



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1055/2022-05/25  
Београд, 3. март 2023. године



## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
2.1 Набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расхода за запослене у 2021. години .....	4
2.1.1 Правилник о систематизацији без сагласности органа управљања .....	4
2.1.2 Интерним актом нису утврђени елементи за обрачун и исплату увећања плата .....	4
2.1.3 Није донео акт о ближем начину планирања и спровођења поступка јавне набавке .....	5
2.1.4 Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки .....	5
2.1.5 Уговор не садржи одредбе за обавезе које доспевају у две буџетске године ...	6
2.1.6 Није сачињен Извештај о поступку јавне набавке .....	6
2.1.7 Извршио расходе преко вредности закљученог уговора .....	7
2.1.8 Није праћена реализацију закључених уговора .....	7
2.1.9 Није достављен извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле .....	8
2.1.10 Правилник о систематизацији није усклађен са Статутом .....	9
2.1.11 Није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта .....	9
2.1.12 Није донета Одлука о усвајању Плана потреба роба и услуга, централизоване јавне набавке .....	10
2.1.13 Није упућивао запослене на периодичне лекарске прегледе.....	11
2.1.14 Утврдио скраћено радно време запосленима на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком .....	11
2.1.15 Акт о процени ризика не садржи стручну анализу медицине рада .....	12
2.1.16 Није ажурирао Стратегију управљања ризиком .....	13
2.1.17 Није успостављена интерна ревизија.....	13
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>14</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Бујановац, Бујановац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години број: 400-1055/2022-05/21 од 31. октобра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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 потписао и печатом оверило одговорно лице, в.д. директора Дома здравља Бујановац, Бујановац.

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 у 2020. и 2021. години и расхода за запослене у 2021. години

#### 2.1.1 Правилник о систематизацији без сагласности органа управљања

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Бујановац до дана спровођења ревизије није имао сагласност органа управљања, што није у складу са чланом 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица Дома здравља наведену неправилност отклонила у поступку ревизије, тако што су дана 18. јула 2022. године доставила Одлуку Управног одбора број 3279, којом се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Бујановац бр. 1424 од 1. априла 2020. године.

*Докази: Одлука Управног одбора број 3279 од 18. јула 2022. године.*

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2 Интерним актом нису утврђени елементи за обрачун и исплату увећања плата

##### 2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља Бујановац у 2021. години није интерним актом уредио елементе за обрачун и исплату увећања плата, што није у складу са чланом 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

##### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица Дома здравља наведену неправилност отклонила у поступку ревизије, тако што су дана 18. јула 2022. године доставила Правилник о критеријумима о поступку расподеле средстава сопственог прихода у Дому здравља Бујановац број 3274, којим је уређен поступак расподеле сопствених средстава, као и Правилник о стимулативном награђивању запослених у Дому здравља Бујановац број 3277 од 18. јула 2022. године којим се уређује поступак расподеле сопствених средстава, као и поступак исплате стимулације запосленима у установи.

*Докази: Одлука Управног одбора о доношењу Правилника о критеријумима о поступку расподеле сопственог прихода у Дому здравља Бујановац број 3274/1 од 18. јула 2022. године; Правилник о критеријумима о поступку расподеле средстава сопственог прихода у Дому здравља Бујановац број 3274 од 18. јула 2022. године; Одлука Управног одбора о доношењу Правилника о стимулативном награђивању запослених у Дому здравља Бујановац број 3277/1 од 18. јула 2022. године и Правилник о стимулативном награђивању запослених у Дому здравља Бујановац број 3277 од 18. јула 2022. године.*



### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Није донео акт о ближем начину планирања и спровођења поступка јавне набавке**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац није након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама донео акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавке друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица Дома здравља Бујановац наведену неправилност отклонила у поступку ревизије, тако што је дана 18. јула 2022. године Управни одбор донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3278, који је усклађен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама и исти је објављен на интернет страници Дома здравља Бујановац.

*Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3278 од 18. јула 2022. године; Одлука Управног одбора о доношењу Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3278/1 од 18. јула 2022. године и извод са сајта установе [www.dzbijanovac.org.rs](http://www.dzbijanovac.org.rs).*

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац није објавио на Порталу јавних набавки Обавештење о закљученом уговору за ЈНМВ 01/2020 – набавка санитетског потрошног материјала и ЈНМВ 02/2020 – набавка лабораторијског материјала, у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 раније важећег Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да је Дом здравља Бујановац у 2022. години закључивао уговоре о јавним набавкама за које је сачињавао Обавештење о закљученом уговору. Сва Обавештења о закљученом уговору објављена су на порталу за јавне набавке, у законом прописаном року од 30 дана.

