Општина Трстеник.

²¹Текст подналова „Историјат” преузет је са интернет странице Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник <https://www.dztrstenik.rs/>

Терцијарне референтне установе Дома здравља су Клиничко-болнички центри у Београду, Крагујевцу и Нишу.

Дом здравља је проглашен за један од 10% најбољих у категорији домова здравља до 50.000 становника за 2007. годину, на Четвртој националној конференцији о сталном унапређењу квалитета здравствене заштите одржаној 21. априла 2008. године.

Органи Дома здравља

Одредбама члана 74 став 2 Закона о здравственој заштити²², уређено је да Дом здравља у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине - аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже.

Одлуком о преузимању оснивачких права над домовима здравља²³ уређено је да Република Србија преузима оснивачка права над домовима здравља, које у складу са Законом о здравственој заштити оснива Република Србија, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе.

Министарство здравља Републике Србије је донело Решење о престанку дужности директора Дома здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник²⁴ и Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник²⁵.

Решењем о именовању вршиоца дужности директора Дома здравља Трстеник од 29. октобра 2020. године, утврђено је да се у складу са одредбама члана 117. став 1 Закона о здравственој заштити именује вршиоц дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. У поступку ревизије утврђено је да лице именовано по основу наведеног Решења и даље обавља дужност вршиоца дужности директора.

Скретање пажње

Решењем о именовању вршиоца дужности директора Дома здравља Трстеник од 29. октобра 2020. године које је донело Министарство здравља као оснивач, именовано је лице на наведену дужност на период не дужи од шест месеци а које може имати само један мандат. Лице именовано по основу наведеног Решења и даље обавља дужност вршиоца дужности директора Дома здравља Трстеник.

Дом здравља је у јавној својини Републике Србије у складу са законом и Планом мреже²⁶.

До децембра 2020. године, Дом здравља је примењивао Статут Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник 02 бр. 102/1 од 11. фебруара 2011. године. Нови Статут Дома здравља²⁷, ступио је на снагу давањем сагласности Министарства здравља бр. 110-00-546/2020-02 од 28. децембра 2020. године.

²² „Службени гласник РС”, број 25/19.

²³ „Службени гласник РС”, број: 21/20.

²⁴ Број: 119-05-332/2020-04 од 29. октобра 2020. године.

²⁵ Број: 119-05-333/2020-04 од 29. октобра 2020. године.

²⁶ Члан 74 Закона о здравственој заштити.

²⁷ Број: 1354/1 од 18. децембра 2020. године

Законом о здравственом осигурању је прописано да директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, именује и разрешава министар.

Управни одбор је током 2020. и 2021. године радио у саставу који је именovala Скупштина општине Трстеник Решењем о о измени решења о именовању председника и чланова управног одбора Дома здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник од 7. јула 2016. године,²⁸ тако да је Управни одбор имао пет чланова, три представника оснивача и два представника запослених, што је у складу са одредбама тада важећег Закона о здравственој заштити.

Надзорни одбор Дома здравља радио је у 2020. и 2021. години, на основу Решења о о измени решења и именовању председника и чланова Надзорног одбора Дома здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник број: 02-58/2016-01 од 7. јула 2016. године.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља је утврђено да до именовања председника и чланова управног и надзорног одбора у складу са Законом и статутом дома здравља, настављају с радом управни и надзорни одбор Дома здравља, именовани до дана ступања на снагу ове одлуке.

Дом здравља је регистрован код Агенције за привредне регистре у делу здравствених установа.

Стручни органи Дома здравља

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

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

Стручни органи се именују на период од четири године²⁹.

Наведени стручни органи су образовани у Дому здравља а чланови су именовани од стране директора и то:

- 1) Одлуком о именовању Стручног савета Дома здравља Трстеник³⁰;
- 2) Одлуком о именовању Етичког одбора Дома здравља Трстеник³¹;
- 3) Одлуком о именовању Комисије за унапређивање квалитета стручног рада Дома здравља Трстеник³².

Делатност

Дом здравља је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите.

Одредбама члана 75 Закона о здравственој заштити уређено је да је дом здравља је здравствена установа која обезбеђује најмање:

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту деце;

²⁸ Број: 02-57/2016-01 од 7. јула 2016. године.

²⁹ Члан 126 став 2 Закона о здравственој заштити „Службени гласник РС“, број 25/219.

³⁰ 02-бр. 1346/1 од 21. октобра 2016. године и 02-бр. 47/1 од 15. јануара 2021. године.

³¹ 02-бр. 1951/1 од 21. октобра 2016. године и 02-бр. 381/1 од 16. априла 2021. године.

³² 02 Број: 155/1 од 27. јануара 2017. године.и 02-бр. 47/1 од 15. јануара 2021. године.

- 3) здравствену заштиту жена;
- 4) здравствену заштиту из области опште медицине;
- 5) здравствену заштиту из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге.

Дом здравља мора обезбедити здравствену заштиту из области денталне медицине, лабораторијску и другу дијагностику, самостално или преко друге здравствене установе, односно приватне праксе, у складу са законом и Планом мреже.

У дому здравља може се обављати и делатност медицине рада и друга специјалистичко-консултативна делатност, као и апотекарска делатност, у складу са законом. Дом здравља обезбеђује санитетски превоз, као и превоз пацијената на дијализу, самостално или преко друге здравствене установе, у складу са законом и Планом мреже.

У дому здравља у јавној својини, у зависности од броја становника, њихових здравствених потреба, удаљености најближе опште болнице, односно постојања других здравствених установа на територији за коју је дом здравља основан, хитна медицинска помоћ, делатност денталне медицине, специјалистичко-консултативна и друга здравствена делатност, обавља се у складу са Планом мреже.

Дом здравља може организовати огранке на територији Републике Србије, а здравствене станице и здравствене амбуланте на територији управног округа на којем се налази седиште, односно огранак дома здравља, у складу са законом.

Статутом Дома здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник³³ уређено је да Дом здравља пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе услуге за све категорије становништва из: опште медицине, педијатрије, гинекологије и акушерства, хитне медицинске помоћи са санитетским превозом, медицине рада, поливалентне патронаже, радиолошке, лабораторијске (биохемијске и хематолошке и друге дијагностике, здравствене неге, стоматологије, опште, дечије, превентивне и стоматолошке протетике), физикалне медицине и рехабилитације, као и специјалистичко консултативне услуге из интерне медицине, пнеумофтизиологије, офтамологије, дерматовенерологије, психијатрије (заштита менталног здравља) и оториноларингологије.

Унутрашња организација Дома здравља

Организациона структура Дома здравља успостављена је по службама као организационим деловима а у оквиру којих су уже организационе јединице. У складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник³⁴, утврђене су следеће службе:

³³ Број: 1354/1 од 18. децембра 2020. године.

³⁴ Број: 675/1 од 2. јула 2021. године.

- 1) Служба за здравствену заштиту одраслог становништва са медицином рада;
- 2) Служба за здравствену заштиту жена;
- 3) Служба за здравствену заштиту деце и омладине;
- 4) Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- 5) Служба за радиолошку, лабораторијску и другу дијагностику;
- 6) Служба за специјалистичко-консултативну делатност;
- 7) Служба хитне медицинске помоћи;
- 8) Служба за правне, економско финансијске, техничке и друге послове.

Основни извори финансирања

Дом здравља је у 2020. и 2021. години остваривао приходе:

- 1) од доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) из буџета Републике Србије, односно оснивача,
- 3) од општине/града,
- 4) од прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом,
- 5) од донација и помоћи.

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

- 1) Закон о буџетском систему³⁵;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама³⁶;
- 3) Закон о здравственој заштити³⁷;
- 4) Закон о здравственом осигурању³⁸;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о безбедности и здрављу на раду;
- 7) Закон о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године³⁹;
- 8) Закон о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године⁴⁰;
- 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 општих 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“.

³⁵ „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.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14, 21/16- др. закон и 113/17.

