

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макезијева 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 Смедеревска Паланка из Смедеревске Паланке, ул. Кнеза Милоша бр. 4, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка, Смедеревска Паланка у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1041/2022-05/18, 22. новембар 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. директора Дома здравља, током 2020. и 2021. године, 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 и чланом 16 Статута Дома здравља Смедеревска Паланка
2.	Опис мере исправљања	В.д. директора је поднео управном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана као и

		писмени шестомесечни извештај о пословању Дома здравља
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из записника са седница УО – одлука о усвајању писменог шестомесечног извештај о пословању Дома здравља и писменог тромесечног извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана

2)

1.	Неправилност	В.д. директора Дома здравља је донео Одлуке о именовану чланова стручних органа на период од четири године у 2016. години. Стручни органи дома здравља су у истом саставу радили током 2020. и 2021. године иако је мандат чланова истекао, што није у складу са чланом 126 став 2 Закона о здравственој заштити
2.	Опис мере исправљања	Доношење одлука о именовану: стручног савета, етичког одбора и комисије за унапређење квалитета здравствене заштите.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- одлука о именовану стручног савета бр. 3357 од 22.11.2022, године ,</li> <li>- одлука о именовану етичког одбора и</li> <li>- одлука о именовану комисије за унапређење квалитета здравствене заштите бр. 17 од 05.01.2023. године.</li> </ul>

3)

1.	Неправилност	Дом здравља није Правилник о рачуноводству ускладио са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Доношење новог правилника о буџетском рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о буџетском рачуноводству Дома здравља Смедеревска Паланка бр. 449 од 14.02.2023. године

4)

1.	Неправилност	Дом здравља нема усвојену процедуру доношења финансијског плана којом би уредио начин исказивања прихода и примања у складу са укупним реалним потребама здравствене установе и стварно обезбеђеним средствима за финансирање тих потреба
2.	Опис мере исправљања	Доношење процедуре за процес израде финансијског плана
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Процедура за процес израде финансијског плана бр.



предузета	450 од 14.02.2023. године
-----------	---------------------------

5)

1.	Неправилност	Дом здравља није уредио начин вођења евиденције присутности на раду и није обезбедио поузданост података о присутности запослених на раду
2.	Опис мере исправљања	Доношење процедуре о вођењу евиденције о присутности на раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерна процедура о начину вођења евиденције о присутности на раду на дневном и месечном нивоу у Дому здравља Смедеревска Паланка бр. 111 од 13.01.2023. године

6)

1.	Неправилност	Дом здравља није објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из фебруара 2014. године на својој интернет страници што није у складу са чланом 22 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама и није објавио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године што није у складу са чланом 49 став 3 важећег Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Објављивање Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке на интернет страници и Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	„print screen“ интернет странице

7)

1.	Неправилност	Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године у Дому здравља не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Доношење измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке бр. 444 од 14.02.2023. године

8)

1.	Неправилност	В.д. директора Дома здравља није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, 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
2.	Опис мере исправљања	Доношење Одлуке о увођењу дежурства
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о увођењу дежурства у Дому здравља Смедеревска Паланка бр. 131 од 16.01.2023. године.

## II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља није обезбедио праћење извршење уговора како је то уређено Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке из фебруара 2014. године и Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године нити је сачињавао кварталне извештај о извршењу уговора и достављао их Правно економској служби како је то уређено Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године	-Доследна примена Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке, односно правила која су дефинисана у делу Правилника којим је ближе уређен начин праћења извршења уговора о јавној набавци. - Сачињавање кварталних извештаја о извршењу уговора -Обезбеђивање доказа о праћењу извршења уговора  -Коришћење доступних програмских модула који омогућавају и олакшавају праћење извршење уговора.	Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове	У периоду од 22.02-23.11.2023. године
2	Дом здравља није обезбедио функционисање донетих процедура којима се врши контрола података у	-Доследна примена Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке, односно правила која су	Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове	У периоду од 22.02-23.11.2023. године



	погледу врсте, количине, квалитета и цене добара, услуга и радова исказаних у примљеним рачунима како је то уређено Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године.	дефинисана у делу Правилника којим је ближе уређен начин праћења извршења уговора о јавној набавци.  -Коришћење доступних програмских модула који омогућавају и олакшавају праћење извршење уговора.		
3	Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2020. и 2021. годину, што није у складу чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Извештавање министра надлежног за послове финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему.	В.д. директора	У периоду од 22.02-23.11.2023. године
4	Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему.	Извештавање министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему.	В.д. директора	У периоду од 22.02-23.11.2023. године
5	Дом здравља није Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године ближе уредио начин планирања и спровођења набавки на које се закон не	Доношење измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке	Управни одбор Дома здравља Смедеревска Планка	Мера предузета доношењем Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке бр. 444 од

