



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1041/2022-05/22
Београд, 13. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија.....	4
2.1.1 Финансијско управљање и контрола.....	4
2.2 Набавка добара, услуга и радова	6
2.2.1 Доношење и припрема интерних аката	6
2.3 Расходи за запослене.....	6
2.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених	6
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	7
2.4 Интерна контрола и интерна ревизија.....	7
2.4.1 Финансијско управљање и контрола	7
2.5 Набавка добара, услуга и радова	9
2.5.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	9
2.5.2 Спровођење поступка јавних набавки	10
2.5.3 Извршење уговора о јавним набавкама	11
2.6 Расходи за запослене.....	13
2.6.1 Социјална давања запосленима.....	13
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.....	14
2.7 Интерна контрола и интерна ревизија.....	14
2.7.1 Финансијско управљање и контрола	14
2.7.2 Интерна ревизија	15
2.8 Расходи за запослене.....	15
2.8.1 Увођење скраћеног радног времена.....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка, Смедеревска Паланка у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број: 400-1041/2022-05/18 од 22. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке у вези са пословањем Дома здравља Смедеревска Паланка у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

В.д. директора Дома здравља, током 2020. и 2021. године, није подносио управном и надзорном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана као и управном одбору писмени шестомесечни извештај о пословању Дома здравља, што није у складу са чланом 114 Закона о здравственој заштити и чланом 16 Статута Дома здравља Смедеревска Паланка.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је в.д. директора поднео управном одбору писмени тромесечни извештај о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана као и писмени шестомесечни извештај о пословању Дома здравља.

Доказ: Извод из записника са седница УО – одлука о усвајању писменог шестомесечног извештаја о пословању Дома здравља и писменог тромесечног извештаја о преузетим финансијским обавезама и извршењу финансијског плана.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.4 Опис неправилности

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуке о именовању чланова стручних органа на период од четири године у 2016. години. Стручни органи дома здравља су у истом саставу радили током 2020. и 2021. године иако је мандат чланова истекао, што није у складу са чланом 126 став 2 Закона о здравственој заштити.

2.1.1.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је в.д. директора донео одлуке о именовању стручног савета, етичког одбора и комисије за унапређење квалитета здравствене заштите.

Доказ: Одлука о именовању стручног савета број: 3357 од 22.11.2022, године; Одлука о именовању етичког одбора број: 16 од 05.01.2023. године и Одлука о именовању комисије за унапређење квалитета здравствене заштите број: 17 од 05.01.2023. године.

2.1.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.7 Опис неправилности

Дом здравља није Правилник о рачуноводству ускладио са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.1.1.8 Исказана мера исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је Управни одбор донео Правилник о буџетском рачуноводству Дома здравља Смедеревска Паланка.

Доказ: Правилник о буџетском рачуноводству Дома здравља Смедеревска Паланка број: 419 од 14.02.2023. године.

2.1.1.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.10 Опис неправилности

Дом здравља нема усвојену процедуру доношења финансијског плана којом би уредио начин исказивања прихода и примања у складу са укупним реалним потребама здравствене установе и стварно обезбеђеним средствима за финансирање тих потреба.

2.1.1.11 Исказана мера исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је Управни одбор Дома здравља донео Процедuru за процес израде финансијског плана.

Доказ: Процедура за процес израде финансијског плана број: 450 од 14.02.2023. године.

2.1.1.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.13 Опис неправилности

Дом здравља није уредио начин вођења евиденције присутности на раду и није обезбедио поузданост података о присутности запослених на раду.

2.1.1.14 Исказана мера исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је в.д. директора Дома здравља донео интерну процедуру о начину вођења евиденције о присутности на раду на дневном и месечном нивоу у Дому здравља Смедеревска Паланка.

Доказ: Интерна процедура о начину вођења евиденције о присутности на раду на дневном и месечном нивоу у Дому здравља Смедеревска Паланка. број: 111 од 13.01.2023. године.

2.1.1.15 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Набавка добара, услуга и радова

2.2.1 Доношење и припрема интерних аката

2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из фебруара 2014. године на својој интернет страници што није у складу са чланом 22 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама и није објавио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године што није у складу са чланом 49 став 3 важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је објавио на интернет страници Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке и Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Доказ: „Print screen“ интернет странице.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.1.4 Опис неправилности

Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године у Дому здравља не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је Управни одбор Дома здравља донео акт који представља измену и допуну Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке бр.958 од 19.3.2021. године.

Доказ: Измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке бр.958 од 19.3.2021. године, број: 444 од 14.02.2023. године.

2.2.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Расходи за запослене

2.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених

2.3.1.1 Опис неправилности

В.д. директора Дома здравља није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, што није у складу са одредбама члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је в.д. директора донео Одлуку о увођењу дежурства у Дому здравља Смедеревска Паланка.

Доказ: Одлука о увођењу дежурства у Дому здравља Смедеревска Паланка број: 131 од 16.01.2023. 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 Интерна контрола и интерна ревизија

2.4.1 Финансијско управљање и контрола

2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио праћење извршење уговора како је то уређено Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке из фебруара 2014. године и Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године нити је сачињавао кварталне извештај о извршењу уговора и достављао их Правно економској служби како је то уређено Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити доследну примену Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке, односно правила која су дефинисана у делу Правилника којим је ближе уређен начин праћења извршења уговора о јавној набавци, сачињавати кварталне извештаје о извршењу уговора, обезбеђивати доказе о праћењу извршења уговора и отпочети са коришћењем доступних програмских модула који омогућавају и олакшавају праћење извршења уговора.