³⁷ „Службени гласник РС“, број 25/19.

³⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

⁴⁰ „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 хармонизацију⁴¹.

1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

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

Контролно окружење

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

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

- Статут број: 1354/1 од 18. децембра 2020. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 1092/1 од 12. октобра 2020. године

⁴¹ Члан 80 Закона о буџетском систему.

- Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник број: 675/1 од 2. јула 2021. године;
- Колективни уговор за Дом здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник 02 број: 959/1 од 30. јула 2015. године.

Одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴² уређено је да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није донео интерни општи акт којим би дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Откривена неправилност број 1: Дом здравља није донео интерни општи акт којим би дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбама члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да донесу интерни општи акт којим би уредили рачуноводствене послове, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дом здравља је у 2021. години здравствене и друге услуге које пружа грађанима на њихов захтев пружао на основу Ценовника здравствених услуга Дома здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник за кориснике изван обавезног здравственог осигурања (ванстандардне услуге) број: 1085/1 од 1. новембра 2019. године.

Одредбом члана 12 ст. 1, 2 и 3 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 утврђене у складу са овим законом и актом Владе до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у јавним службама који се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, као и за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

⁴² „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља:

- није донео интерна акта о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања,

- није утврдио цене услуга које се пружају уз наплату без структуре трошкова који чине ту цену, односно који настају пружањем тих услуга. На тај начин није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања сопствених прихода, (детаљније описано у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1. Плате додаци и накнаде запослених).

Слабости контролног окружења су утицале на појаву неправилности које су описане у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова и описане у Прилогу 3 - Расходи за запослене.

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.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴³ 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.

Управни одбор Дома здравља је Одлуком 02-бр. 993/8 од 18. јула 2022. године, усвојио Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Дому здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник 02-бр. 993/8 од 18. јула 2022. године.

У периоду 2020-2021 година, Дом здравља није имао донету Стратегију управљања ризиком.

Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, 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 информационо-технолошких технологија у пословним информационо-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.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 89/19.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње⁴⁴.

Слабости у контролним активностима које су утицале на појаву неправилности описане су у Прилогу 2 - Набавке добара, услуга и радова и у Прилогу 3 – Расходи за запослене.

Информисање и комуникација

Информације и комуникација обухватају прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација. Информисање јавности се врши путем интернет странице Дома здравља о битним активностима, интерним и екстерним догађајима и финансијским резултатима. Дом здравља врши информисање јавности путем интернет странице <https://dztrstenik.rs/>

На сајту Дома здравља доступни су подаци о информацијама од јавног значаја, подаци о вирусу COVID – 19 и друге значајне информације за становништво које гравитира територији општине Трстеник.

Праћење (надзор) и процена система

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору је уређено да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

У вези са самопроцењивањем система финансијског управљања и контроле Дом здравља је, у складу са чланом 81. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, заједно са изјавама о интерним контролама потписаним од стране директорке.

⁴⁴ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁵ прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

- 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.

Откривена неправилност број 2: Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних 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 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних 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.

Откривена неправилност број 3: Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали

⁴⁵ „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13.

министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему.

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 јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама који је као пропис био на снази до 30. јуна 2020. године (у тексту: раније важећи Закон о јавним набавкама), као и новим Законом о јавним набавкама (у тексту: важећи Закон о јавним набавкама) који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а у претежном свом 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 везана за непосредну примену 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 закона.

2.1 Доношење и примена интерних аката

Одредбом члана 22 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, било је прописано да је наручилац добара и услуга, дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.

У складу са наведеном одредбом, Дом здравља је дана 28. фебруара 2016. године, донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке⁴⁶ којим је унутар Дома здравља уређена процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора. Правилник је објављен на интернет страници Дома здравља, у складу са одредбом члана 49 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама и примењивао се у Дому здравља до 12. октобра 2020. године

Одредбом члана 49 став 2 раније 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.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља дана 12. октобра 2020. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке⁴⁷, на основу одредби члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама. Правилником су ближе уређени начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној

⁴⁶ Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 02 Бр. 177/1 од 12.02.2016. године.

⁴⁷ Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, број 1092/1 од 12.10.2020. године.

набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица) и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Дом здравља је донео интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке и исти је објавио на својој интернет страници.

У поступку ревизије је утврђено да Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, који је донет на основу важећег Закона о јавним набавкама, не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења поступка набавки друштвених и других посебних услуга.

Откривена неправилност број 4: Дом здравља интерним актом није уредио начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уреде начин планирања и спровођења поступка набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Раније важећим Законом 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 набавке⁴⁸.

Дом здравља је Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник⁴⁹, одредио радно место у оквиру којег се организују и координирају послови јавних набавки (радно место руководиоца послова јавних набавки). У поступку ревизије је утврђено да лице запослено на радном месту руководиоца послова јавних набавки поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Важећим Законом о јавним набавкама, одредбама члана 92 утврђено је, између осталог да у комисији за јавну набавку један члан мора да буде лице које има стечено високо образовање из правне научне области на студијама другог степена (дипломске академске студије – мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или службеник за јавне набавке са високим образовањем на студијама другог степена (дипломске академске студије – мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање

⁴⁸ Члан 134 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15).

⁴⁹ Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник, 02 Бр. 395/1 од 23. марта 2018. године.

четири године или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

Дом здравља је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља којим је одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

2.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

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 законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки.

На основу смерница за планирање јавних набавки, службе и одељења Дома здравља, на почетку четвртог квартала текуће године достављају своје планове директору. Достављене парцијалне планове стручне службе обједињују у јединствен план јавних набавки који мора бити усклађен са Финансијским планом. План јавних набавку форми предлога упућује се на разматрање и усвајање управном одбору Дома здравља (члан 5 став 3 важећег Правилника).

Планирање јавних набавки за 2020. и 2021. годину је извршено у складу са важећим интерним актима: Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке од 12. фебруара 2016. године и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке од 12. октобра 2020. године.

План јавних набавки за 2020. годину

Наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора, оквирни рок трајања уговора. Наручилац у плану јавних набавки из става 1. овог члана наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване набавке (члан 51 став 1 и 2 раније важећег Закона о јавним набавкама).

Важећим Законом о јавним набавкама, у члану 88 став 1 прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке о предмету јавне набавке и СРV ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка, док је одредбом члана 239 став 2 прописано да су наручиоци дужни да даном почетка примене овог закона план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона. Наручилац није дужан да објави процењену вредност јавне набавке и податке из плана јавних набавки који представљају пословну тајну у смислу закона којим се уређује заштита пословне тајне или тајне податке у смислу закона којим се уређује тајност података (члан 88 став 5 важећег Закона о јавним набавкама).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља донео План јавних набавки за 2020. годину⁵⁰, који је имао једну измену у току 2020. године, на основу одлуке Управног одбора Дома здравља⁵¹.

⁵⁰ План јавних набавки за 2020. годину Дома здравља „Др Сава Станојевић“ од 5.03.2020. године, усвојен Одлуком о усвајању Плана јавних набавки за 2020. годину, 02-бр.298/1 од 5.03.2020. године.

⁵¹ План јавних набавки за 2020. годину, верзија плана 1, од 12.10.2020. године, усвојен Одлуком о измени Плана јавних набавки за 2020. годину, 02-Број: 1092/1.

Првобитни план јавних набавки за 2020. годину који је донет на основу одредби раније важећег Закона о јавним набавкама, усклађен је са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, осим у делу који се односи на податке о процењеним вредностима. У поступку ревизије је, увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да у Плану јавних набавки за 2020. годину – верзија плана 1, нису унете процењене вредности планираних јавних набавки.

Одредбом члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да План јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

У поступку ревизије је утврђено да је План јавних набавки за 2020. годину, Управни одбор Дома здравља усвојио дана 5. марта 2020. године, а да је он објављен на Порталу јавних набавки дана 23. марта 2020. године, што није у складу са одредбом члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Укупна процењена вредност планираних јавних набавки Дома здравља у 2020. години износила је 52.806 хиљада динара.

