



**Извештај о ревизији правилности пословања
Дома здравља „Богатић”, Богатић
у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години**



**Број: 400-997/2023-05/21
Београд, 22. децембар 2023. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Извор насловне слике: Државна ревизорска институција.

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у здравственим установама одређене су на основу процене ризика за област здравства, као и резултата до сада спроведених ревизија.

У спроведеним ревизијама у здравственим установама утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем набавки, и то:

- 1) набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама без обезбеђеног начела економичности и конкуренције;
 - 2) набавке без спроведеног поступка јавне набавке;
 - 3) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности;
 - 4) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама; и
 - 5) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима,
- што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора.

Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се огледају у следећем:

- 1) утврђивање коефицијената који су виши од прописаних;
- 2) увођење скраћеног радног времена без правног основа; и
- 3) увећање плата без законом прописане процедуре.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене, као и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 25 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки, као и праћење извршења уговора у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки;
- евидентирање свих радњи и аката током планирања и спровођења поступака јавних набавки;
- увођења скраћеног радног времена у складу са прописима; и
- унапређење система интерних контрола.

Резиме

Дом здравља „Богатић”, Богатић (у даљем тексту: Дом здравља)

Није у потпуности поштовао одредбе прописа којима се уређују јавне набавке јер:

- преузео је обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3,59 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци;
- процењену вредност јавних набавки није одредио на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки.

Извршио је расходе по основу увећања плате запослених у износу од 3,14 милиона динара, а да није:

- утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу;
- о томе обавештавао репрезентативни синдикат.

Увео је скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Преузео је обавезе и извршио расходе за плате 88 запослених, у износу од најмање 6,8 милиона динара за 11.616 часова рада који нису ефективно извршени.

САДРЖАЈ:

| | |
|--|-----------|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ..... | 5 |
| 1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА..... | 5 |
| 1.1 Интерни акт којим је ближе уређен поступак јавне набавке, донео је директор, уместо Управног одбора, који је надлежни орган, а његов садржај није у потпуности у складу са законом. | 5 |
| 1.2 Дом здравља поступак годишњег планирања јавних набавки није у потпуности спровео у складу са Законом..... | 6 |
| 1.3 Дом здравља поступке јавних набавки није у потпуности спроводио на прописан начин. | 8 |
| 1.4 Дом здравља је набавио добра у износу од најмање 3,59 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке..... | 11 |
| 1.5 Дом здравља, део набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није спроводио у складу са прописима. | 13 |
| 1.6 Дом здравља је евидентирао податке и извештавао о поступцима набавки које су изузете од примене закона у складу са прописима. | 13 |
| 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ..... | 14 |
| 2.1. Дом здравља је обрачунавао и исплаћивао плате запосленима на начин који није у потпуности у складу са прописима који уређују ову област. | 14 |
| 2.2. Дом здравља је извршио расходе по основу увећања плате запослених у износу од 3,14 милиона динара, а да није у потпуности поштовао прописе који уређују ову област. | 15 |
| 2.3. Дом здравља је увео скраћено радно време за 88 запослених радника и по том основу извршио расходе за плате у износу од најмање 6,8 милиона динара за 11.616 часова рада који нису ефективно извршени..... | 17 |
| 2.4. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запосленима у складу са прописима који уређују ову област..... | 18 |
| Скретање пажње..... | 19 |
| II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА..... | 20 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА..... | 27 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ..... | 29 |
| 1. Предмет ревизије..... | 29 |
| 2. Ревидирани период пословања..... | 29 |
| 3. Информације о субјекту ревизије..... | 29 |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима..... | 31 |
| 5. Критеријуми..... | 32 |
| 6. Методологија рада..... | 33 |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији..... | 33 |
| V Прилози..... | 34 |
| Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија..... | 35 |
| Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова..... | 43 |
| Прилог 3 – Расходи за запослене..... | 56 |

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

1.1 Интерни акт којим је ближе уређен поступак јавне набавке, донео је директор, уместо Управног одбора, који је надлежни орган, а његов садржај није у потпуности у складу са законом.

1.1.1. Дом здравља је донео интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке и објавио га на својој интернет страници.

Одредбом члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама², прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да акт објави на својој интернет страници.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке³, и исти је објавио на својој интернет страници.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – – Набавке добара, услуга и радова (Доношење и примена интерних аката).

1.1.2. Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди, између осталог и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља, Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, није ближе уредио начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – – Набавке добара, услуга и радова (Доношење и примена интерних аката).

² „Службени гласник РС”, број 91/19.

³ Број 1422/20 од 15. септембра 2020. године.

1.1.3. Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке донео је директор Дома здравља, а не Управни одбор као надлежни орган.

Законом о здравственој заштити⁴ је прописано да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом (члан 114), а да управни одбор здравствене установе доноси друге опште акте здравствене установе, у складу са законом (члан 119).

Одредбама члана 26 Статута Дома здравља је уређено да Управни одбор, између осталог, доноси друге опште акте у складу са законом.

У поступку ревизије је утврђено да је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке донео директор, уместо Управног одбора Дома здравља, као надлежног органа, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Доношење и примена интерних аката).

1.2 Дом здравља поступак годишњег планирања јавних набавки није у потпуности спровео у складу са Законом.

1.2.1. Планови набавки за 2021. и 2022. годину који садрже све прописане елементе објављени су на Порталу јавних набавки али нису на интернет страници Дома здравља.

Законом о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (члан 88 ст. 1 и 3).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља планове набавки за 2021. и 2022. годину, који садрже све прописане елементе, објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року, али их није објавио на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Планирање јавних набавки).

