



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1061/2022-05/25
Београд, 30. јануар 2023. године



Садржај:

1.	УВОД.....	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1	Набавке добара услуга и радова.....	5
2.1.1	Планирање централизованих јавних набавки.....	5
2.1.1.1	Опис неправилности.....	5
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3	Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2	Процењена вредност јавних набавки.....	5
2.1.2.1	Опис неправилности.....	5
2.1.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.1.3	Одлука о покретању поступка односно одлука о спровођењу поступка.....	6
2.1.3.1	Опис неправилности.....	6
2.1.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.1.4	Огласи о јавној набавци.....	7
2.1.4.1	Опис неправилности.....	7
2.1.4.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.1.5	Конкурсна документација.....	7
2.1.5.1	Опис неправилности.....	7
2.1.5.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.1.6	Конкурсна документација.....	8
2.1.6.1	Опис неправилности.....	8
2.1.6.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.1.7	Одлука о додели уговора.....	8
2.1.7.1	Опис неправилности.....	8
2.1.7.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.1.8	Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	9
2.1.8.1	Опис неправилности.....	9
2.1.8.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.1.9	Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	9
2.1.9.1	Опис неправилности.....	9
2.1.9.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.1.10	Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	10
2.1.10.1	Опис неправилности.....	10
2.1.10.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10



2.1.11 Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује.....	10
2.1.11.1 Опис неправилности	10
2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.2 Расходи за запослене	11
2.2.1 Закључење уговора о раду	11
2.2.1.1 Опис неправилности	11
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	11
2.2.2 Обрачун и исплата увећања плате из сопствених средстава	11
2.2.2.1 Опис неправилности	11
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.2.3 Обрачун и исплата увећања плате из сопствених средстава	12
2.2.3.1 Опис неправилности	12
2.2.3.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.2.3.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.2.4 Обрачун и исплата увећања плате из сопствених средстава	12
2.2.4.1 Опис неправилности	12
2.2.4.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.2.4.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.2.5 Акт о процени ризика	13
2.2.5.1 Опис неправилности	13
2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија	13
2.3.1 Интерна контрола.....	13
2.3.1.1 Опис неправилности	13
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.3.2 Интерна ревизија.....	14
2.3.2.1 Опис неправилности	14
2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Тутин, Тутин у делу који се односи на области набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене за 2021. годину број: 400-1061/2022-05/21 од 21. октобра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке у вези са пословањем Дома здравља Тутин у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и расходе за запослене за 2021. годину.

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 број 156 од 23. јануара 2023. године и допуни одазивног извештаја број 217 од 30. јануара 2023. године 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

2.1 Набавке добара услуга и радова

2.1.1 Планирање централизованих јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин није донео План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину и није образовао комисију за израду Предлога плана потреба, што није у складу са чланом 4 и 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Дом здравља Тутин образовао комисију за израду Предлога плана потреба и донео План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину који је усвојен на седници Управног одбора Дома здравља Тутин одржаној дана 25. новембра 2022. године.

Докази:

- Решење о образовању комисије бр 850 од 17. јуна 2022. године;
- Мишљење Завода за јавно здравље Нови Пазар о предлогу плана потреба за Дом здравља Тутин о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину број 1436 од 20. септембра 2022. године;
- Мишљење Завода за јавно здравље Нови Пазар о предлогу плана потреба Апотеке Тутин у саставу Дома здравља Тутин о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину број 1436/1 од 20. септембра 2022. године;
- Одлуке Управног одбора Дома здравља Тутин о усвајању Плана потреба за 2023. годину број 1804 и 1805 од 25. новембра 2022. године;
- Стручно методолошко упутство за израду предлога плана централизованих јавних набавки роба и услуга финансираних средствима републичког фонда за здравствено осигурање за потребе здравствених установа из плана мреже за 2023. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу да је формирана комисија и усвојен план потреба од стране управног одбора Дома здравља Тутин. Мера није задовољавајућа јер није прибављено мишљење стручног савета дома здравља. Чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке предвиђено је да Предлог плана потреба припремљен на начин прописан чланом 6. ове уредбе, директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе. На предлог плана потреба није прибављено мишљење стручног савета дома здравља а прибављено је мишљење Завода за јавно здравље Нови Пазар.