Табела 1. *Преглед процењених вредности поступака јавних набавки за 2020. годину*

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Планирани износи јавних набавки у 2020. години
1	2	3
1	Добра	50.748
2	Услуге	2.058
3	Радови	/
	Свега:	52.806

У наредној табели дат је преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2020. годину.

Табела 2. *Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2020. годину*

(у хиљадама динара)

Врста поступка	Предмет набавке	Бр. планираних поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Бр. спроведених поступака	Извршење плана у 2020. год.	Извршење плана у %
1	2	3	4	5	6	700%
Отворени поступак	Добра	3	17.343	3	12.077	70%
Централизовани (отворени) поступак	Добра	2	14.192	2	23.962*	169%
Поступак јавне набавке мале вредности	Добра	11	15.013	2	6.548	44%
	Услуге	3	2.058	2	1.734	84%
Преговарачки поступак без овјалјивања ЈП	Добра	2	4.200	2	4.843*	115%
Свега:		21	52.806	11	49.164	93%

*Премашење планираног износа се односи на додатне набавке лекова у условима пандемије вирусом COVID-19

План јавних набавки за 2021. годину

Управни одбор Дома здравља је дана 29. јануара 2021. године усвојио План јавних набавки за 2021. годину⁵² и исти је измењен и допуњен 1. августа 2021. године⁵³.

Укупна процењена вредност планираних јавних набавки добара и услуга у Дому здравља у 2021. годину износи 42.782 хиљада динара (није планирано спровођење јавних набавки услуга и радова).

Табела 3. *Преглед процењених вредности поступака јавних набавки за 2021. годину*

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износи из Плана јавних набавки за 2021. годину
1	2	3
1	Добра	42.782
2	Услуге	/
3	Радови	/
	Свега:	42.782

У наредној табели дат је преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки за 2021. годину.

Табела 4. *Преглед процењених вредности поступака јавних набавки за 2021. годину*

(у хиљадама динара)

Врста поступка	Предмет набавке	Бр. планираних поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Бр. спроведених поступака	Извршење плана у 2020. год.	Извршење плана у %
1	2	3	4	5	6	700%
Отворени поступак	Добра	8	28.382	7	23.842	84%
Централизовани (отворени) поступак	Добра	1	9.900	1	9.086	92%
Преговарачки поступак без овјављивања ЈП	Добра	2	4.500	2	6.412	142%
Свега:		11	42.782	10	39.340	92%

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи податке о предмету јавне набавке и CPV ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка (члан 88 став 1).

⁵² План јавних набавки за 2021. годину – верзија плана 1, од 29.01.2021. год, усвојен Одлуком Управног одбора ДЗ „Др Сава Станојевић“, 02-Број 69/1 од 29.01.2021. год.

⁵³ План јавних набавки за 2021. годину – верзија плана 2, од 22.07.2021. год, усвојен Одлуком Управног одбора ДЗ „Др Сава Станојевић“, 02-Број 1025/2 од 01.10.2021. год.

План јавних набавки и измена и допуна Плана, не садрже процењене вредности планираних јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (члан 88 став 3 Важећег Закона о јавним набавкама).

У поступку ревизије је утврђено да је План јавних набавки за 2021. годину – Верзија плана 2, Управни одбор Дома здравља усвојио дана 1. октобра 2020. године, а објављен је на Порталу јавних набавки дана 2. новембра 2021. године, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 5: Дом здравља није унео процењене вредности јавних набавки у План јавних набавки за 2020. годину - Верзија плана 1 План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2021. годину – Верзија Плана 2, а што није у складу са одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у садржину планова јавних набавки уносе податке прописане одредбама Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 6: Дом здравља није у року од 10 дана од дана доношења објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници:

- План јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама и
- План јавних набавки за 2021. годину – Верзија плана 2, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима да планове јавних набавки објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Планирање централизованих јавних набавки

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁵⁴, 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). Ради израде 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 (члан 6). Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину. 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 (члана 7 Уредбе).

⁵⁴ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, и 17/20.

У поступку ревизије је утврђено да је директор Дома здравља образовао Комисију за израду предлога планова за централизоване јавне набавке⁵⁵, а пре достављања Управном одбору ради усвајања.

Управни одбор Дома здравља је усвојио планове јавних набавки за које се спроводи централизована јавна набавка у 2020. и 2021. години⁵⁶, а на које је Завод за јавно здравље Крушевац дао мишљење⁵⁷.

Дом здравља је усвојио планове јавних набавки за које се спроводи централизована јавна набавка у 2020. и 2021. години, а у складу са одредбама важећих прописа.

Вредност уговора закључених на основу спроведених централизованих јавних набавки у 2020. години износила је 29.952 хиљаде динара, а по истим уговорима извршени су укупни расходи у износу од 26.027 хиљада динара.

У 2021. години вредност уговора закључених на основу спроведених централизованих јавних набавки износила је 11.359 хиљада динара, а по истим уговорима извршени су укупни расходи у износу од 9.134 хиљаде динара.

Процењена вредност јавних набавки

Одредбом члана 64 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама, утврђено 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. Законом је утврђено и да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке⁵⁸.

Одредбом члана 29 став 1 важећег Закона о јавним набавкама утврђено 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. У интерној регулативи Дома здравља истоветну одредбу садржи и члан 13 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

Дом здравља је у Правилнику о ближе уређивању поступка јавне набавке⁵⁹, прописао, између осталог и да се тржиште испитује и истражује, узимајући у обзир сваки појединачни предмет набавке, на један или више начина, и то: испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке, истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција и тсл.), испитивање искустава других наручилаца, путем анкета, упитника и сл. и на други одговарајући начин. Правилником је утврђено и да процењена вредност

⁵⁵ Решење о образовању Комисије за израду предлога планова за централизоване јавне набавке, 02 Број 882/2 од 30.08.2019. год; Решење о образовању Комисије за израду предлога планова за централизоване јавне набавке, 02 Број 901/2 од 7.08.2020. год.

⁵⁶ Одлука 02-бр. 1085/1 од 1.11.2019. године.

⁵⁷ Мишљење о Предлогу плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки Дома здравља Трстеник за 2020. годину, Бр. 675 од 06.09.2019. године; Мишљење о Предлогу плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки Дома здравља Трстеник за 2021. годину, Бр. 780/4 од 25.11.2020. године;

⁵⁸ Члан 16 став 1) тачка 1) раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁵⁹ Члан 12 став Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 02-1092/1 од 12.10.2020. године.

јавне набавке мора бити валидна у време покретања поступка јавне набавке за сваки конкретан предмет набавке.

Одредбом члана 41 став 1 важећег Закона о јавним набавкама утврђено је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није документовао да је спровео испитивање, истраживање тржишта предмета јавне набавке, односно да није обезбедио писани траг о извршеној провери цена и квалитета добара, периода гаранције, одржавања и слично, у време покретања поступка јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години, а који су обухваћени ревизијом.

Откривена неправилност број 7: Дом здравља није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно није извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавних набавки у 2020. и 2021. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2) раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака набавки.

