

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Мекензијева 41

ДОМ ЗДРАВЉА ПАНЧЕВО
Бр: 01-763/23
Датум: 28. 02. 2023
ПАНЧЕВО

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1040/2022-05/22 од 28.11.2022. године

Предмет: Допис

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 02. МАЈ 2023.

Орг. јед.	Бр.сј.	Прилог	Вредност
400-1040	2022-05/23		

Поштовани,

У прилогу вам достављамо Извештај о отклањању неправилности отривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Панчево, бр 01-752/23 од 27.02.2023. године, као и Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2 број 01-750/23 од 27.02.2023. године и Акциони план за отклањање неправилности приоритета 3 број 01-751/23 од 27.02.2023. године. Због обимности документације доказе који су саставни део извештаја доставићемо електронски, путем портала dokumenta.dri.rs.

В.д. директора




Др Зорица Сокић

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
 Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Дома здравља Панчево, Панчево у делу који се односи на анбавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1040/2022-05/22 од 28.11.2022. године.

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

I

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

1)

1.	Неправилност	В.д. директор Дома здравља, у 2021. години није подносио Управном и Надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана као и Управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању Дома здравља, што није у складу са чланом 114. Закона о здравственој заштити. (Откривена неправилност 1)
2.	Опис мере исправљања	В.д. директора Дома здравља Панчево је у складу са чланом 114. Закона о здравственој заштити, доставила Управном и Надзорном одбору тромесечне односно шестомесечне извештаје.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора Дома здравља Панчево о усвајању извештаја о пословању Дома здравља Панчево за 2022. годину број 01-617/23 од 17.02.2023. године. Одлука Управног одбора Дома здравља Панчево о усвајању извештаја о финансијском пословању, преузетим обавезама и извршењу финансијског плана Дома здравља Панчево за 2022. годину број 01-367/23 од 30.01.2023. године. Записник са седнице Надзорног одбора Дома здравља Панчево бр. 01-630/23 од 17.02.2023.
1.	Неправилност	Дом здравља није ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начин документовања ових трошкова
2.	Опис мере исправљања	В.д. директора Дома здравља Панчево је донео Одлуку о условима за остваривање права на накнаду трошкова

		превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада (откривена неправилност 2)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада број 01-4359/22 од 28.11.2022. године.
1.	Неправилност	Дом здравља је преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 59.424 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене додатног коефицијента на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (откривена неправилност 15)
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Панчево је анексом уговора о раду исправио коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс уговора о раду бр. 70/5-2 од 14.11.2022 године.
1.	Неправилност	Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 69.922 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, без закљученог анекса уговора о раду, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (откривена неправилност 16)
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Панчево је анексом уговора о раду исправио коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс уговора о раду бр. 75/3-3 од 14.11.2022. године.
1.	Неправилност	В.д. директора Дома здравља није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (откривена неправилност 17)
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, у случају када организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику. Број 01-44/23 од 03.02.2023. године
1.	Неправилност	Дом здравља је, у току 2021. године, увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 501 хиљаде динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Панчево од јануара 2023. године, утврђује приходе и расходе како би се установило да ли приходима могу да се покрију расходи. (откривена неправилност 18)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Остварени приходи и извршени расходи из сопствених средстава за период 01.01.2023 од 31.01.2023. број 01-409/23 од 31.01.2023. и Сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу за период 01.01. 2023. до 31.01.2023. број 01-409/23-1 од 31.01.2023. године.
1.	Неправилност	Дом здравља није у току 2021. године на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (откривена неправилност 19)
2.	Опис мере исправљања	Одговорно лице је упутило обавештење о оствареним приходима и извршеним расходима 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
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис упућен синдикалној организацији запослених Дома здравља Панчево бр. 01-696/23 од 22.02.2023. године.

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Стручни савет Дома здравља није дао мишљење на Предлоге планова потреба Дома здравља Панчево о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину и за 2021. годину пре утврђивања предлога и достављања Управном одбору Дому здравља, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност централизованих јавних набавки. (откривена неправилност 7)	Одговорно лице Дома здравља саставиће предлог плана потреба за јавне набавке, по процедури утврђеној Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Руководилац послова јавних набавки	До 01.12.2023. године
2	Дом здравља није пружио доказе да је у писаној форми евидентирао и документовао поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично и доказе да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и	Одговорно лице Дома здравља Панчево је поступило по препоруци ДРИ, докази дати у прилогу.	Руководилац послова јавних набавки Дома здравља Панчево	Поступљено по препоруци

3	<p>радова, 2.2. Планирање јавних набавки и проценена вредност јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки, Откривена неправилност 8)</p> <p>Дом здравља је, у 2021. години, одредио проценене вредности предмета набавки и извршио поделу предмета на две набавке супротном закону, што је за последицу имало закључење два уговора за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 1,8 милиона динара, што није у складу са чланом 29 ст. 2 Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.2. Планирање јавних набавки и проценена вредност јавних набавки, Набавка аутоклава и стрелизатора, Откривена неправилност 9)</p>	<p>Одговорно лице Дома здравља Панчево ће у складу са препоруком ДРИ увести контролне активности како би се проценена вредности и подела предмета вршила у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки Дома здравља Панчево</p>	<p>До 01.12.2023. године</p>
4	<p>Дом здравља је повећао обим предмета набавке супротном прописаној процедури тако што је повећао обим предмета набавке реактаса и потрошног материјала за апарате Beshman Coulter у износу од 4,4 милиона динара, односно преко 10% вредности вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и члана 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 11)</p>	<p>Одговорно лице Дома здравља Панчево ће захтевати од лица задужених за праћење и реализацију закључених уговора редовну доставу извештаја о извршењу како би се избегло поновно повећање предмета набавке супротном процедури.</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки Дома здравља Панчево, Организатор инвестиционог/ техничког одржавања / одржавања уређаја и опреме</p>	<p>До 01.12.2023. године</p>
5	<p>Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге сервисирање и одржавање апарата на стоматолошкој и набавку санитарског материјала, најмање у износу од 331</p>	<p>Одговорно лице Дома здравља Панчево ће захтевати од лица задужених за праћење и реализацију закључених уговора редовну доставу извештаја о извршењу како би се</p>	<p>Руководилац послова јавних набавки Дома здравља Панчево, Организатор инвестиционог/ техничког одржавања/ одржавања уређаја и опреме</p>	<p>До 01.12.2023. године</p>