*Докази: Уговор број 433-У-2022. од 28. марта 2022. године закључен са добављачем „Суперлаб“ д.о.о. Нови Београд; Уговор број 88/22 од 23. марта 2022. године закључен са добављачем „Неомедика“ д.о.о. Ниш; Уговор број 01/220001258 од 22. марта 2022. године закључен са добављачем „Уипусот“ д.о.о. Београд; Уговор број 8470-3 од 25. марта 2022. године закључен са добављачем „Промедија“ д.о.о. Кикинда; Обавештење о додели уговора од 30. марта 2022. године; Уговор број 692 од 04. маја 2022. године закључен са добављачем „Синофарм“ д.о.о. Београд; Уговор број 041/22*



од 29. априла 2022. године закључен са добављачем „Нова Гросис“ д.о.о. Ниш; Обавештење о додели уговора од 18. маја 2022. године; Уговор број 307.10/22 од 04. октобра 2022. године закључен са добављачем „Бравокс“ д.о.о Сокобања и Обавештење о додели уговора од 14. октобра 2022. године; Уговор број DWN122300/ud-pr/08722/2022 од 17. августа 2022. године, закључен са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад и Обавештење о додели уговора од 25. августа 2022. године.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Уговор не садржи одредбе за обавезе које доспевају у две буџетске године**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац није обезбедио да модели уговора (за ЈНМВ 05/2020, ЈНОП 01/2021 и ЈНОП 02/2021) као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци добара и услуга закључени у трајању до 12 месеци који се 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.

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Бујановац су у Одазивном извештају навела да су у 2022. години, након спроведеног поступка јавне набавке, закључивала уговоре о јавним набавкама, чији је рок важења 12 месеци, а чија реализација обухвата две године.

Такође, навели су да сви уговори чији је рок важења 12 месеци, а чија је реализација у две буџетске године, садрже клаузулу (тачка 4 уговора) која регулише плаћање обавеза које се извршавају у две буџетске године, у складу са чланом 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.

*Докази:* Уговор број 433-У-2022. од 28. марта 2022. године закључен са добављачем „Суперлаб“ д.о.о. Нови Београд; Уговор број 88/22 од 23. марта 2022. године закључен са добављачем „Неомедика“ д.о.о. Ниш; Уговор број 01/220001258 од 22. марта 2022. године закључен са добављачем „Уипусот“ д.о.о. Београд и Уговор број 8470-3 од 25. марта 2022. године закључен са добављачем „Промедија“ д.о.о. Кикинда.

##### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.6 Није сачињен Извештај о поступку јавне набавке**

##### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Комисија за јавну набавку Дома здравља Бујановац, није саставила Извештај о поступку јавне набавке за ЈНОП 03/2021 – набавка горива за превоз болесника и ЈНОП 04/2021 – набавка угља, на основу кога би директор донео одлуку о додели уговора, са подацима који су прописани чланом 145 важећег Закона о јавним набавкама.



### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају одговорна лица су навела да Дом здравља Бујановац, у 2022. години саставља Извештај о поступку јавне набавке, током спровођења сваког поступка јавне набавке, како је то и предвиђено чланом 145 Закона о јавним набавкама. Након сачињавања извештаја, исти се доставља директору установе, након чега се закључује уговор са изабраним понуђачима.

*Докази:* Извештај о поступку јавне набавке од 14. септембра 2022. године заведен под бројем 3365 од 15. септембра 2022. године; Уговор о набавци угља број 307.10/22 од 4. октобра 2022. године закључен са „Бравокс“ д.о.о. Сокобања; Извештај о поступку јавне набавке од 27. јула 2022. године заведен под број 3415 од 27. јула 2022. године и Уговор о набавци горива број DWN122300/ud-pr/08722/2022 од 17. августа 2022. године закључен са „НИС“ а.д. Нови Сад.

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Извршио расходе преко вредности закљученог уговора**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у току 2021. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива преко вредности закљученог уговора најмање у износу од 1.567.763 динара, односно 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.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају одговорна лица Дома здравља Бујановац су навела да су, након 9. новембра 2022. године, почела са праћењем реализације свих склопљених уговора преко посебног програма финансијског књиговодства и урађен је пресек свих важећих уговора са наведеним датумом. Пресеком је утврђено да ниједан уговор који је закључен у 2022. години није извршен преко износа на који је закључен. Као доказ достављен је уговор за бензин.