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.1.3 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио функционисање донетих процедура којима се врши контрола података у погледу врсте, количине, квалитета и цене добара, услуга и радова исказаних у примљеним рачунима како је то уређено Правилником о ближе уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године.

2.4.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити доследну примену Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке, односно правила која су дефинисана у делу Правилника којим је ближе уређен начин праћења извршења уговора о јавној набавци и отпочети са коришћењем доступних програмских модула који омогућавају и олакшавају праћење извршења уговора.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене Извештајем о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка број 400-1041/2022-05/18, 22. новембар 2022. године неправилности које су обухваћене налазима



приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана бр. 471 од 20.02.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.1.5 Опис неправилности

Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2020. и 2021. годину, што није у складу чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.4.1.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће извести министра надлежног за послове финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему.

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.1.7 Опис неправилности

Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему.

2.4.1.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће извести министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему.

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.5 Набавка добара, услуга и радова

2.5.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.5.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није донео план набавки на које се Закон не примењује како је то предвиђено чланом 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из фебруара 2014. године. Дом здравља није Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке из марта 2021. године ближе уредио начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Смедеревска Паланка је у Одазивном извештају навео да је донео измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Доказ: Измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке бр.958 од 19.3.2021. године, број: 444 од 14.02.2023. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.1.4 Опис неправилности

Предлоге планова потреба Дома здравља о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и за 2021. годину није донела комисија образована од стране в.д. директора Дома здравља и није дато мишљење стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.5.1.5 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се именује комисија уз поштовање свих процедура утврђених Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.1.6 Опис неправилности

Дом здравља није пружио писане доказе о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично и доказе да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама.



2.5.1.7 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се процењена вредност јавних набавки одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.2 Спровођење поступка јавних набавки

2.5.2.1 Опис неправилности

Дом здравља у седам од укупно осам спроведених поступака јавних набавки, није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се приликом креирања модела уговора, као обавезног елемента конкурсне документације, као и уговора који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године, наведе одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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



Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.3 Извршење уговора о јавним набавкама

2.5.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је, приликом извршења четири уговора, повећао обим предмета набавке, у износу од 3.199.476 динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

2.5.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се врши доследна примена Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке, односно правила која су дефинисана у делу Правилника којим је ближе уређен начин праћења извршења уговора о јавној набавци, сачињавати кварталне извештаје о извршењу уговора, обезбеђивати доказе о праћењу извршења уговора и отпочети са коришћењем доступних програмских модула који омогућавају и олакшавају праћење извршења уговора.

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.3.3 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.212.224 динара након истека уговора, односно без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

2.5.3.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се набавка добара, радова и услуга спроводи у складу са прописима који уређују јавне набавке.

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



Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.3.5 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 4.081.263 динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему.

2.5.3.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се врше претходне провере законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему (закључивање уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора)).

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.3.7 Опис неправилности

Дом здравља није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију приликом спровођења четири набавке добара и услуга у 2020. години укупне вредности 1.263.983 динара и осам набавки добара и услуга у 2021. години укупне вредности 2.156.266 динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбом члана 39 став 3 а у вези са чланом 10 раније важећег Закона о јавним набавкама и није у складу са одредбом члана 27 став 2 а у вези са чланом 7 важећег Закона о јавним набавкама.

2.5.3.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се примењују начела Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима конкретне набавке приликом спровођења набавки добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

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



Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6 Расходи за запослене

2.6.1 Социјална давања запосленима

2.6.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је извршио расходе за солидарну помоћ запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене заразне болести COVID-19 у износу од 333.305 динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6.1.3 Опис неправилности

Дом здравља је извршио расходе за остале награде које се односе на исплату награде запосленима ангажованим на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 који су за 11.087 динара већи од износа утврђеног решењима, јер је приликом обрачуна користио процентуално увећање које није одређено Одлуком о критеријумима за исплату новчане помоћи и није утврђено месечним решењима в.д. директора за исплату награде, односно без валидне рачуноводствене документације што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



2.6.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се расходи за остале награде извршавају у складу са актима којима је утврђена висина ове врсте расхода.

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

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. 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

2.7 Интерна контрола и интерна ревизија

2.7.1 Финансијско управљање и контрола

2.7.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене Извештајем о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка број 400-1041/2022-05/18, 22. новембар 2022. године неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до годину дана бр. 472 од 20.02.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. 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.



2.7.2 Интерна ревизија

2.7.2.1 Опис неправилности

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

2.7.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се интерна ревизија успостави како је прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене Извештајем о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка број 400-1041/2022-05/18, 22. новембар 2022. године неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до годину дана бр. 472 од 20.02.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. 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.

2.8 Расходи за запослене

2.8.1 Увођење скраћеног радног времена

2.8.1.1 Опис неправилности

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

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се изврши измена и допуна Акта о процени ризика у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене Извештајем о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка број 400-1041/2022-05/18, 22. новембар 2022. године неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до годину дана бр. 472 од 20.02.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. 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.



2.8.1.3 Опис неправилности

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.8.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Смедеревска Паланка је доставио оверен одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео активности, одговорна лица и рокове у којима ће обезбедити да се усклади увођење скраћеног радног времена са прописима који уређују ову област (Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Акт о процени ризика).

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене Извештајем о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка број 400-1041/2022-05/18, 22. новембар 2022. године неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року до годину дана бр. 472 од 20.02.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилности отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

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