2.1.2 Процењена вредност јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин није пружио доказе да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани писани докази о начину утврђивања процењене вредности, односно писани трагови о истраживању тржишта предвиђени интерним актом, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1



раније важећег Закона о јавним набавкама за 2020. годину, односно чланом 41 важећег Закона о јавним набавкама за 2021. годину.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године из тачке 1, утврђује се да су руководиоци служби за које су везане набавке у обавези да искажу своје потребе за добрима, услугама или радовима према смерницама за планирање које су примили путем мејла од лица задуженог за послове јавних набавки. Након тога у обавези су да доставе лицу задуженом за послове јавних набавки процењене вредности и писане доказе о истраживању тржишта у току планирања набавки до 31. јануара 2023. године.

Докази:

- Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 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.

2.1.3 Одлука о покретању поступка односно одлука о спровођењу поступка

2.1.3.1 Опис неправилности

У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о покретању поступка, не садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама. У поступцима јавних набавки 1/21 Помагала, 2/21 Санитетски и медицински материјал и 3/21 Енергенти, одлуке о спровођењу поступака не садрже процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 91 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку два, утврђено да ће дипломирани правник на пословима јавних набавки у поступцима јавних набавки у Одлукама о покретању поступка уносити поред укупне процењене вредности и процењену вредност за сваку партију.

Докази:

- Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку два
- Одлуке о спровођењу поступка за набавке Помагала, Енергенти, Санитетски и медицински материјал и Потрошни материјал из 2022. године, број 1461 од 26. септембра 2022. године, број 1492 од 30. септембра 2022, године, број 1217 од 18. августа 2022. године, и број 1268 од 1. септембра 2022. 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.



2.1.4 Огласи о јавној набавци

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин у ревидираном периоду за јавну набавку број 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал није објавио обавештење о закљученом уговору и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57 а у вези са чланом 55 раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође, за јавну набавку јн 8/20 Енергенти није објављен јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са члан 105 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио допуну одазивног извештаја у којој је навео да у Допуни Акционог плана за Приоритет 2 број 133 од 18. јануара 2023. године, утврђује да је лице задужено за послове јавних набавки у обавези да приликом спровођења јавне набавке чија процењена вредност је већа или једнака износу од 5.000.000 динара, врши објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Докази:

- допуна акционог плана број број 133 од 18.01.2023. године за приоритет 2, број 216 од 30. јануара 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.

2.1.5 Конкурсна документација

2.1.5.1 Опис неправилности

За јавну набавку јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку три, утврђено је да ће дипломирани правник на пословима јавних набавки при сачињавању конкурсне документације за набавке у којима се позива на стандарде, у техничкој спецификацији убацити речи „или одговарајуће“.

Докази:

- Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку три,
- Техничка спецификација за набавку Канцеларијски материјал,
- Образац структуре цене за набавку Канцеларијски материјал 2022. године,
- Техничка спецификација за набавку Помагала 2022. 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.

2.1.6 Конкурсна документација

2.1.6.1 Опис неправилности

У узоркованим поступцима јавних набавки, код којих се уговори закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације, не 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку четири, утврђено да ће дипломирани правник на пословима јавних набавки уносити у моделима уговора 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.

Докази:

- Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку четири и
- Модели уговора за набавке Помагала, Горива, Санитетски и медицински материјал 2022. 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.

2.1.7 Одлука о додели уговора

2.1.7.1 Опис неправилности

У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о додели уговора не садрже укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 108 став 4 а у вези са чланом 105 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку пет, утврђено да ће дипломирани правник на пословима јавних набавки редовно пратити и уносити у Одлуци о додели уговора укупну процењену вредност јавне набавке, док се на Порталу јавних набавки Одлука о додели уговора сама генерише и садржи у образложењу укупну процењену вредност јавне набавке.

Докази:

- Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку пет;



– Одлуке о додели уговора за набавке Помагала, Санитетски и медицински материјал;

– Обавештење о додели уговора за набавку Потрошни материјал 2022. 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.

