



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
Дома здравља Бор, Бор у 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: 400-1054/2022-05/24
Београд, 10. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Набавке добара, услуга и радова	5
2.1.1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Расходи за запослене	5
2.2.1. Обрачун и исплата плата запослених у 2021. години	5
2.2.1.1. Опис неправилности	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.3. Расходи за запослене	6
2.3.1. Увођење скраћеног радног времена	6
2.3.1.1. Опис неправилности	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.4. Финансијско управљање и контрола	7
2.4.1. Контролно окружење.....	7
2.4.1.1. Опис неправилности	7
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.5. Набавке добара, услуга и радова	7
2.5.1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки.....	7
2.5.1.1. Опис неправилности	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.6. Финансијско управљање и контрола	8
2.6.1. Контролно окружење	8
2.6.1.1. Опис неправилности	8
2.6.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.7. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	8
2.7.1. Планирање централизованих јавних набавки	8
2.7.1.1. Опис неправилности	8
2.7.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.7.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.8. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	9
2.8.1. Процењена вредност јавних набавки	9
2.8.1.1. Опис неправилности	9
2.8.1.2. Исказане мере исправљања	9



2.8.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.9. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	9
2.9.1. Процењена вредност јавних набавки	9
2.9.1.1. Опис неправилности	9
2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.10. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	10
2.10.1. Процењена вредност јавних набавки	10
2.10.1.1. Опис неправилности	10
2.10.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.10.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.11. Спровођење поступака јавних набавки	10
2.11.1. Модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације	10
2.11.1.1. Опис неправилности	10
2.11.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.11.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.12. Спровођење поступака јавних набавки	11
2.12.1. Обавештење о закљученом уговору.....	11
2.12.1.1. Опис неправилности	11
2.12.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.12.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.13. Спровођење поступака јавних набавки	11
2.13.1. Извршење уговора о јавним набавкама	11
2.13.1.1. Опис неправилности	11
2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.14. Интерна контрола и интерна ревизија.....	12
2.14.1. Интерна ревизија.....	12
2.14.1.1. Опис неправилности	12
2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Бор, Бор у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број: 400-1054/2022-05/20 Београд, од 7. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазиваног 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. Набавке добара, услуга и радова

2.1.1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није објавио на својој интернет страници интерне акте којима се ближе уређују начин планирања, спровођења и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дом здравља Бор су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком објавили на својој интернет страници интерна акта којима се ближе уређују начин планирања, спровођења и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Докази:

- 1) Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке (мале вредности) на које се закон о јавним набавкама РС, не примењује за 2023. годину, број 293 од 20. јануар 2023. године;
- 2) Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке број 199/5 од 16. јануара 2023. године објављен на сајту Дома здравља Бор (www.domzdravljabor.org.rs).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Расходи за запослене

2.2.1. Обрачун и исплата плата запослених у 2021. години

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је у програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно дефинисао параметре у делу обрачуна додатака на плату (прековремени рад), тако што је проценат увећања плате по основу прековременог рада примењивао на основну плату у коју није укључио коефицијент по основу руковођења, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дом здравља Бор су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком у програму за обрачун плата исправили параметре за обрачун додатака и накнада у делу обрачуна додатака на плату (прековремени рад), тако што се проценат увећања плате по основу прековременог рада примењује на укупну плату у коју је укључен и коефицијент по основу руковођења.



Докази:

- 1) Три платне листе са старим начином обрачуна плата, додатака и накнада (за месеце јун и новембар 2022. године);
- 2) Три платне листе са ажурираним параметрима у делу обрачуна додатака на плату (прековремени рад) за месец новембар 2022. године и
- 3) Извод број 154 од 1. децембра 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Расходи за запослене

2.3.1. Увођење скраћеног радног времена

2.3.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је закључио уговоре о раду на пуно радно време од 40 часова недељно са 17 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и којима је Одлуком о радном времену Дома здравља утврђено пуно радно време, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком закључили нове Анексе уговора о раду са запосленима којима је према важећем Акту о процени ризика утврђено право на скраћено радно време.

Докази:

- 1) Анекс уговора о раду број 210/1, од 16. јануара 2023. године;
- 2) Анекс уговора о раду број 205/1 од 16. јануара 2023. године;
- 3) Анекс уговора о раду број 206/1 од 16. јануара 2023. године и
- 4) Евиденција о присутности на раду запослених за месец јануар 2023. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.4. Финансијско управљање и контрола

2.4.1. Контролно окружење

2.4.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није усвојио 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дом здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са датом препоруком усвојили стратегију управљања ризиком и навели су да ће је редовно ажурирати у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Докази:

- 1) Стратегија управљања ризицима Дома здравља усвојена од стране Управног одбора Дома здравља Бор Одлуком број 431/1 од 30. јануара 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Набавке добара, услуга и радова

2.5.1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки

2.5.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке од 31. јула 2020. године уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дом здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са препоруком изменили Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу који се односи на уређење начина планирања набавки на које се закон не примењује.