2.3 Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки спроведени у Дому здравља у току 2020. и 2021. године, у поступку ревизије испитани су на узорку од 11 поступака. Извршена је провера њихове усклађености са одредбама Закона о јавним набавкама, подзаконским прописима и интерним актима Дома здравља, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела 5. *Преглед ревидираних поступака јавних набавки из 2020. и 2021. године*

(у хиљадама динара)							
Р.бр.	ЛН и врста поступка	Предмет набавке	Број уговора	Период важења уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	001/2020 Отворени поступак	Набавка санитарског возила путем финансијског лизинга	04982/20 од 18.12.2020. год.	5 год.	4.500	4.492	5.390
2	006/2020 Отворени поступак	Гориво за моторна возила	02-569/8 од 03.07.2020.	1 год.	11.260	8.181	9.817
3	009/2021 Отворени поступак	Путнички аутомобили	02-1139/5 од 7.12.2021. год.	7 год.(гарантни рок)	2.300	2.713	2.608
4	006/2021 Отворени поступак	Гориво за моторна возила	02-474/5 од 6.07.2021. год.	1 год.	10.200	9.981	11.997
5	011/2021 Отворени поступак	Стоматолошка столица	02-1060/5 од 3.12.2021.	До испуњења уговорне обавезе	1.350	1.155	1.387

*Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник,
у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и
расхода за запослене у 2021. години*

Р.бр.	ЈН и врста поступка	Предмет набавке	Број уговора	Период важења уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6	7	8
			год.	(испоруке добра)			
6	16/2019 Јавна набавка мале вредности	Систем за архивирање и приказ дигиталних РТГ снимака	02 Бр. 1342/9 од 16.01.2020. год.	До испуњења уговорне обавезе (испоруке добра)	3.000	2.900	3.480
7	Јан-2020	Осигурање имовине, запослених и моторних возила					
	Јавна набавка мале вредности	Партија 1 Осигурање имовине	02 Бр. 320/7-1 од 27.04.2020. год.	1 год.	270	268	281
		Партија 2 Осигурање запослених	2 Бр. 320/7-2 од 27.04.2020. год.		170	158	158
		Партија 3 Осигурање моторних возила	2 Бр. 320/7-3 од 27.04.2020. год.		240	228	239
8	04/2020 Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS"	02 Бр. 624/8 од 15.06.2020. год.	1 год.	2.900	2.799	3.359
9	05/2020 Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Реагенси за апарат "5 diff hematološki analizator XS500i"	02 Бр. 625/8 од 15.06.2020. год.	1 год.	1.300	1.299	1.559
10	004/2021 Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Реагенси за хематолошки апарат анализатор "Sysmex"					
		Партија 1 Реагенси за хем. анализатор "Sysmex 5diff XS500i"	02 Бр. 358/6-1 од 13.05.2021. год; Анекс 1 уговора, 02 Бр. 02-358/7-1 од 01.12.2021; Анекс 2 . год. 02 Бр. 02-358/7-3 од 24.02.2022. год.	1 год.	900	1.340	1.608
		Партија 1 Реагенси за хем.	Анекс 1 уговора, 02 Бр. 02-	1 год.	500	740	888

Р.бр.	ЈН и врста поступка	Предмет набавке	Број уговора	Период важења уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)
1	2	3	4	5	6	7	8
		анализатор "Sysmex 3diff XS500i"	358/7-2 од 01.12.2021. год.				
11	005/2021 Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	Реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS"	02 Бр. 372/6 од 25.05.2021. год.	1 год.	3.100	3.099	3.719
				УКУПНО:	41.990	39.353	46.490

Одредбом члана 52 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, као и одредбом 88 став 6 важећег Закона о јавним набавкама утврђено је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Увидом у документацију тестираних поступака јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години, утврђено је да је Дом здравља покретао поступке јавних набавки које су претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је у току 2020. и 2021. године покретао поступке јавних набавки које су претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Комисија за јавну набавку

Одредбама члана 54 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку која се образује решењем наручиоца, а истим чланом је утврђено и да решење о образовању комисије садржи, између осталог и наводе о образовању комисије, предмету јавне набавке, броју јавне набавке, именовану чланова комисије, овлашћењима и дужностима комисије, задацима комисије и роковима за њихово извршење. Важећи Закон о јавним набавкама не уређује садржину решења којом наручилац именује чланове комисије за јавне набавке.

Увидом у документацију о спровођењу поступака ревидираних јавних набавки које су спроведене на основу одредби раније важећег Закона о јавним набавкама, утврђено је да решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све Законом прописане елементе.

Одредбама члана 54 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама је прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, као и да уколико сматрају да могу бити у сукобу интереса или уколико у току поступка јавне набавке сазнају да могу доћи у сукоб интереса, чланови комисије о томе без одлагања обавештавају орган који је донео решење, а који предузима потребне мере како не би дошло до штетних последица у даљем току поступка јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да су у свим тестираним поступцима јавних набавки које су спроведене применом раније важећег Закона о јавним набавкама, чланови комисија за јавне набавке потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, у складу са одредбама члана 54 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Важећим Законом о јавним набавкама утврђено је да након отварања понуда или пријава, представник наручиоца - члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, потписује изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса (члан 50 став 8).

Увидом у ревидиране поступке јавних набавки које су спроведене применом важећег Закона о јавним набавкама утврђено је да су чланови комисија за јавне набавке потписивали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, али у временском периоду пре отварања понуда или пријава, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 8: Чланови комисије за јавну набавку Дома здравља су пре отварања понуда или пријава, потписивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља, да чланови комисије за јавну набавку изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потписују у складу са одредбама Закона 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). Одредбом члана члан 57 ст. 1 и 2 истог закона је прописано 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).

Одредбама члана 105 став 1 важећег Закона о јавним набавкама утврђено је да су огласи о јавној набавци које објављују наручиоци, између осталих и јавни позив, обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка.

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.

У ревидираним поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара (јавне набавке горива за моторна возила, ЈН бр. 06/20 и ЈН бр. 006/2021), Дом здравља је објавио огласе о јавној набавци и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

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. 6 и 8 важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је објављивао огласе о јавним набавкама у складу са одредбама члана 57 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно члана 105 став важећег 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,
- 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.

Одредбом члана 76 став 6 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Важећи Закон о јавним

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.

набавкама прописује да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, као и да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, који морају бити описани и вредновани, повезани са предметом уговора о јавној набавци, не смеју да буду дискриминаторски и морају да омогуће ефективну конкуренцију. Исто тако је критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке (одредбе чланова 7, 114 и 133).

Увидом у документацију тестираних поступака јавних набавки утврђено је да су комисије за јавне набавке Дома здравља сачињавале конкурсну документацију у складу са одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, односно у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Модел уговора

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁶⁵ је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавне набавке који су били предмет ревизије, утврђено је да су модели уговора за које је било предвиђено да ће се извршавати у две буџетске године, садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Дом здравља је обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Објављивање конкурсне документације и њених измена и допуна

Одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама је било утврђено да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници⁶⁶.

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 страници⁶⁷.

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.⁶⁸ Ако наручилац у року за подношење понуда измени или допуни документацију о набавци, дужан је да без

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.

⁶⁶ Члан 62 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁶⁷ Члан 63 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁶⁸ Члан 95 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

одлагања измене или допуне пошаље на објављивање на Портал јавних набавки, односно да стави на располагање на исти начин као и основну документацију⁶⁹.

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, а у складу са тада важећим одредбама Закона 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 записник⁷⁰.

Правилником о поступку отварања понуда⁷¹, који је ступио на снагу 1. јула 2020. утврђени су подаци које садржи записник о отварању понуда⁷². Овим правилником је такође утврђено да се отварање понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки и то у време отварања понуда одређено у јавном позиву⁷³. 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 завршава⁷⁴.

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.

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 садржи⁷⁵.

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 садржи⁷⁶.

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.

⁶⁹ Члан 96 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

⁷⁰ Чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁷¹ „Службени гласник”, број 93/20.

⁷² Члан 9 Правилника о поступку отварању понуда.

⁷³ Члан 4 став 2 Правилника о поступку отварању понуда.

⁷⁴ Члан 6 ст. 1 и 2 Правилника о поступку отварања понуда.

⁷⁵ Члан 105 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁷⁶ Члан 145 важећег Закона о јавним набавкама.

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.

ЈН број 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга

Одредбом члана 114 став 1 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу да се односе на испуњеност услова за обављање професионалне делатности, финансијски и економски капацитет, технички и стручни капацитет.

Наручилац, након прегледа и стручне оцене, одбија понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта и/или нису испуњени захтеви и услови у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама (члан 144 став 1 тачка 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама).