*Докази:* Уговор број DWN122300/ud-pr/08722/2022 од 17. августа 2022. године закључен са НИС а.д. Нови Сад; Аналитичка картица добављача - 252111 НИС а.д. Нови Сад за 2022. годину; аналитичка картица 426411-Бензин за 2022. годину и Извештај о стању-реализацији уговора на дан 31. децембра 2022. године.

#### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8 Није праћена реализацију закључених уговора**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац у 2020. и 2021. години није пратио реализацију закључених уговора са понуђачима за набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, чиме је преузео обавезе и извршио расходе преко вредности закључених уговора најмање у износу од 363.859 динара, што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.





### 2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице Дома здравља Бујановац је навело да је од 9. новембра 2022. године, установа отпочела са праћењем реализације закључених уговора на које се Закон о јавним набавкама не примењује, преко посебног програма финансијског књиговодства, а у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Као доказ доставили су три уговора и то за потребе набавке средстава за чишћење, за набавку услуге дезинсекције, дератизације и дезинфекције за потребе Дома здравља Бујановац и за набавку услуге одржавања здравственог информационог система за потребе дома здравља.

*Докази:* Уговор број 112-48/2022 од 12. децембра 2022. године закључен са СТР „Мики Маус“ Бујановац; аналитичка картица добављача 252111/76; картица праћења уговора; Уговор број 04-11646 од 16. август 2022. године закључен са „ЗЗЈЗ“ Врање; аналитичка картица добављача 252111/85; аналитичка картица 421312-дератизација; картица праћења уговора; Уговор број 03/2022 од 23. фебруара 2022. године закључен са „Heliant“ д.о.о. Београд; аналитичка картица добављача 252111/1337; Картица 423212-услуге одржавања софтвера и Картица праћења уговора.

### 2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### 2.1.9 Није достављен извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле

#### 2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља Бујановац није доставио извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### 2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навео да ће одговорно лице Дома здравља Бујановац најкасније до 31. марта 2023. године доставити Извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, а складу са прописаним роком у Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за предају извештаја 31. март 2023. године.

*Докази:* Акциони план број 798 од 21. 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.

## **2.1.10 Правилник о систематизацији није усклађен са Статутом**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља у делу формирања служби за обављање немедицинских послова није усклађен са одредбом члана 16 Статута Дома здравља Бујановац и члана 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

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

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навео да је одговорно лице Дома здравља Бујановац у циљу отклањања утврђене неправилности, издало налог дана 18. јануара 2023. године, којим је руководиоцу правне службе наложено да покрене поступак усклађивања Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Бујановац са Статутом Дома здравља Бујановац и Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу формирања служби за обављање немедицинских послова.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за усаглашавање 22. новембар 2023. године.

*Докази: Налог број 272 од 18. јануара 2023. године и Акциони план број 798 од 21. 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.

## **2.1.11 Није обезбеђен писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац није пружио доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2020. и 2021. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези члана 16 став 1 тачка 1) и 2) раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чланом 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и акциони план у коме је навео да ће одговорна лица Дома здравља Бујановац у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке предузети меру за отклањање неправилности везане за испитивање тржишта, тако што ће се путем мејла обратити потенцијалним понуђачима и од њих тражити податке о ценама добра, услуга и радова, која су предмет јавне набавке. Такође, телефонским путем контактираће остале потенцијалне понуђаче чије мејлове не поседују за доставу цена по основу предметне јавне набавке. Након добијања информација, сачиниће службену белешку о добијеним



ценама за предметну јавну набавку, као и достављене предрачуне и понуде, које ће бити саставни део службене белешке.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за доставу доказа о отклањању наведене неправилности 22. новембар 2023. године.

*Докази: Акциони план број 798 од 21. 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.

## **2.1.12 Није донета Одлука о усвајању Плана потреба роба и услуга, централизоване јавне набавке**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Управни одбор Дома здравља Бујановац, није донео Одлуку о усвајању Плана потреба роба и услуга за 2020. и 2021. годину, које су предмет централизованих јавних набавки које спроводи РФЗО, што није у складу са одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај и акциони план у коме је навео да је в.д. директора Дома здравља Бујановац, сачинио предлог плана потреба роба и услуга за 2022. и 2023. годину, које су предмет централизованих јавних набавки које спроводи РФЗО и исти послао на мишљење Заводу за јавно здравље Врање. Дана 16. септембра 2022. године установа је добила Мишљење Завода за јавно здравље Врање о предлогу плана, након чега је исти упутила Управном одбору на усвајање.

Управни одбор Дома здравља Бујановац донео је Одлуку о усвајању Плана потреба роба и услуга за 2022. и 2023. годину, чиме је утврђена неправилност отклоњена. За отклањање наведене неправилности, достављени су докази.