2.1.8 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин је у 2020. години набавио рачунарску опрему, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 564.500 динара без пдв-а, односно 677.400 динара са пдв-ом, без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали услови за изузеће прописани чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 раније важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 57 Закона о буџетском систему.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану од 18. јануара 2023. године за тачку шест, утврђено да ће се увести контролни поступци преко којих ће да се прати како се спроводе поступци јавних набавки, а према Правилнику о ближем уређењу планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама Дома здравља Тутин број 1806 од 25. новембар 2022. године, одговорно лице ће до 15. фебруар 2023. године формирати комисију која ће да прати све у вези поступака јавних набавки.

Докази:

– Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку шест.

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.

2.1.9 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у 2020. и 2021. години за набавку столарије у износу од 1.068.514 динара без пдв-а, а да није спровео поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку седам, утврђено да ће се увести контролни поступци преко којих ће се пратити како се спроводе поступци јавних набавки, а према Правилнику о ближем уређењу планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама Дома здравља Тутин број 1806 од 25. новембра 2022. године. Одговорно лице ће до 15. фебруара 2023. године формирати комисију која ће да прати све у вези поступака јавних набавки.



Докази

- Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануар 2023. године за тачку седам.

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 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку гасног уља-екстра лаког у износу од 1.614.985 динара без пдв-а, односно 1.937.981 динара са пдв-ом, од добављача са којим нема важећи закључен уговор о јавној набавци, иако је у поступку јавне набавке изабран други понуђач са којим је закључен уговор о набавци гасног уља екстра лаког, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану за Приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку осам, утврђено да ће се увести контролни поступци преко којих ће да се прати како се спроводе поступци јавних набавки, а према Правилнику о ближем уређењу планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама Дома здравља Тутин број 1806 од 25. новембра 2022. године. Одговорно лице ће до 15. фебруара 2023. године формирати комисију која ће да прати све фазе поступака јавних набавки.

Докази:

- Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку осам.

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 Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује

2.1.11.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин није на одговарајући начин документовао све активности у вези испитивања тржишта који се спроводи у фази планирања набавки на које се Закон не примењује, односно није сачинио белешке и приложио расположиву документацију (упућене захтеве, добијене одговоре, извод са интернет странице и друго) што није у складу са чланом 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је у Акционом плану за Приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године прописано да су руководиоци служби за које су везане набавке у обавези да искажу своје потребе за добрима, услугама или радовима према Смерницама за планирање које су примили путем мејла од лица задуженог за послове јавних набавки. Након тога у обавези су да доставе лицу задуженом за послове јавних



набавки процењене вредности и писане доказе о истраживању тржишта у току планирања набавки на које се Закон не примењује до 31. јануара 2023. године.

Докази

- Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку девет.

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.

2.2 Расходи за запослене

2.2.1 Закључење уговора о раду

2.2.1.1 Опис неправилности

Од 42 узоркована уговора о раду садржај 10 уговора о раду у Дому здравља Тутин није у потпуности усаглашен са одредбама члана 33 Закона о раду јер није утврђен новчани износ основне зараде у моменту закључења уговора и вредновање радног учинка или је уговорено да се накнада зараде исплаћује супротно члану 114 Закона о раду.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Дом здравља Тутин је закључио анексе уговора о раду за запослене код којих није утврђен новчани износ основне зараде у моменту закључења уговора и вредновање радног учинка или је уговорено да се накнада зараде исплаћује супротно члану 114 Закона о раду.

Докази:

- Анекси уговора о раду за 21 запосленог од броја 106 до броја 126 од 18. јануара 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Обрачун и исплата увећања плате из сопствених средстава

2.2.2.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин није донео општи акт којим регулише елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни, остварених допунским радом и пружањем других услуга, што није у складу са одредбом члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Управни одбор Дома здравља Тутин на трећој седници одржаној дана 25. новембра 2022. године усвојио Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Дома здравља Тутин. Правилник је истог дана објављен на огласној табли Дома здравља Тутин и дат ради примене у раду в.д. директору и руководиоцу финансијско-рачуноводствених послова.



Докази:

- Одлука о усвајању Правилника о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Тутин и
- Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Тутин број 1809 од 25. новембра 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Обрачун и исплата увећања плате из сопствених средстава

2.2.3.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године извршио расходе за плату у износу од 814.097 динара исплатом додатка на плату из остварених сопствених прихода, а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима у складу са чланом 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је на основу Правилника о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Тутин број 1809 од 25. новембра 2022. године извршен обрачун прихода и расхода за децембар 2022. године и утврђено је учешће трошкова у укупним приходима који се односе на стимулације и неуговорене раднике, исплате допунског рада лекарске комисије и ПДВ за лекарска уверења за горе наведени месец.