У ревидираном отвореном поступку јавне набавке број 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга, утврђено је да је Дом здравља закључио уговор са понуђачима у заједничкој понуди коју је наручилац био дужан да одбије као неприхватљиву, јер један од понуђача није доказао да испуњава додатне услове утврђене конкурсном документацијом.

Предмет јавне набавке је санитетско возило које је наручилац набављао путем финансијског лизинга на период од 5 година. По захтеву наручиоца из конкурсне документације, санитетско возило мора да буде опремљено медицинском опремом на начин како је то описано у обрасцу документације за ову набавку - „Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења“.

У поменутом обрасцу, Дом здравља као наручилац, захтевао је да понуђач достави доказе о испуњавању услова техничког капацитета – доказ да је испоручио санитетско возило по стандарду EN1789, као и да достави решења Агенције за лекове и медицинска средства Србије (у даљем тексту: АЛИМС) за медицинску опрему која ће бити уграђена у санитетско возило.

Стандард EN1789 је европски стандард који утврђује захтеве за пројектовање, испитивање, перформансе и опремање друмских амбулантних возила која се користе за транспорт и негу пацијената.

У року за подношење понуда поднета је једна понуда – заједничка понуда два понуђача, од којих се један понудио да испоручи наручиоцу, као кориснику лизинга, санитетско возило опремљено захтеваном медицинском опремом, а други понуђач се понудио да за предметно возило буде давалац лизинга наручиоцу.

Један од понуђача у заједничкој понуди која је прихваћена и са којим је и закључен уговор у овом поступку⁷⁷ је Мирјана Митић приватна радња за производњу и монтажу медицинске опреме у кола хитне помоћи, специјална возила и трговину

⁷⁷ Уговор о испоруци предмета лизинга од 18.12.2020. године, и Уговор о лизингу бр. 04982/20 од 18.12.2020. године, закључен са Марконис Мирјана Митић приватна радња за производњу и монтажу медицинске опреме у кола хитне помоћи, специјална возила и трговину Марконис, Ниш и Загава Истрабенц лизинг д.о.о. Београд (заједничка понуда).

Марконис, Ниш. Као доказ о испуњавању прописаних техничких услова за медицинску опрему у санитарском возилу, наведени понуђач је доставио решења Агенције за лекове и медицинска средства Србије (у даљем тексту: АЛИМС)⁷⁸. Увидом у решења установљено је да се њима региструју медицинска средства овлашћеног представника произвођача „Привредно друштво Марконис Медик ДОО Ниш“.

У тачки 3. диспозитива поменутих решења наведено је да се „медицинско средство из тачке 1 издаје, односно продаје на местима која су одређена дозволом министарства надлежног за послове здравља о обављању промета на велико и промет на мало медицинских средстава, на основу прописа у области медицинских средстава и здравствене заштите.“

У документацији јавне набавке нема доказа о начину на који је Привредно друштво Марконис Медик ДОО Ниш (које није било учесник у овом поступку јавне набавке), издало или продало медицинску опрему побројану у понуђачу Мирјани Митић, приватној радња – учеснику заједничке понуде са којим је закључен уговор у овом поступку. Понуђач у заједничкој понуди (приватна радња - Мирјана Митић за производњу и монтажу медицинске опреме у кола хитне помоћи, специјална возила и трговину Марконис, Ниш), доставио је у поступку Овлашћење Привредног друштва Марконис Медик ДОО Ниш, а које се не односи на јавну набавку 001/2020 – Набавка санитарског возила путем финансијског лизинга⁷⁹

Као доказ техничког капацитета по стандарду EN1789, понуђач у заједничкој понуди је доставио Сертификат о саобразности⁸⁰ који је издало акредитовано контролно тело - Машински факултет Универзитета у Београду. У поступку ревизије је поређењем техничких података (број шасије, година производње) о санитарском возилу које је набављено у овом поступку јавне набавке и података садржаних у Сертификату о саобразности, утврђено је да се сертификат не односи на предметно возило и да је исти издат 2016. године, а возило је произведено 2020. године.

Са понуђачима у заједничкој понуди закључени су Уговор о финансијском лизингу бр.04982/20 од 18. децембра 2020. године⁸¹ и Уговор о испоруци предмета лизинга, закључен 18. децембра 2020. године⁸².

Откривена неправилност број 9: Дом здравља је у поступку јавне набавке број 001/2020 – Набавка санитарског возила путем финансијског лизинга, закључио уговор са понуђачима у заједничкој понуди коју је био дужан да одбије као неприхватљиву јер један од понуђача није доказао да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 144 став 1 тачка 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

⁷⁸ Решења Агенције за лекове и медицинска средства Србије, број 515-02-1365-20-004 од 01.06.2020. године и број 515-02-03827-18-001 од 14.05.2019. године.

⁷⁹ Овлашћење од 3. новембра 2020. године којим привредно друштво Марконис Медик овлашћује радњу „Марконис Ниш, Мирјана Митић ПР, „да наведена решења АЛИМС може користити за учествовање на ЈНОП 3-13“.

⁸⁰ Сертификат о саобразности, бр. С 3909/16 од 30.11.2016. године.

⁸¹ Уговор о финансијском лизингу бр.04982/20 од 18. децембра 2020. године закључен са Застава Истрабенц Лизинг д.о.о. Београд.

⁸² Уговор о испоруци предмета лизинга, закључен 18. децембра 2020. године, закључен са Мирјана Митић приватна радња за производњу и монтажу медицинске опреме у кола хитне помоћи, специјална возила и трговину Марконис, Ниш.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима да уговор о јавној набавци додељују у складу са одредбама 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 доношења⁸³.

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, у складу са одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама.

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 доношења⁸⁴.

У тестираним поступцима јавних набавки које су спроведене у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, утврђено је да је Дом здравља доносио одлуке о додели уговора и објављивао их на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је одлуку о додели уговора доносио и објављивао у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
--

Обавештење о закљученом уговору

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 споразума⁸⁵.

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 споразума⁸⁶.

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

Дом здравља је 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.

⁸³ Члан 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁸⁴ Члан 146 важећег Закона о јавним набавкама.

⁸⁵ Члан 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁸⁶ Члан 109 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

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 набавци⁸⁷.

Одредбама члана 57- 68 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је био у примени до 12. октобра 2020. године⁸⁸, уређен је начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Одредбом члана 57 Правилника, између осталог, утврђено је и да Служба набавке непосредно по закључењу уговора о јавној набавци, уговор доставља организационим јединицама које су, у складу са делокругом рада, одговорне за праћење извршења уговора. Организациона јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора, сачињава извештај о извршењу уговора, који нарочито садржи опис тока извршења уговора, укупну реализовану вредност уговора, уочене проблеме током извршења уговора, евентуалне предлоге за побољшање. Извештај о свим уговорима који су реализовани у том тромесечју, организациона јединица доставља Служби набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку тромесечја (одредба члана 68 Правилника).

Одредбом члана 54 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени од 12. октобра 2020. године, утврђено је да Служба набавке непосредно по закључењу уговора о јавној набавци, уговор доставља организационим јединицама која су, у складу са делокругом рада, одговорне за праћење извршења уговора. У члану 56 став 1 овог Правилника, уређен је начин одређивања лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама. Руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом именује лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно која ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља не спроводи контролу извршења закључених уговора у поступцима јавних набавки, у складу са наведеним одредбама интерних аката.

Извршење уговора за набавку добара која се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (реagensи који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања) Дом здравља прати на основу евиденције директних плаћања које спроводи Фонд.

Дом здравља не води евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки.

Откривена неправилност број 10: Дом здравља у току 2020. и 2021. године, није водио евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки, што није у складу са одредбама чл. 57 и 68 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно чл. 54 и 56 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени почев од 12. октобра 2020. године.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се контрола извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки врши у складу са интерним актима Дома здравља.