Докази:

- 1) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке (мале вредности) на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину, број 293 од 20. јануара 2022. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6. Финансијско управљање и контрола

2.6.1. Контролно окружење

2.6.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није извршио измену и допуну плана јавних набавки, у 2020. години, за набавку чија је процењена вредност у поступку јавне набавке увећана за више од 10% у односу на планирану процењену вредност, што није у складу са чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са датом препоруком у 2022. години због повећања процењене вредности јавне набавке горива са 9 милиона на 13,5 милиона динара изменили План јавних набавки.

Докази:

- 1) План јавних набавки број 647/1 од 8. фебруара 2022. године у коме је наведена процењена вредност јавне набавке горива на 9 милиона динара без пореза на додату вредност и
- 2) Измена плана јавних набавки за 2022. годину број 3539/1 од 1. августа 2022. године у коме је наведена процењена вредност јавне набавке горива на 13,5 милиона динара без пореза на додату вредност.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.7. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.7.1. Планирање централизованих јавних набавки

2.7.1.1. Опис неправилности

Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са датом препоруком прибавили мишљење Стручног савета Дома здравља Бор на предлог планова потреба за централизоване јавне набавке за 2023. годину.

Докази:

- 1) Одлука Стручног савета Дома здравља Бор на предлог планова потреба за централизоване јавне набавке, број 3541 од 29. јула 2022. године.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.8. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.8.1. Процењена вредност јавних набавки

2.8.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са датом препоруком спровели испитивање и истраживање тржишта за набавку ЕКГ трака.

Докази:

- 1) Анализа тржишта за набавку ЕКГ трака за апарат Аспел број 5452/1 од 8. новембра 2022. године и
- 2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број 5479 од 9. новембра 2022. године.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.9. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.9.1. Процењена вредност јавних набавки

2.9.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није објавио оглас о јавној набавци горива за потребе Дома здравља 01/I/2020 укупне процењене вредности 9.000.000 динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са датом препоруком за јавну набавку горива број 06/2022, проследили позив за подношење понуда Службеном гласнику РС.

Докази:

- 1) Послат позив за подношење понуда за јавну набавку горива Службеном гласнику РС и
- 2) Акциони план о мерама исправљања Дома здравља Бор, број: 541 од 3. фебруара 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.



2.10. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.10.1. Процењена вредност јавних набавки

2.10.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео 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.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са датом препоруком моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације за јавну набавку потрошног медицинског и санитетског материјала предвидели одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која су им одобрена у тој години.

Докази:

- 1) Уговор за набавку потрошног медицинског и санитетског материјала за период од 12 месеци 10/2022, број 5166 од 24. октобра 2022. године.

2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Спровођење поступака јавних набавки

2.11.1. Модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације

2.11.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није објавио на својој интернет страници одлуке о додели уговора у поступцима шест јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са датом препоруком објавили на својој интернет страници све одлуке о додели уговора о јавним набавкама спроведеним у 2020. и 2021. години.

Докази:

- 1) Објављене одлуке о додели уговора на сајту Дома здравља Бор (број: 1811 од 2. априла 2020. године; број: 3377 од 16. јуна 2020. године; број: 3293 од 16. јуна 2020. године; број: 3295 од 10. јуна 2020. године; број: 932/1 од 22. фебруара 2021. године; број: 3707/1 од 22. јула 2021. године; број: 3835 од 29. јула 2021. године; 3913 од 3. августа 2021. године; број: 5274 од 21. октобра 2021. године; број: 3925 од 3. августа 2021. године; број: 5273/1 од 21. октобра 2021. године и број: 6491/1 од 28. јануара 2021. године.



2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Спровођење поступака јавних набавки

2.12.1. Обавештење о закљученом уговору

2.12.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није објавио обавештење о закљученом уговору за набавку хемијских средстава и потрошног материјала за одржавање хигијене за 2020. годину ЈНМВ 05/2020 на Порталу јавних набавки и интернет страници, што није у складу са одредбом члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да су у складу са датом препоруком на Порталу јавних набавки објавили обавештење о закљученом уговору за јавну набавку хемијских средстава број 09/2022.

Докази:

- 1) Обавештење о закљученом уговору, обустави поступка или поништењу поступка за набавку хемијских средстава и потрошног материјала за одржавање хигијене, број 09/2022 од 4. октобра 2022. године на порталу јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/111388>.

2.12.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Спровођење поступака јавних набавки

2.13.1. Извршење уговора о јавним набавкама

2.13.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је по уговорима за набавку добара – штампани материјал и медицински обрасци у 2021. години повећао обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршио је набавку најмање у износу од 211.899 динара, а да није спровео поступке јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да ће у складу са датом препоруком успоставити контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавне набавке, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.

Докази:

- 1) Акциони план о мерама исправљања Дома здравља Бор, број: 541 од 3. фебруара 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

2.14. Интерна контрола и интерна ревизија

2.14.1. Интерна ревизија

2.14.1.1. Опис неправилности

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.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Бор су у одазивном извештају навели да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, успоставити интерну ревизију на један од прописаних начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Докази:

- 1) Акциони план о мерама исправљања Дома здравља Бор, број: 541 од 3. фебруара 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 Дом здравља Бор, Бор. 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 за отклоњене неправилности првог и другог 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 Бор, Бор, 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 број 41
11000 Београд, Србија
10. март 2023. године