



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1056/2022-05/26  
Београд, 16. 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 расходи за запослене у 2021. години .....	4
2.1.1 Више исплаћене јубиларне награде .....	4
2.1.2 Погрешно обрачуната и исплаћена отпремнина.....	4
2.1.3 Није омогућено полагање стручног испита лицима која обављају послове јавних набавки.....	5
2.1.4 Није ускладио план јавних набавки са одредбама новог Закона .....	6
2.1.5 Није објавио План јавних набавки на својој интернет страници.....	6
2.1.6 Одлука о покретању поступка не садржи све прописане елементе.....	6
2.1.7 Нису потписане изјаве о непостојању сукоба интереса.....	7
2.1.8 Није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила .....	7
2.1.9 Није сачињен извештај о поступку јавне набавке .....	8
2.1.10 Није објавио обавештење о измени уговора .....	8
2.1.11 Истекао мандат члановима Стручног савета .....	9
2.1.12 Није донео општи акт о контроли кретања исправа.....	9
2.1.13 Систематизација није усклађена са Статутом у делу формирања служби ...	10
2.1.14 Није усвојио стратегију управљања ризиком .....	10
2.1.15 Није вршио праћење извршења уговора.....	11
2.1.16 Није донео општи акт којим би ближе уредио исплату увећања плата .....	11
2.1.17 Није спровео испитивање тржишта .....	12
2.1.18 Неправилности код планирања централизованих јавних набавки .....	12
2.1.19 Повећао обим добара преко 10% првобитно закљученог уговора .....	13
2.1.20 Без спроведеног поступка јавне набавке .....	13
2.1.21 Увео скраћено радно време на радним местима која Актом нису утврђена као радна места са повећаним ризиком .....	14
2.1.22 Оснивач није дао сагласност на Статут Дома здравља.....	14
2.1.23 Није успостављена интерна ревизија.....	15
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>16</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Прокупље, Прокупље у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години број: 400-1056/2022-05/22 од 7. децембра 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 потписало и печатом оверило одговорно лице, в.д. директора Дома здравља Прокупље, Прокупље.

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 расходи за запослене у 2021. години

#### 2.1.1 Више исплаћене јубиларне награде

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Одговорна лица Дома здравља извршила су обрачун и исплату јубиларних награда у већем износу од 71.399 динара, јер су приликом обрачуна и исплата јубиларних награда применили просечну бруто зараду која је објављена 26. фебруара 2021. године, а не бруто зараду која је важила у тренутку када су запослени то право стекли, што није у складу са чланом 105 став 7 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 одговорна лица Дома здравља су навела да су у 2022. години обрачун и исплату јубиларних награда обрачунавали и исплаћивали по просечној бруто заради која је важила у тренутку када је запослени то право стекао. Као доказ доставили су решење о утврђивању јубиларне награде, као и начин исплате јубиларних награда, које су исплаћене у фебруару месецу 2023. године. Приликом обрачуна узета је просечна бруто зарада објављена у децембру месецу 2021. године, из разлога што су запослени право стекли у јануару 2023. године.

Обрачун је урађен у складу са чланом 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Запосленима који су провели 30 година у радном односу исплаћује се једна и по просечна зарада у Републици Србији (102.196,00 x 1,5) 153.294 динара, док се запосленима који су провели 35 година у радном односу исплаћују две просечне зареде у Републици Србији 204.392 динара (102.196,00 x 2).

*Докази:* Просечна бруто зарада објављена 26. фебруара 2022. године; Решење о исплати јубиларне награде број 492 од 22. фебруара 2023. године; Решење о исплати јубиларне награде број 493 од 22. фебруара 2023. године; Решење о исплати јубиларне награде број 494 од 22. фебруара 2023. године; Решење о исплати јубиларне награде број 495 од 22. фебруара 2023. године; Решење о исплати јубиларне награде број 496 од 22. фебруара 2023. године; извод број 29 од 28. фебруара 2023. године и налог за књижење број 29 од 28. фебруара 2023. године.

##### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.1.2 Погрешно обрачуната и исплаћена отпремнина

#### 2.1.2.1 Опис неправилности

Одговорна лица Дома здравља су мање обрачунала и исплатила отпремнину приликом одласка у пензију у укупном износу од 47.345 динара, јер приликом обрачуна нису узимала најповољнији просек по запосленом како је то прописано



чланом 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Прокупље су у Одазивном извештају навела да су наведену неправилност отклонила, тако што су у 2023. години исправно вршила обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна висине отпремнине узимали су најповољнији просек по запосленом, како је то прописано чланом 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Као просек узета је зарада запосленог која је у том тренутку била најповољнија по запосленог. Код три запослена радника узет је просек њихове зараде у последњих 12 месеци која су преходила месецу у ком се врши исплата отпремнине. За наведене раднике није била повољнија просечна зарада исплаћена у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, као ни просечна зарада код послодавца у последњих 12 месеци. Као доказ достављена су решења.

*Докази:* Решење о исплати отпремнине број 3405 од 8. септембра 2022. године; Решење о исплати отпремнине број 4540 од 2. децембра 2022. године; Решење о исплати отпремнине број 436 од 14. фебруара 2023. године; извод број 148 од 20. септембра 2022. године; извод број 203 од 16. децембра 2022. године; извод број 25 од 21. фебруара 2023. године; налог за књижење број 148 од 20. септембра 2022. године; налог за књижење број 203 од 16. децембра 2022. године; налог за књижење број 25 од 21. фебруара 2023. године и аналитичка картица зарада запослених за 2021. и 2022. годину.

#### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Није омогућено полагање стручног испита лицима која обављају послове јавних набавки**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља није омогућио лицима која су обављала послове јавних набавки у 2020. и 2021. години, да положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и чланом 185 Закона о јавним набавкама који у примени од 1. јула 2020. године.

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

Одговорна лица Дома здравља Прокупље су у Одазивном извештају навела да је в.д. директора установе, донео одлуку којом лицу које обавља послове јавних набавки одобрава похађање обуке за службеника за јавне набавке, као и полагање стручног испита за службеника за јавне набавке, а у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, ради обављања послова јавних набавки. Као доказ приложена је одлука в. д. директора.

*Докази:* Одлука в. д. директора 652 од 6. марта 2023. године.



### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Није ускладио план јавних набавки са одредбама новог Закона**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља није ускладио план јавних набавки за 2020. годину са одредбама члана 239 став 2 новог Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

Одговорна лица Дома здравља Прокупље су у Одазивном извештају навела да су сачинила План јавних набавки за 2022. годину, у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама.

*Докази:* План јавних набавки за 2022. године број 261 од 20. јануара 2022. године; Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број 260 од 20. јануара 2022. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.5 Није објавио План јавних набавки на својој интернет страници**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2020. и 2021. годину који садрже све прописане податке и објављени су на Порталу јавних набавки у прописаном року, док на интернет страници Дома здравља није објављен у прописаном року, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су на својој интернет страници објавила План јавних набавки за 2022. годину.

*Докази:* Слика интернет странице Дома здравља Прокупље од 23. фебруара 2022. године <https://www.domzdravljaprokuplje.rs>.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6 Одлука о покретању поступка не садржи све прописане елементе**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Дом здравља је донео две одлуке о покретању поступка које не садрже податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са одредбом члана 53 став 7 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Прокупље су у Одазивном извештају навела да су све одлуке о покретању поступка у 2022. и 2023. години сачињене у складу са новим Законом о јавним набавкама. Након утврђивања неправилности, установа је извршила



корекцију свих одлука о покретању поступка јавних набавки, тако што поменуте одлуке садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

*Докази:* Одлука о покретању поступка за ЈН 1.7./2022 број 248/22 од 15. септембра 2022. године и Одлука о покретању поступка за ЈН 1.8./2022 број 252/22 од 19. септембра 2022. године.