⁸⁷ Члан 22 став 1 раније-+ важећег Закона о јавним набавкама и члан 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

⁸⁸ Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке 02 Бр. 177/1 од 12.02.2016.год

Набавке по основу уговора који су престали да важе

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, у току 2020. и 2021. године, преузимао обавезе и извршавао расходе по основу уговора који су престали да важе, а без спроведеног поступка јавне набавке и закључења уговора.

Откривена неправилност број 11: Дом здравља је преузео обавезе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки за набавку реагенаса за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS", у укупном износу од 477 хиљада динара, и то износ од:

- 218 хиљада динара, након истека Уговора о набавци добра: реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS"02 Број 624/8 од 15. јуна 2020. године и
- 259 хиљада динара, након истека Уговора о набавци добра: реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS произвођача „ROCHE“, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, радова и услуга спроводе у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбом члана 39 раније важећег Закона 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, 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).

Дом здравља је одредбама члана 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (који се примењивао до 12. октобра 2020. године) прописао да приликом планирања набавки на које се закон не примењује тим за планирање, поред дефинисања предмета набавке, процењене вредности и рокова за реализацију ових набавки, за сваку појединачну набавку наводи и основ за изузеће од примене Закона. Пре усвајања плана набавки, служба за контролу заједно са тимом за планирање набавки проверава основ за изузеће од примене Закона. При спровођењу набавки на које се закон не примењује Дом здравља је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Приликом набавке потребно је обезбедити три одговарајуће понуде.

Одредбама члана 46. Правилника о ближем уређивању јавне набавке, утврђено је да наручилац доноси План набавки на које се не примењују одредбе закона о јавним набавкама, са начином планирања, поступцима израде и садржајем Плана као за План јавних набавки. План набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН обавезно садржи : предмет набавке и СVP ознаку, процењену вредност набавке, оквирно време покретања поступка. У истом члану уређен је и начин на који се спроводе ове набавке. Лице које спроводи набавку дужно је да изврши испитивање тржишта, да обезбеди конкуренцију и да обезбеди да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Када је предмет

набавке сложенији и када је то изводљиво, лице које спроводи набавку ће упутити позив најмање трима потенцијалним понуђачима, (непосредно, електронски, поштом или факсом или на други погодан начин) ради достављања понуде, извршити избор најповољније понуде и доставити одговорном лицу документацију неопходну за издавање наруџбенице односно закључење уговора о набавци. Истим чланом је прописано да за набавке чија процењена вредност не прелази 50.000 динара закључивање уговора/издавање наруџбенице није обавезно. У наведеном случају набавка се врши у складу са прописима који регулишу облигационе односе, а плаћање на основу издатог рачуна. Приликом спровођења набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН, наручилац мора примењивати начела Закона о јавним набавкама, на начин који је примерен околностима конкретне набавке, тако да буде обезбеђена економичност у трошењу јавних средстава, конкуренција и пропорционалност у постављању захтева.

Дом здравља је сачинио план набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2020. годину⁸⁹, а који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће. Планирана су средства укупно у износу од 19.752 хиљаде динара процењене вредности, од чега за набавку добара износ од 4.797 хиљада динара, за набавку услуга износ од 13.655 хиљада динара и радова у износу од 1.300 динара.

У току 2020. године Дом здравља је извршио расходе за набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, у укупној вредности од 5.093 хиљаде динара (са ПДВ-ом), од чега 3.579 хиљада динара за набавку добара, 437 хиљада динара за набавку услуга и 1.077 хиљада динара за набавку радова.

Планом набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину⁹⁰, планирана су средства укупне процењене вредности од 29.343 хиљаде динара (од тога планирана средстава за набавку добара износила су 8.452 хиљаде динара, за набавку услуга 17.644 хиљаде динара и за набавку радова 3.247 хиљада динара).

Дом здравља је за 2020. и 2021. годину сачинио планове набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а у складу са важећим прописима.

У току 2021. године Дом здравља је извршио набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, у укупној вредности од 7.965 хиљада динара (са ПДВ-ом), од чега 6.172 хиљаде динара за набавку добара, 1.793 хиљаде динара за набавку услуга и 1.923 хиљаде динара за набавку радова.

Приликом спровођења набавки на које се Закон не примењује, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (члан 39 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама), односно примењује начела закона (поступање на економичан и ефикасан начин, обезбеђивање конкуренције, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, поступање на транспарентан и пропорционалан начин), на начин који је примерен околностима конкретне набавке (члан 27 став 2 важећег Закона о јавним набавкама).

У поступку ревизије Дом здравља је доставио доказе да је обезбедио конкуренцију достављањем позива за подношење понуда на адресе најмање три понуђача.

⁸⁹ Преглед набавки на које се не примењује Закона за 2020 годину: Годишњи план набавки за 2020. годину, број 02-298/1 од 5.03.2020.године.

⁹⁰ План набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, 02- Број 69/1 од 29.01.2021. године;

Табела 6. Преглед тестираних набавки на које се не примењује важећи Закон о јавним набавкама

(у хиљадама динара)

Ред. Бр.	Предмет набавке	Назив и ознака из орн	Број понуда	Бр. Уговора/фактуре	Добављач	Процење-на вредност	Уговорено (без пдв-а)	Уговорено (са пдв-ом)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Колпоскоп	33100000	3	02 Бр. 1307/4 од 7.12.2020. год.	Медипро МПМ д.о.о. Београд	700.000	656.450	787.740
2	Лед лампа	31520000-7	3	8-20/14 о18.06.2020. год.д	Пласт дент д.о.о, Ниш	60.000	67.850	81.420
3	Мед. вага и инхалатор	33100000	3	1276/2020 од 16.06.2020. год.	Лавија д.о.о, Београд	90.000	104.700	122.120
4	Микроскоп за гинекологију	38510000	3	02-1264/4 од 14.12.2021. год.	Галенфокус д.о.о. Београд	415.000	364.000	436.800
5	Спирометар	33100000	3	02-1313/4 од 22.12.2021.год.	Schiller д.о.о. Београд	292.000	288.000	345.600
6	Набака лож уља - гасног уља	09135100-5	3	02 Бр. 979/4 од 18.09.2020. год.	Кнез Петрол, Београд	750.000	625.100	744.120
7	Канцеларијски материјал	30192000-1	6	02 Број 1109/4 од 6.12.2021. год.	Папирлод д.о.о. Чачак	250.000	305.064	366.077
					УКУПНО	2.557.000	2.411.164	2.883.877

Дом здравља је набавке на које се закон не примењује спроводио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерним актима.

2.6 Извештавање о јавним набавкама

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 набавкама⁹¹, наручилац је дужан да, 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.

Дом здравља је у 2020. и 2021. години у електронској форми доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, у складу са одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 181 важећег Закона о јавним набавкама је утврђено да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, као и да

⁹¹ „Службени гласник РС”, број 29/13 (био у примени до 30. јуна 2020. године).

Канцеларија за јавне набавке може да затражи од наручиоца податке о сваком појединачном поступку јавне набавке или закљученом уговору, при чему је наручилац дужан да поступи по захтеву у најкраћем могућем року, а најкасније осам дана од пријема захтева. Даље је утврђено и да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона. Наведене податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Увидом на Портал јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објавио Извештај о набавкама за 2020. годину, као и Извештај о набавкама за 2021. годину, а који садрже податке о набавкама изузетим од примене важећег Закона о јавним набавкама и податке о вредностима уговора закључених у поступцима јавних набавки, што је у складу са одредбом члана 181 важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је на Порталу јавних набавки објавио Извештај о набавкама за 2020. годину и Извештај о набавкама за 2021.годину, у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Прилог 3 – Расходи за запослене

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе за запослене у износу од 329.230.000 динара, што чини 78% од укупно извршених расхода и издатака здравствене установе.