	примењује, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.			14.02.2023. године
6	Предлоге планова потреба Дома здравља о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и за 2021. годину није донела комисија образована од стране в.д. директора Дома здравља и није дато мишљење стручног савета Дома 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.	Именовање комисије уз поштовање свих осталих процедура утврђених Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Помоћник директора дома здравља - за правне и опште послове	У периоду од 22.02-23.11.2023. године
7	Дом здравља није пружио писане доказе о спроведеном испитивању и истраживању 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.	Предузмање мера да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.	Помоћник директора дома здравља - за правне и опште послове  Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник-шеф одсека  Руководилац организационе јединице за чије потребе се набавка спроводи	У периоду од 22.02-23.11.2023. године



8	<p>Дом здравља у седам од укупно осам спроведених поступака јавних набавки, није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори 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, што није у складу са 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 година.</p>	<p>Приликом креирања модела уговора, као обавезног елемента конкурсне документације, као и уговора који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године, навести 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, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.</p>	<p>Помоћник директора дома здравља - за правне и опште послове</p>	<p>У периоду од 22.02-23.11.2023. године</p>
9	<p>Дом здравља је, приликом извршења четири уговора, повећао обим предмета набавке, у износу од 3.199.476 динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, 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</p>	<p>-Доследна примена Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке, односно правила која су дефинисана у делу Правилника којим је ближе уређен начин праћења извршења уговора о јавној набавци. - Сачињавање кварталних извештаја о извршењу уговора -Обезбеђивање доказа о праћењу извршења уговора -Коришћење</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	<p>У периоду од 22.02-23.11.2023. године</p>

	о јавним набавкама.	доступних програмских модула који омогућавају и олакшавају праћење извршење уговора.		
10	Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.212.224 динара након истека уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.	Набавке добара, радова и услуга спроводиће се у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Помоћник директора дома здравља - за правне и опште послове  Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник-шеф одсека	У периоду од 22.02-23.11.2023. године
11	Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4.081.263 динара без закљученог уговора, односно наруцбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.	Обезбеђивање претходне провере законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему (закључивање уговора, односно наруцбенице (која садржи битне елементе уговора).	Помоћник директора дома здравља - за правне и опште послове  Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник-шеф одсека	У периоду од 22.02-23.11.2023. године
12	Дом здравља није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења четири	Примена начела Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима конкретне набавке приликом	Помоћник директора дома здравља - за правне и опште послове  Самостални финансијско-	У периоду од 22.02-23.11.2023. године



	<p>набавке добара и услуга у 2020. години укупне вредности 1.263.983 динара и осам набавки добара и услуга у 2021. години укупне вредности 2.156.266 динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбом члана 39 став 3 а у вези са чланом 10 раније важећег Закона о јавним набавкама и није у складу са одредбом члана 27 став 2 а у вези са чланом 7 важећег Закона о јавним набавкама.</p>	<p>спровођења набавки добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује.</p>	<p>рачуноводствени сарадник-шеф одсека</p>	
13	<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 333.305 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.</p>	<p>Исплату солидарне помоћ запосленима која се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице вршити на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	<p>Помоћник директора дома здравља - за правне и опште послове</p> <p>Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник-шеф одсека</p>	<p>У периоду од 22.02-23.11.2023. године</p>
14	<p>Дом здравља је извршио расходе за остале награде које се односе на исплату</p>	<p>Расходе за остале награде извршавати у складу са актима којима је утврђена</p>	<p>Самостални финансијско-рачуноводствени сарадник-</p>	<p>У периоду од 22.02-23.11.2023. године</p>

<p>награде запосленима ангажованим на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 који су за 11.087 динара већи од износа утврђеног решењима, јер је приликом обрачуна користио процентуално увећање које није одређено Одлуком о критеријумима за исплату новчане помоћи и није утврђено месечним решењима в.д. директора за исплату награде, 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.</p>	<p>висина ове врсте расхода.</p>	<p>шеф одсека</p>	
--	----------------------------------	-------------------	--

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

- Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене Извештајем о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка број 400-1041/2022-05/18, 22. новембар 2022. Године неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана бр. 471 од 20.02.2023. године



III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља 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.	Редовно ажурирање Стратегије управљања ризиком и спровођење контрола 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.	В.д. директора	23.11.2025. 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.	Успостављање интерне ревизије како је прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	В.д. директора	23.11.2025. године
3	Дом здравља није изменио и допунио Акт о процени ризика након	Измена и допуна Акта о процени ризика у складу са Правилником о	В.д. директора	23.11.2025. године

	<p>доношења Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места из 2018. године и његових измена и допуна, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.</p>	<p>начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.</p>		
4	<p>Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима 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.</p>	<p>Усклађивање увођења скраћеног радног времена са прописима који уређују ову област (Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Акт о процени ризика)</p>	<p>В.д. директора</p>	<p>23.11.2025. године</p>

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

- Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене Извештајем о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка број 400-1041/2022-05/18, 22. новембар 2022. Године неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року од једне до три године бр. 472 од 20.02.2023. године

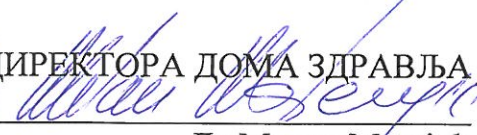


Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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



В.Д. ДИРЕКТОРА ДОМА ЗДРАВЉА

  
Др Милан Матејић