Докази:

- Извештај о приходима и расходима;
- Рекапитулација обрачуна зарада за децембар 2022. године (исплате за стимулације и неуговорене раднике).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Обрачун и исплата увећања плате из сопствених средстава

2.2.4.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин није за сваки месец утврдио приходе и расходе о месечно оствареним приходима који нису јавни и о томе обавестио репрезентативни синдикат, као што је прописано одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да су за месец децембар 2022. године утврђени приходи и расходи као и преостала разлика на месечном нивоу, сачињен је Извештај и обавештени су репрезентативни синдикати Дома здравља Тутин. Такође је наведено да ће се наставити са месечним утврђивањем прихода и расхода, у складу са Правилником о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Тутин број 1809 од 25. новембра 2022. године.



Докази:

- Обавештења репрезентативним синдикатима о приходима и расходима Дома здравља Тутин бројеви 142 и 143 од 20. јануара 2023. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Акт о процени ризика

2.2.5.1 Опис неправилности

Акт о процени ризика из 2015. године којим је процењен ризик за 169 радних места није усаглашен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин број 1916 од 31. октобра 2019. године којим је систематизовано 134 радна места, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да су у Акционом плану за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку 10, одређује да ће службеник за послове заштите, безбедности и здравља на раду-шеф одељења за техничке послове иницирати преко дипломираног правника на пословима јавних набавки набавку израде Акта о процени ризика Дома здравља Тутин, ради усаглашавања са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин број 1817 од 25. новембра 2022. године.

Докази:

– Акциони план за приоритет два број 133 од 18. јануара 2023. године за тачку 10 и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин 25. новембар 2022. године.

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

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Интерна контрола

2.3.1.1 Опис неправилности

На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Дома здравља Тутин, њихове усклађености и примене, као и анализе свих елемената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле јер Дом здравља:

- Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин број 1239 од 12. августа 2020. године, донео је в.д. директора Дома здравља Тутин и ако је чланом 24 Статута дома здравља Тутин од 18. јуна 1999. године, предвиђено да Управни одбор између осталог доноси акт о унутрашњој организацији и друга општа акта а чланом 119 Закона о здравственој заштити такође је предвиђено да Управни одбор доноси и друге опште акте здравствене установе у складу са законом. Према презентованој информацији Управни одбор није заседао у 2020. и 2021. години,



- није поднео годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију-Министарству финансија за 2020. и 2021. годину,
- није усагласио општа акта у складу са обавезом проистеклом из члана 264 Закона о здравственој заштити,
- није уписан у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре што није у складу са чланом 263 Закона о здравственој заштити.
- месечна евиденција о времену које запослени проведе на раду није поуздана јер се попуњава унапред, односно до 10. у месецу за месец за који се зарада обрачунава и за лица са којима је уговорено скраћено радно време води се евиденција у пуном радном времену.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да ће се до 15. марта 2023. године формирати радна група са циљем успостављања система финансијског управљања и контроле и задатком да утврди начине и рокове успостављања система ФУК-а, одреди процесе и дефинишу ризикци. У случају да радна група није у стању да успостави систем ФУК-а, тражиће од в.д. директора да се финансијским планом предвиде и обезбеде средства за услуге стручне помоћи трећих лица.

Докази:

- Акциони план за приоритет 3 број 134 од 18. јануар 2023. године.

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

2.3.2 Интерна ревизија

2.3.2.1 Опис неправилности

Дом здравља Тутин није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је Акционим планом предвиђено да се у наредном програму пословања Дома здравља Тутин за 2024. годину предвиди и систематизује радно место за послове интерне ревизије и од Оснивача затражити да одобри проширење Кадровског плана, обезбеде средства и да сагласност за ново запошљавање за послове интерне ревизије.

Докази:

- Акциони план за приоритет 3 број 134 од 18. јануара 2023. године за тачку два.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео 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/несврхисходности 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
30. јануар 2023. године