<p>хљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 12);</p>	<p>избегло поновно повећање предмета набавке супротно процедури.</p>	
<p>6</p> <p>Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе:</p> <p>(1) у укупном износу од 1,1 милиона динара на основу 20 уговора о делу за послове из области здравства, који су закључени до 30. јуна 2020. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама;</p> <p>(2) у укупном износу од 1,9 милиона динара на основу 34 уговора о делу за послове из области здравства који су закључени од 1. јула 2020. године до 31. децембра 2021. године, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 13);</p>	<p>Дом здравља Панчево ће набавку услуга на основу уговора о делу закључивати у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Руководилац правних, кадровских и административних послова</p> <p>До 01.12.2023. године</p>

7	<p>Дом здравља је, у току 2020. и 2021. године, закључио укупно 44 уговора о делу који за предмет имају послове који спадају у делатност послодавца, што није у складу са чланом 199 Закона о раду (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 14);</p>	Дом здравља Панчево ће уговоре о делу закључивати у складу са одредбама Закона о раду.	Руководилац правних, кадровских и административних послова	До 01.12.2023. године
8	<p>Дом здравља је извршио расходе за солидарну помоћ запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене заразне болести COVID-19 у износу од 558 хиљада динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима, Остале помоћи, Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – солидарна помоћ у случају привремене спречености за рад услед болести COVID-19, Откривена неправилност 22)</p>	Одговорно лице Дома здравља ће расходе за солидарну помоћ запосленима која се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршавати на основу решења о остваривању права односно на основу валидне документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Руководилац правних, кадровских и административних послова	До 01.12.2023. године
9	<p>Дом здравља је извршио расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 321 хиљада динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту</p>	Одговорно лице Дома здравља ће расходе за једнократну помоћ запосленима извршавати на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова	До 01.12.2023. године

	<p>новчане помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.6. Социјална давања запосленима, Остале помоћи, Једнократна новчана помоћ у износу од 10.000 динара, Откривена неправилност 23)</p>	<p>документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	
--	--	--	--

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

Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2 број 01-750/23 од 27.02.2023. године.

За неправилност број 8, под редним бројем 2 у табели следећи докази: Истраживање тржишта НБПЗ 54/22; Истраживање тржишта НБПЗ 67/22; Истраживање тржишта НБПЗ 03/22; Истраживање тржишта НБПЗ 02/23; Истраживање тржишта ЈНОП 01-23; Истраживање тржишта ЈНОП 02-23; Истраживање тржишта ЈНОП 24-22; Истраживање тржишта ЈНОП 27-22; Извршење ЈНОП 06-22; Извршење ЈНОП 08-22; Извршење НБПЗ 55-22; Извршење ПШБОП 03-23; План потреба са истраживањем тржишта пре доношења плана тонери; План потреба са истраживањем тржишта пре доношења плана канцеларијски материјал; План потреба одсека послова безбедности и заштите на раду и прогностичке дијагностике; План потреба одсека послова безбедности и заштите на раду и прогностичке дијагностике; План потреба одсека послова поливалентне патронаже; Извешта носиоца планирања за 2023.

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима, откривена неправилност 3)	Одговорно лице Дома здравља ће редовно ажурирати Стратегију управљања ризиком и да спроводити контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Одговорно лице за ФУК	01.12.2025. године
2	Дом здравља није успоставио интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.2. Интерна ревизија, откривена неправилност 5)	Дом здравља Панчево ће у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, успоставити интерну ревизију.	Директор/ в.д. директора	01.12.2025. године
3	Дом здравља није изменио и допунио Акт о процени ризика након доношења Правилника о организацији и систематизацији радних места из 2018. године и његових измена и допуна, што није у	Лице задужено за здравље и безбедност на раду Дома здравља ће у предвиђеном року извршити измену и допуну Акта о процени ризика у складу са Правилником о	Руководилац послова заштите, безбедности и здравља на раду	01.12.2025. године

4	<p>складу са складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3. Увођење скраћеног радног времена, Откривена неправилност 20)</p>	<p>начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.</p>		
	<p>Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима у Служби за лабораторијску дијагностику, у Служби за кућно лечење и негу, у Служби поливалентне патронаже и у Служби стоматолошке здравствене заштите (осим Одсека за радиолошку дијагностику) применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.3. Увођење скраћеног радног времена, Откривена неправилност 21).</p>	<p>Одговорно лице Дома здравља ће увођење скраћеног радног времена усагласити са актом о процени ризика и посебним колективним уговором.</p>	<p>Директор /В.д. директора, руководилац правних, кадровских и административних послова</p>	<p>01.12.2025. године</p>

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

Акциони план за отклање неправилности приоритета 3 број 01-751/23 од 27.02.2023. године.

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

В.Д. директора
Др Зорица Сокић