*Доказ: План потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки број 1658471077/2022; Мишљење о предлогу плана потреба Дома здравља Бујановац о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2022. и 2023. годину број 01-12-91/2022-03 од 15. августа 2022. године; Предлог директора број 3371 од 15. септембра 2022. године; Потврда тачности података исказаних у предлогу плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки број 3258 од 09. септембра 2022. године; Одлука Управног одбора о усвајању Мишљења Завода за јавно здравље Врање о предлогу плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину број 3386 од 16. септембра 2022. године.*

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **2.1.13 Запослени нису упућивани на периодичне лекарске прегледе**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац није све запослене које раде на радним местима са повећаним ризиком упућивао на периодичне лекарске прегледе, што није у складу са чланом 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и акциони план у коме је навео да је в.д. директора, издао руководиоцу правних, кадровских и административних послова, налог којим је наложено покретање поступка измене и допуне Акта о процени ризика.

Одговорна лица ће након измене и допуне акта о процени ризика, доставити Служби медицине рада на стручну анализу. По добијању стручне анализе и утврђивања радних места са повећаним ризиком, одговорно лице установе ће на основу акта у коме је прецизирана мера за периодичне лекарске прегледе, запослене на тим пословима, упућивати на периодичне лекарске прегледе.

Планом јавних набавки за 2023. године предвиђена су средства за израду измене и допуне акта о процени ризика.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 22. новембар 2023. године.

*Докази: Налог број 267 од 17. јануара 2023. године; План јавних набавки број 517 од 31. јануара 2023. године и Акциони план број 798 од 21. 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.

### **2.1.14 Утврђено је скраћено радно време запосленима на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Дом здравља је Одлукама о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. На тај начин је извршио расходе за плате за најмање 9.567 часова рада који нису ефективно извршени, а у износу од најмање 3.778.561 динара, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чланом 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и акциони план у коме је навео да је в.д. директора Дома здравља Бујановац како би отклонио неправилност где је појединим запосленима утврђено скраћено радно време, а да та радна места нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, дао налог Руководиоцу правних, кадровских и административних послова да покрене поступак Измене и допуне Акта о процени ризика ради његовог усклађивања са одредбама члана



Посебаног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединица локалне самоуправе.

Након измене и допуне Акта о процени ризика, в.д. директора донеће нову Одлуку о радном времену која ће бити усклађена са Актом о процени ризика. Планом јавних набавки за 2023. годину предвиђена су средства за измену и допуну Акта о процени ризика.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 22. новембар 2023. године.

*Докази: Налог број 267 од 17. јануара 2023. године; План јавних набавки број 517 од 31. јануара 2023. године и Акциони план број 798 од 21. 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.

## **2.1.15 Акт о процени ризика не садржи стручну анализу медицине рада**

### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац нема извршену стручну анализу службе медицине рада на Акт о процени ризика, како је то прописано чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и акциони план у коме је навео да је в.д. директора Дома здравља Бујановац како би отклонио неправилност где не поседују стручну анализу службе медицине рада на Акт о процени ризика, упутио писани налог руководиоцу правних, кадровских и административних послова да се покрене поступак измене и допуне Акта о процени ризика. Након измене и допуне Акта о процени ризика, биће затражена стручна анализа службе медицине рада.

Дом здравља Бујановац је Планом јавних набавки предвидео средства за измену и допуну Акта о процени ризика.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 22. новембар 2023. године.

*Докази: Налог број 267 од 17. јануара 2023. године; План јавних набавки број 517 од 31. јануара 2023. године и Акциони план број 798 од 21. 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** - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

### **2.1.16 Није ажурирна Стратегија управљања ризиком**

#### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац 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.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и акциони план у коме је навео да је в.д. директора Дома здравља Бујановац издао писани налог руководиоцу правних, кадровских и административних послова да покрене поступак ажурирања Стратегије управљања ризиком.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 22. новембар 2023. године.

*Доказ: Налог број 314 од 23. јануара 2023. године и Акциони план број 798 од 21. 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.

### **2.1.17 Није успостављена интерна ревизија**

#### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Дом здравља Бујановац није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и акциони план у коме је наведено да се одговорно лице, у циљу отклањања утврђене неправилности, обратило Централној јединици за хармонизацију, ради давања смерница о успостављању интерне ревизије у установи. Субјект ревизије је започео отклањање утврђене неправилности у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

*Доказ: Допис упућен Министарству финансија -Централној јединици за хармонизацију број 758 од 17. фебруара 2023. године и Акциони план број 798 од 21. 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 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 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 Субјект ревизије 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  
3. март 2023. године