Табела 7. *Преглед извршених расхода за запослене у 2021. години*

Редни број	Опис	Укупно	Расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора
			Општина	ОСО	
			4	5	
1	2	3 (4+5+6)	4	5	6
1	Плате, додаци и накнаде запослених	267.358.000	7.650.000	257.442.000	2.266.000
2	Социјални доприноси на терет послодавца	46.088.000	1.270.000	44.440.000	378.000
3	Социјална давања запосленима	5.113.000		5.112.000	1.000
4	Накнада трошкова за запослене	6.380.000	304.000	6.059.000	17.000
5	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.291.000		4.278.000	13.000
410000	Расходи за запослене	329.230.000	9.224.000	317.331.000	2.675.000

3.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 267.358.000 динара, што представља 81% од укупно извршених расхода за запослене

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

Конто	Назив конта	Извршени расходи
1	2	3
411111	Плате по основу цене рада	181.485.234
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	3.909.248
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	2.002.599
411113	Додатак за рад недељом	1.318.869
411114	Додатак за рад ноћу	2.241.922
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	16.410.045
411117	Накнада зараде за време привремене спречности за рад до 30 дана услед болести	10.042.119
411118	Накнада зараде за годишњи одмор, плаћено одсуство	46.785.465
411119	Остали додаци - стимулација	2.112.608
411191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте	1.049.672
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	267.357.781

Плате по основу цене рада

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁹² прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу:

⁹² „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.

основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

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. години⁹³.

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

Опис <i>1</i>	Период примене <i>2</i>	(износи у динарима)
		Нето износ основице <i>3</i>
за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинском биохемичару	од децембра 2020. године до децембра 2021. године	3.937,38
за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица		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 службама⁹⁴. Коефицијент за обрачун плата запослених у Дому здравља Трстеник 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.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља у 2021. години приликом обрачуна плата запослених примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Дом здравља Трстеник је приликом обрачуна плата запослених у 2021. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Додатак за радни учинак

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 установама⁹⁵.

⁹³ Извор: Закључак Владе Републике Србије 05 Број: 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године.

⁹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/02 - испр., 123/2021 - др. закон.

⁹⁵ „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)

У поступку ревизије, на изабраном узорку утврђено је да у првих пет месеци 2021. године Дом здравља Трстеник, није обрачунавао додатак за радни учинак као посебну ставку у оквиру платних листића запослених, већ као део „рада по времену“.

Овакав начин обрачуна и неисказивања радног учинка као посебног додатка, није утицао на износ извршених расхода, али није омогућавао запосленима јасан и транспарентан увид у све делове плате који су остварили.

Дом здравља је од јуна месеца 2021. године, додатак за радни учинак обрачунавао и исказивао као посебну ставку у оквиру платних листића запослених и то на начин на који то предвиђа Уредба о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка.

Остали додаци на плату

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено 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 самоуправе.

Наведеним прописима утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за:

- време проведено у радном односу (минули рад),
- рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад),
- 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 картоне примања и обрачунске листиће запослених, тестирали смо додатак за време проведено у радном односу (минули рад), додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадан дан, додатак за рад ноћу и додатак за рад недељом.

У поступку тестирања поменутих додатака, утврђено је да је Дом здравља примењивао прописане основице и проценте за додатке на плату.

Дом здравља је у 2021. години приликом обрачуна додатака на плату запослених примењивао основице и проценте за увећање плата у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама, Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка.

Увећање плате – стимулација

Одредбама члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Даље је у ставу 2 и 3 прописано да за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да се елементи за обрачун и исплату плата утврђују општим актом послодавца.

Одредбом члана 94 став 1 Посебног колективног уговора 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. Ставом 2 истог члана прописано 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 утврђено је да Дом здравља није донео интерна акта о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност број 12: Дом здравља није донео општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да донесу општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Дом здравља је у 2021. години здравствене и друге услуге које пружа грађанима на њихов захтев пружао на основу Ценовника здравствених услуга Дома здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник за кориснике изван обавезног здравственог осигурања (ванстандардне услуге) број: 1085/1 од 1. новембра 2019. године.

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.

Одредбом члана 196 Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање доноси акт којим се, између осталог, утврђују и цене здравствених услуга, односно трошкови здравствене заштите, који се утврђују на основу неких од наведених елемената: 1) норматива кадра и стандарда рада, 2) материјалних трошкова (лекови, медицинска средства, медицински потрошни материјал и други материјални трошкови, 3) индиректних трошкова, 4) трошкова уложеног рада запослених у пружању здравствених услуга које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, у складу са законом и закљученим колективним уговорима, осим оних права која обезбеђује послодавац на основу закључених колективних уговора код послодавца, односно на основу донетих правилника о раду и 5) других законских обавеза.

Одредбама члана 146 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса, пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини, оснивач здравствене установе у приватној својини, односно оснивач приватне праксе.

Управни одбор Дома здравља је утврдио цене услуга које се пружају уз наплату без структуре трошкова који чине ту цену, односно који настају пружањем тих услуга. На тај начин није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања сопствених прихода, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Откривена неправилност број 13: Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове:

1) за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и

2) за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареним приходима.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

Одредбом члана 94 став 1 Посебног колективног уговора 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. Ставом 2 истог члана прописано 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.

Чланом 83 и 84 Колективног уговора за Дом здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник⁹⁶, предвиђена је могућност да основна плата запослених може бити увећана највише до 30% за изузетне резултате постигнуте на раду и унапређењу пословања. Средства за исплату увећане плате обезбеђују се из средстава Дома здравља које је остварио употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања. Наведеним члановима дефинисани су и критеријуми које запослени морају да задовоље како би остварили право на увећање плате (стимулацију).

У поступку ревизије утврђено је да је руководство Дома здравља извршило расходе за исплату стимулације у укупном износу од 2.112.607 динара.

Стимулација је исплаћивана запосленима без налога непосредног руководиоца одељења који процењује испуњеност критеријума из члана 84 Колективног уговора за Дом здравља и без решења директора о могућности исплате стимулације.

Увидом у досијеа запослених утврђено је да су запосленима у Дому здравља, уговорима о раду дефинисани процентуални износи у распону од 5-30% који се односе на стимулативно увећање плата запосленима на терет сопствених средстава, а да притом нису испоштоване одредбе члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност број 14: Дом здравља је у току 2021. године обрачунао и исплатио увећане плате запосленима из остварених сопствених прихода најмање у износу од 2.112.607 динара применом процената утврђених уговорима о раду у распону 5-30%, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареним приходима, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 84 Колективног уговора Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму мере из своје надлежности и исплату стимулативног увећања плата, врше у складу са прописима који уређују ову област и одредбама Колективног уговора Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није на месечном нивоу у 2021. години, обавештавао репрезентативни синдикат о утврђеним приходима и расходима ради обрачуна и исплате стимулације.

Откривена неправилност број 15: Дом здравља није у току 2021. године обавештавао репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, 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 15: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да на месечном нивоу обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и

⁹⁶ Број 959/1 од 30. јула 2015. године

извршеним расходима за исплату стимулације у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.2 Увођење скраћеног радног времена

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду⁹⁷ 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 околини⁹⁸.

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 раду⁹⁹ и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁰⁰ 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 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.

⁹⁷ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

⁹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06 - испр, 30/10 и 102/15).

⁹⁹ „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.

¹⁰⁰ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

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 утврђено је да су Актом о процени ризика Дома здравља Трстеник, дефинисана радна места која су процењена као радна места са повећаним ризиком.