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Нису потписане изјаве о непостојању сукоба интереса**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Именовани чланови комисије у три поступка јавних набавки нису потписали изјаве којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године односно чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

Одговорна лица Дома здравља Прокупље су у Одазивном извештају навела да су отклонила наведену неправилност, тако што су сви чланови комисија у поступку јавних набавки које су спроведене у 2022. години потписали изјаве којима потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса, како је то и прописано Законом о јавним набавкама.

*Докази:* Изјаве чланова комисије за јавну набавку број 1.8./2022 - Гасно уље екстра лако евро ЕЛ, број одлуке 294/22 од 3. октобра 2022. године; Изјаве чланова комисије за јавну набавку број 1.7./2022 - Нафтни деривати за моторна возила, број одлуке 275/22 од 27. септембра 2022. године; Изјаве чланова комисије за јавну набавку број 1.10./2022 - Одржавање софтвера медицина, број одлуке 85/22 од 18. марта 2022. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8 Није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Дом здравља није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (ЈН 118/2021), одговоре на постављена питања на интернет страници и обавештење о продужењу рока за подношење понуда (ЈН Х.17/2020), што није у складу са чланом 105 став 2 тачка 8) Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и члана 63 став 3 и 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, одговорно лице Дома здравља Прокупље је навело да након спровођења ревизије, Дом здравља није спровео јавну набавку за коју је потребно објавити оглас на Порталу службених гласила Републике Србије. Такође, одговорно лице је навело да је установа планирала јавну набавку чија процењена вредност прелази пет милиона динара, коју је потребно објавити на Порталу



службених гласила Републике Србије. Због немогућности достављања доказа о отклањању утврђене неправилности, установа је приложила план јавних набавки, у коме се види да ће установа у току године спровести поступак којим би доказала отклањање неправилности.

*Докази: План јавних набавки за 2022. годину, број 261 од 20. јануара 2022. године и План јавних набавки Дома здравља Прокупље за 2023. годину, број 588 од 28. фебруара 2023. године.*

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер установа није доставила конкретан доказ о отклањању откривене неправилности из разлога што у 2023. години није имала случај спровођења јавних набавки које захтевају објаву на Порталу службених гласила. Због свега напред наведеног, установа ће у току 2023. године доставити доказ, којим доказује поступање установе по препоруци.

### **2.1.9 Није сачињен извештај о поступку јавне набавке**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Комисије за јавне набавке нису за поједине поступке јавних набавки сачињавале извештај о поступку, што није у складу са одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, одговорно лице Дома здравља Прокупље је навело да је установа отпочела да у програму Портал јавних набавки генерише појединачне извештаје за сваки поступак који је спроведен у 2022. години. Као доказ доставили су два извештаја о поступку који су спровела, након указивања на пропуст. Установа је доставила извештај о поступку за јавну набавку уља екстра лако евро ЕЛ и набавку нафтних деривата за моторна возила за 2022/2023 годину.

*Докази: Извештај о поступку јавне набавке – ЈН број 1.7./2022 - Нафтни деривати за моторна возила; Извештај о поступку јавне набавке – ЈН број 1.8./2022 - Гасно уље екстра лако евро ЕЛ; Слика интернет странице за објаву годишњег извештаја са Портала јавних набавки за 2022. годину.*

#### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.10 Није објавио обавештење о измени уговора**

#### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Дом здравља није објавио обавештења о измени уговора за набавке лабораторијског материјала на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 8) и члана 155 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају одговорно лице Дома здравља Прокупље је навело да је Дом здравља Прокупље у 2022. години објављивао обавештења о измени уговора за набавке које су спроведене у току године, о чему је и приложио адекватне доказе.





