



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА ПАНЧЕВО, ПАНЧЕВО**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на набавке  
добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021.  
години



Број: 400-1040/2022-05/26  
Београд, 13. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија .....	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола .....	4
2.2 Расходи за запослене .....	4
2.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених .....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	6
2.3 Набавке добара, услуга и радова .....	6
2.3.1 Планирање централизованих јавних набавки .....	6
2.3.2 Процењена вредност јавних набавки .....	7
2.3.3 Набавка аутоклава и стерилизатора.....	7
2.3.4 Извршење уговора о јавним набавкама .....	8
2.3.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – набавка услуга сервисирања и санитетског материјала .....	8
2.3.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – уговори о делу.....	9
2.3.7 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – уговори о делу.....	9
2.4. Расходи за запослене .....	10
2.4.1 Социјална давања запосленима - услед болести COVID-19.....	10
2.4.2 Социјална давања запосленима - једнократна новчана помоћ у износу од 10.000 динара.....	10
ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године .....	11
2.5 Интерна контрола и интерна ревизија .....	11
2.5.1 Финансијско управљање и контрола – Управљање ризицима .....	11
2.5.2 Финансијско управљање и контрола – Интерна ревизија.....	11
2.6. Расходи за запослене .....	12
2.6.1 Увођење скраћеног радног времена – акт о процени ризика .....	12
2.6.2 Увођење скраћеног радног времена на радним местима за која Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком .....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	13



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Панчево, Панчево у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години број: 400-1040/2022-05/22 од 28. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке у вези са пословањем Дома здравља Панчево, Панчево у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана**

#### **2.1 Интерна контрола и интерна ревизија**

##### **2.1.1 Финансијско управљање и контрола**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Панчево је у Одазивном извештају навео да је в.д. директора, у складу са чланом 114. Закона о здравственој заштити, доставила Управном и Надзорном одбору тромесечне односно шестомесечне извештаје.

*Докази: 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.*

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

###### **2.1.1.4 Опис неправилности**

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

###### **2.1.1.5 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Панчево је у Одазивном извештају навео да је в.д. директора донео Одлуку о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада.

*Докази: 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.*

###### **2.1.1.6 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2 Расходи за запослене**

##### **2.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених**

###### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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.



### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Панчево је у Одазивном извештају навео да је анексом уговора о раду исправио коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.

*Доказ: Анекс уговора о раду бр. 70/5-2 од 14.11.2022. године и обрачун плате и накнаде за децембар 2022. године и јануар 2023. године.*

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.1.4 Опис неправилности**

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.

### **2.2.1.5 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Панчево је у Одазивном извештају навео да је анексом уговора о раду исправио коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.

*Доказ: Анекс уговора о раду бр. 75/3-3 од 14.11.2022 године, анекс уговора о раду бр. 75/3-5 од 14.11.2022 године и обрачун плате и накнаде за децембар 2022. године и јануар 2023. године.*

### **2.2.1.6 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.1.7 Опис неправилности**

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.

### **2.2.1.8 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Панчево је у Одазивном извештају навео да 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.

*Доказ: 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 и обрачун плате и накнаде за фебруар 2023. године.*

### **2.2.1.9 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.1.10 Опис неправилности**

Дом здравља је, у току 2021. године, увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 500.813 динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12



став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **2.2.1.11 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Панчево је у Одазивном извештају навео да се, почев од јануара 2023. године, утврђују приходи и расходи како би се установило да ли приходима могу да се покрију расходи.

*Докази: Остварени приходи и извршени расходи из сопствених средстава за период 01.01.2023 од 31.01.2023. године број 01-409/23 од 31.01.2023. године, Сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу за период 01.01. 2023. до 31.01.2023. године број 01-409/23-1 од 31.01.2023. године.*

#### **2.2.1.12 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.13 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.1.14 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Панчево је у Одазивном извештају навео да је одговорно лице 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.

*Докази: Остварени приходи и извршени расходи из сопствених средстава за период 01.01.2023 од 31.01.2023. године број 01-409/23 од 31.01.2023. године, Допис упућен синдикалној организацији запослених Дома здравља Панчево бр. 01-696/23 од 22.02.2023. године.*

#### **2.2.1.15 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана**

#### **2.3 Набавке добара, услуга и радова**

##### **2.3.1 Планирање централизованих јавних набавки**

###### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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.



### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да ће се предлог плана потреба, за које се спроводе централизоване јавне набавке, саставити по процедури утврђеној Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 01-750/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.2 Процењена вредност јавних набавки**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Панчево је у Одазивном извештају навео да је одговорно лице Дома здравља Панчево предузело меру исправљања, односно обезбедило је да се у спроведеним поступцима набавки евидентира и документује поступак истраживања тржишта предмета јавне набавке.

*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 ППБОП 03-22; 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 противпожарне заштите 1; План потреба одсека послова безбедности и заштите на раду и противпожарне заштите 2; План потреба службе лабораторијске дијагностике; План потреба техничке службе; План потреба поливалентне патронаже; Извештај носиоца планирања за 2023. годину.*

#### **2.3.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.3 Набавка аутоклава и стерилизатора**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности**

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



вредности од 1.778.400 динара, што није у складу са чланом 29 ст. 2 Законом о јавним набавкама.

### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се уведу контролне активности како би се процењена вредности и подела предмета вршила у складу са Законом о јавним набавкама.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 01-750/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3.4 Извршење уговора о јавним набавкама**

### **2.3.4.1 Опис неправилности**

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

### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се редовно достављају извештаји о извршењу уговора, од стране лица задужених за праћење и реализацију закључених уговора, како би се избегло поновно повећање предмета набавке супротно процедури.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 01-750/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.3.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – набавка услуга сервисирања и санитетског материјала**

### **2.3.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуге сервисирање и одржавање апарата на стоматологији и набавку санитетског материјала, најмање у износу од 331.354 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

### **2.3.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се редовно достављају извештаји о извршењу уговора, од стране лица





задужених за праћење и реализацију закључених уговора, како би се избегло поновно повећање предмета набавке супротно процедури.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 01-750/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – уговори о делу**

#### **2.3.6.1 Опис неправилности**

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе:

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

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

#### **2.3.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се набавка услуга на основу уговора о делу закључује у складу са Законом о јавним набавкама.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 01-750/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.3.7 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – уговори о делу**

#### **2.3.7.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се уговори о делу закључују у складу са одредбама Закона о раду.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 01-750/23 од 27.02.2023. године.*



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4. Расходи за запослене**

### **2.4.1 Социјална давања запосленима - услед болести COVID-19**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се расходи за солидарну помоћ запосленима која се односи на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 01-750/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.4.2 Социјална давања запосленима - једнократна новчана помоћ у износу од 10.000 динара**

#### **2.4.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља је извршио расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 321.429 динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту 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.

#### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се расходи за једнократну помоћ запосленима извршавају на основу решења о остваривању права односно на основу валидне рачуноводствене документације како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Посебног



колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности II приоритета број: 01-750/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године**

#### **2.5 Интерна контрола и интерна ревизија**

##### **2.5.1 Финансијско управљање и контрола – Управљање ризицима**

###### **2.5.1.1 Опис неправилности**

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.

###### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се Стратегија управљања ризиком редовно ажурира као и да се спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности III приоритета број: 01-751/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

##### **2.5.2 Финансијско управљање и контрола – Интерна ревизија**

###### **2.5.2.1 Опис неправилности**

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.

###### **2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се успостави интерна ревизија 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.



*Докази: Акциони план за отклањање неправилности III приоритета број: 01-751/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.6. Расходи за запослене**

### **2.6.1 Увођење скраћеног радног времена – акт о процени ризика**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

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

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у којем је навео да ће лице задужено за здравље и безбедност на раду Дома здравља у предвиђеном року извршити измену и допуну Акта о процени ризика у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности III приоритета број: 01-751/23 од 27.02.2023. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.6.2 Увођење скраћеног радног времена на радним местима за која Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком**

#### **2.6.2.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.6.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Дом здравља Панчево је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, рокове за спровођење и одговорна лица која ће обезбедити да се увођење скраћеног радног времена усагласи са актом о процени ризика и посебним колективним уговором.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности III приоритета број: 01-751/23 од 27.02.2023. године.*



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Дом здравља Панчево, Панчево, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
13. март 2023. године