Табела 10. *Преглед организационих јединица са радним местима која су процењена као радна места са повећаним ризиком*

Служба	Радно место	Сати
Одсек за лабораторијску и ултразвучну дијагностику	Лекар специјалиста радиологије	30
	Виши рендген техничар	
Одсек за пнеумофтизиологију	Лекар специјалиста пнеумофтизиологије	35
Служба хитне медицинске помоћи	Доктор медицине	
	Специјалиста опште медицине	
	Специјалиста ургентне медицине	
	Више медицинске сестре	
	Медицинске сестре/техничари	
Возач		
Одсек за заштиту менталног здравља	Лекар специјалиста психијатрије	36
	Медицинска сестра	
Одељење за лабораторијску дијагностику	Специјалиста клиничке биохемије	
	Дипломирани фармацеут	
	Лабораторијски техничар	
Праље лабораторијског посуђа		
Одсек за пнеумофтизиологију	Медицинска сестра	37
Одељење кућног лечења	Доктор медицине	
	Лекар	
	Виша медицинска сестра	
Одељење поливалентне патронаже	Медицинска сестра	
	Виша медицинска сестра	
Служба за стоматологију	Медицинска сестра	
	Доктор стоматологије	
	Специјалиста опште стоматологије	
	Специјалиста дечије и превентивне стоматологије	
	Специјалиста ортопедије вилице и лица	
Стоматолошке медицинске сестре		
Ложач парних котлова	Ложач	
Перионица веша	Перач	

Увидом у досијеа запослених, уговоре о раду, евиденцију запослених о присутности на раду и другу расположиву документацију, утврђено је да је Дом здравља током 2021. године увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, а на коме је радило 72 запослена, што је у складу и са одредбама Колективног уговора за Дом здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник и са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Осим наведених прописа, Законом о здравственој заштити,¹⁰¹ одредбама члана 107 став 2 тч. 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 којим је уређено 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.

3.3. Број запослених у Дому здравља

Одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

¹⁰¹ „Сл. гласник РС“, бр. 25/19

Одредбама члана 7 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно место код послодавца попуњава на један од следећих начина:

- 1) трајним премештајем запосленог;
- 2) на основу споразума о преузимању;
- 3) спровођењем конкурса.

Поступак спровођења конкурса из става 1. тачка 3) овог члана покреће послодавац доношењем одлуке о потреби заснивања радног односа која је у складу са кадровским планом здравствене установе који се доноси у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а спроводи се расписивањем јавног огласа.

Јавни оглас из става 2. овог члана објављује се на огласној табли и интернет презентацији послодавца, као и код Националне службе за запошљавање, а доставља се и Министарству здравља ради објављивања на интернет страници Министарства здравља.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља током 2021. године засновао радни однос на неодређено време са четири запослена, примењујући све одредбе Закона о буџетском систему и одредбе из Кадровског плана за 2019. годину, а који је био важећи и за 2021. годину.

Дом здравља Трстеник је у 2021. години примио у радни однос на неодређено време четири лица у складу са прописима.

Одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Дом здравља Трстеник је у току 2021. години са 18 лица закључио уговор о радном односу на одређено време, што је у складу са ограничењем прописаним чланом 27к Закона о буџетском систему.

Кадровски план Дома здравља

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.

Министарство здравља је донело Кадровски план за Дом здравља Трстеник за 2019. годину¹⁰² који је био на снази и у 2021. години.

У поступку ревизије извршена је анализа кадровске структуре запослених у смислу систематизованих радних места и броја запослених са једне стране у односу на кадровски план одобрен за Дом здравља са друге стране. Анализом је утврђено да Дом здравља у структури запослених има све врсте медицинских радника, медицинских сарадника и

¹⁰² Број 112-01-607/2019-02 од 13. децембра 2019. године.

немедицинског кадра у складу са бројем које дефинише Кадровски план који је важио у 2021. години.

Такође, укупан број запослених утврђен Актом о организацији и систематизацији радних места, као и број попуњених систематизованих радних места, мањи од броја утврђеног кадровским планом.

Укупан број систематизованих радних места и број запослених у Дому здравља је у оквиру броја одређеним Кадровским планом, што је у складу са одредбама члана 16 Закона о здравственој заштити.

3.4. 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 5.934.000 динара.

Дом здравља је донео Акт којим је ближе уређен начин обрачуна и исплате трошкова превоза на посао и са посла. Право на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада запослени остварују потписивањем Изјаве о накнади трошкова превоза којима се, између осталог, дају изјаву о начину доласка и повратка са рада, односно да ли користе прву зону градског саобраћаја, другу зону градског саобраћаја, линију приградског саобраћаја, линију међуградског саобраћаја или користе другу врсту превоза (нпр. аутомобил).

Дом здравља је обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада уплатом на рачун вршио на основу броја долазака и одлазака са рада који се преузима из радних листа за претходни месец, ценовника и потврда ауто-превозника о цени дневне карте.

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, ценовнике ауто-превозника по релацијама превоза, рачуне за гориво као документованим трошковима превоза, утврђено је да су накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Дом здравља је обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада вршио у складу са прописима који уређују ову област.

3.5. 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.

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 је Дом здравља исплатио отпремнину при одласку у пензију у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља је обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима и решењима о утврђивању права на исплату отпремнине.

3.6. 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 28 запослених у износу од 4.277.725 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 за исплату увећане плате уговореним и неугвореним радницима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-

CoV-2, у износу од 3.425.764 динара, а по основу Закључка Владе Републике Србије¹⁰³.

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 поступку ревизије извршили смо увид у документацију везану за обрачун и исплату увећане плате запосленима у Дому здравља Трстеник, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 и то:

- Закључак Владе Републике Србије,
- Одлуку о исплати увећане плате за запослене ангажоване у COVID амбуланти, месечна требовања за исплату новчане награде запосленима који учествују у лечењу оболелих од COVID-19,
- месечна Решења директора,
- документацију везану за обрачун и исплату ове врсте награде за запослене.

Управни одбор Дома здравља Трстеник је на основу препоруке Министарства здравља¹⁰⁴ донео Одлуку о исплати увећане плате за запослене ангажоване у COVID амбуланти Дома здравља који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од COVID-19 изазваног вирусом SARS-CoV-2¹⁰⁵.

Поменута Одлука, садржи списак звања запослених (радних места) који могу остварити право на исплату увећане плате, са јасно дефинисаним процентима увећања у распону од 3% до 15%.

Министарство здравља је актом број: 120-01-31/2020-05 од 6. августа 2020. године, обавестило здравствене установе да се исплата награда, бонуса и сл. врши на основу појединачног акта (решења) директора здравствене установе, а у складу са критеријумима које је утврдио орган управљања здравствене установе (директор или Управни одбор). Такође се наглашава се да при утврђивању критеријума посебно треба ценити фактички рад запосленог, односно тежину, врсту и обим посла који запослени обавља, као и све друге елементе који могу имати утицај на правилно утврђену висину награде, бонуса и сл. Наводи се и да се исплата новчаног износа може утврдити до 30% од основне плате, као и да је директор здравствене установе одговоран за правилно утврђену висину награде, бонуса и сл., односно за списак запослених којима су утврђена ова примања.

У поступку ревизије извршен је увид у месечна требовања за исплату увећане плате запосленима који учествују у лечењу оболелих од COVID-19, збирна Решења које је в.д директор Дома здравља доносио за све запослене којима је у посматраном месецу исплаћена увећана плата због ангажовања у лечењу оболелих од COVID-19, као и документацију везану за обрачун и исплату ове врсте награде за запослене.

Дом здравља је исплаћивао увећану плату и запосленима који немају закључене уговоре са Републичким фондом за здравствено осигурање и то до априла месеца 2021. године из средстава оснивача (локалне самоуправе), а од априла месеца па све до краја

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

¹⁰⁴ Број 120-01-31/2020-05 од 23. априла 2020. године.

¹⁰⁵ Број: 1131/1 од 23. октобра 2020. године.

године из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, а на основу дописа Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање¹⁰⁶.

Плата запослених који су током 2021. године били ангажовани на лечењу и збрињавању пацијената оболелих од COVID-19 изазваног вирусом SARS-CoV-2, обрачуната је и исплаћена у складу са прописима која је ближе уређена ова област.

Увидом у финансијску документацију Дома здравља утврђено је да су расходи за исплату увећања на плату запослених који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, евидентирани на контима расхода за плате, додатке и накнаде запослених, уместо на конту награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁰⁶ Број 450-3165/21 од 21. априла 2021. године.