*Докази:* Обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки, број огласа 2022/SF20-0003750 од 11. октобра 2022. године; Обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки, број огласа 2022/SF20-0005329 од 22. децембра 2022. године; Обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки, број огласа: 2022/SF20-0005391 од 27. октобра 2022. године.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.1.11 Истекао мандат члановима Стручног савета**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Стручни савет Дома здравља је током 2020. и 2021. године у свом саставу имао чланове именоване Одлуком и Решењем о именовању чланова стручних органа донетим у 2011. години, односно чланове чији је мандат истекао, што није у складу са чланом 126 став 2 Закона о здравственој заштити.

#### **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 в. д. директора Дома здравља Прокупље најкасније до 9. децембра 2023. године отклонити наведену неправилност тако што ће донети одлуку о именовању Стручног савета.

*Докази:* Писана изјава в.д. директора број 707/1 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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 донео општи акт о контроли кретања исправа**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Управни одбор Дома здравља није донео интерни општи акт којим би дефинисао организацију, контроле, одговорна лица, кретање исправа као и рокове за достављање исправа, што није у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме је навео да је Управни одбор Дома здравља Прокупље, на седници одржаној дана 21. јуна 2022. године, донео Правилник о буџетском рачуноводству број 2293 од 21. јуна 2022. године.

*Докази:* Правилник о буџетском рачуноводству од 21. јуна 2022. године број 2293 и Одлука Управног одбора број 2292 од 21. јуна 2022. године.



### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.13 Систематизација није усклађена са Статутом у делу формирања служби**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Статут Дома здравља није усклађен у делу формирања Службе опште медицине са одредбом члана 4 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о систематизацији послова у Дому здравља Прокупље.

#### **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 Министарство здравља донело Одлуку о плану мреже здравствених установа којим је предвиђено да ће се спојити Дом здравља Прокупље и Општа болница „Др Алекса Савић“ у једно правно лице - Здравствени центар Топлица. Уколико до 1. октобра 2023. године не дође до спајања ове две здравствене установе, одговорна лица Дома здравља Прокупље предузеће потребне активности на измени Статута и ускладити га са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Правилником о систематизацији послова у Дому здравља Прокупље.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за доставу доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.

*Докази: Писана изјава в. д. директора број 687 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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 Није усвојио стратегију управљања ризиком**

#### **2.1.14.1 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

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме је навео да ће у наредном периоду предузети потребне активности за израду стратегије управљања ризиком, 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.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за доставу доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.



*Доказ: Писана изјава в. д. директора број 698 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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 Није вршио праћење извршења уговора**

#### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки, које се односе на праћење извршења уговора и извештавања набавне службе о извршеним уговорима.

#### **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 ће у Дому здравља Прокупље у 2023. години успоставити контролне активности које се односе на праћење извршења уговора и извештавања набавне службе о извршеним уговорима.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.

*Докази: Писана изјава в. д. директора број 699 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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.

### **2.1.16 Није донео општи акт којим би ближе уредио исплату увећања плата**

#### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Дом здравља до дана спровођења ревизије није донео општи акт којим би уредио елементе за обрачун и исплату увећања плата, што није у складу са чланом 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **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 ће у наредном периоду одговорна лица Дома здравља донети општи акт којим ће уредити елементе за обрачун и исплату увећања плата, у складу са чланом 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.

*Докази: Писана изјава в. д. директора број 700 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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 спровео испитивање тржишта**

### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Дом здравља 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) Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 29 и 41 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме је навео да ће одговорна лица у Дому здравља у наредном периоду спровести потребне активности како би се обезбедило да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки, односно обезбедиће писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.

*Докази: Писана изјава в.д. директора број 701 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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.

## **2.1.18 Неправилности код планирања централизованих јавних набавки**

### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Директор Дома здравља није доставио предлоге планова потреба за 2020. годину и 2021. годину на мишљење Стручном савету Дома здравља, нити је исте утврдио и доставио Управном одбору Дому здравља ради усвајања, што није у складу са чланом 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроведе централизоване јавне набавке.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и акциони план у коме је навео да ће директор Дома здравља у наредном периоду доставити предлоге планова потреба за које се спроводи централизована јавна набавка на мишљење Стручном савету Дома здравља. По прибављеном мишљењу директор ће утврдити предлог плана потреба и доставити Управном одбору Дома здравља ради усвајања.



У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.

*Докази: Писана изјава в.д. директора број 702 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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.

## **2.1.19 Повећао обим добара преко 10% првобитно закљученог уговора**

### **2.1.19.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у 2021. години увећао обим за набавке нафтних деривата, лабораторијског и санитетског материјала преко 10% вредности првобитно закључених уговора и без закључења анекса уговора у укупном износу од 1.341.793 динара, што није у складу са чланом 155 и 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме је навео да ће одговорна лица у наредном периоду успоставити контролне активности у делу праћења извршења уговора којима ће се обезбедити да се повећање обима предмета јавне набавке врши на начин и у обиму сагласно одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.

*Докази: Писана изјава в. д. директора број 703 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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.

## **2.1.20 Без спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.1.20.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у току 2020. и 2021. године преузео обавезе и извршио расходе за услуге фиксне и мобилне телефоније у укупном износу од 3.512.688 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 11 -21 и 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године године.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме је навео да је Дом здравља у Плану јавних набавки за 2023. годину планирао поступак јавне набавке за услуге фиксне и мобилне телефоније.



У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.

*Докази: Писана изјава в.д. директора број 704 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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.

### **2.1.21 Увео скраћено радно време на радним местима која Актом нису утврђена као радна места са повећаним ризиком**

#### **2.1.21.1 Опис неправилности**

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, 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.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме је навео да ће у наредном периоду ради отклањања неправилности извршити измену одлуке о радном времену, као и поновну израду Акта о процени ризика.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2023. године.

*Докази: Писана изјава в. д. директора број 705 од 7.03.2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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**

#### **2.1.22 Оснивач није дао сагласност на Статут Дома здравља**

##### **2.1.22.1 Опис неправилности**

Управни одбор Дома здравља донео је Статут Дома здравља Прокупље дана 20. октобра 2010. године, на који оснивач није дао сагласност, како је то прописано чланом 119 став 1 Закона о здравственој заштити.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме је навео да је Министарство здравља донело Одлуку о плану мреже здравствених установа којом је предвиђено спајање Дома здравља Прокупље и Опште болнице „Др Алекса Савић“ у једно правно лице: Здравствени центар Топлица. Због измене одлуке и спајања два правна лица у једно правно лице, установа није у могућности да донесе нови статут на који би оснивач дао сагласност. Уколико у наредне две године не дође



до спајања ове две здравствене установе, одговорно лице ће предузети меру и све потребне активности око измене статута и добијања сагласности од стране оснивача.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2025. године.

*Доказ:* Писана изјава в.д. директора број 706 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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.

## **2.1.23 Није успостављена интерна ревизија**

### **2.1.23.1 Опис неправилности**

Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и није известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

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

Субјект ревизије је доставио оверен Одазивни извештај и Акциони план у коме је наведено да ће одговорно лице, у циљу отклањања утврђене неправилности, предузети све активности како би поступило по препоруци и отклонило неправилност у вези са неустављањем интерне ревизије. С обзиром на то да је у току статутарна промена установе, односно спајање две установе у једну, нису у могућности да одмах приступе отклањању наведене неправилности. Након припајања ових установа, оформиће се интерна ревизија Здравственог центра Топлица, о чему ће бити обавештена и Државна ревизорска институција.

У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за достављање доказа о отклањању наведене неправилности 9. децембар 2025. године.

*Доказ:* Писана изјава в.д. директора број 707 од 7. марта 2023. године и Акциони план број 708 од 7. марта 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 потписао 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 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  
16. март 2023. године