⁴ „Службени гласник РС”, број 25/19.

1.2.2. План набавки за 2021. годину није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља.

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља уређено је да Управни одбор здравствене установе, између осталог, доноси статут и друге опште акте здравствене установе, у складу са законом.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља објавио на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2021. годину који није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Планирање јавних набавки).

1.2.3. Дом здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки и на исти није дато мишљење Стручног савета Дома здравља.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁵ прописано је да за израду предлога плана потреба здравствених установа, за које се спроводе централизоване јавне набавке, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Такође, уређено је да предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања.

У поступку ревизије је утврђено да директор Дома здравља није именовано Комисију за израду предлога планова потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и за 2022. годину, као и да Стручни савет Дома здравља није дао мишљење на донете предлоге, 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Планирање јавних набавки).

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20, 21/20 и 51/22.

1.2.4. Дом здравља није документовао испитивање, истраживање тржишта предмета јавне набавке, о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, у време покретања поступака јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години.

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није документовао испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, односно није обезбедио писани траг о извршеној провери цена и квалитета добара, периода гаранције, одржавања и слично, у време покретања поступака јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години, а који су обухваћени ревизијом, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Планирање јавних набавки).

1.3 Дом здравља поступке јавних набавки није у потпуности спроводио на прописан начин.

1.3.1. Дом здравља је у 2021. и 2022. години покретао поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године, утврђено је да је Дом здравља покретао поступке јавних набавки које су претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки, у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.2. Дом здравља је, у поступцима јавних набавки, истовремено са објављивањем јавног позива објављивао конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Законом о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да истовремено са слањем на објављивање јавног позива, позива за подношење пријава или позива за подношење понуда или преговарање у систему квалификације, пошаље на објављивање конкурсну документацију на Портал јавних набавки.

Увидом у документацију спроведених јавних набавки је утврђено да је Дом здравља конкурсну документацију која садржи све прописане елементе објављивао истовремено са позивом за подношење понуда на Порталу јавних набавки, у складу са чл. 93 и 95 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.3. Дом здравља је у отвореним поступцима јавне набавке горива ЈН 7/21 и ЈН 6/22 одредио критеријум за избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке и није сразмеран предмету набавке.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин (члан 5). Такође, наручилац је дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора. Наручилац не може да одређује услове који би директно или индиректно значили националну, територијалну или личну дискриминацију међу привредним субјектима (члан 7).

Одредбама члана 114 Закона о јавним набавкама прописано је да се критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу односити на: испуњеност услова за обављање професионалне делатности, финансијски и економски капацитет и технички и стручни капацитет. Наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Такође, критеријуми за избор

привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом јавне набавке и сразмерни предмету набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у отвореним поступцима јавне набавке горива ЈН 7/21 и ЈН 6/22 одредио критеријум за избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке и није сразмеран предмету набавке, што није у складу са чл. 7, 114 и 133 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.4. Дом здравља није објавио обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора за три поступка јавне набавке.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума (члан 109 став 1).

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није објавио обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора за три поступка јавних набавки ЈН 7/21, ЈН 2/22 и ЈН 3/22, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Спровођење поступака јавних набавки).

1.3.5. Дом здравља није понуђачима у четири поступка јавне набавке доставио уговоре о јавним набавкама у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Закон о јавној набавци прописује да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права (члан 152).

Увидом у документацију о спроведеним поступцима узоркованих јавних набавки, утврђено је да у поступцима јавних набавки Медицинског материјала (ЈН 2/21) и Офталмолошке опреме (ЈН 3/21) спроведеним у 2021. години, као и у поступцима јавних набавки Угља (ЈН 4/22) и Реагенаса

(ЈН 2/22) спроведених у 2022. години, уговори о јавној набавци нису достављени понуђачима у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 152 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Спровођење поступака јавних набавки).

1.4 Дом здравља је набавио добра у износу од најмање 3,59 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

1.4.1. Дом здравља је повећао обим предмета набавке, у износу од 281 хиљаде динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке.

Одредбама чл. 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља повећао обим набавке медицинског материјала (ЈН 2/21 - Медицински материјал, партија 4 - Вакуум систем за узорковање крви) у износу од 281 хиљаде динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог 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, 27 и 160 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Извршење уговора о јавним набавкама).

1.4.2. Дом здравља је извршио набавку добара (медицинског материјала, материјала за одржавање хигијене и реагенаса) у укупној вредности од 3,31 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Одредбама чланова 11-21 Закона о јавним набавкама уређени су изузеци од примене Закона, док су чланом 27 уређени прагови до којих се закон не примењује. У члану 51 истог закона, прописани су поступци јавне набавке у којима наручиоци врше доделу уговора.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља извршио набавку медицинског материјала, у укупном износу од 1,29 милиона динара, материјала за одржавање хигијене у износу

од 1,35 милиона динара и реагенаса у износу од 680 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27 и 51 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Извршење уговора о јавним набавкама, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке).

1.4.3. Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1,82 милиона динара без закљученог уговора, односно наруџбенице (која садржи битне елементе уговора) сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе.

Одредбом члана 152 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Чланом 58 став 1 и 2 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ презетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, током 2021. извршио расходе за набавку материјала за хигијену у укупном износу од 813 хиљада динара и у 2022. години набавку канцеларијског материјала у износу од 795 хиљада динара и рачунарске опреме у износу од 212 хиљада динара, без закључивања уговора, што није у складу са одредбама члана 58 став 2 Закона о буџетском систему и члана 152 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Набавке без закљученог уговора).

1.5 Дом здравља, део набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није спроводио у складу са прописима.

1.5.1. Дом здравља није документовао начин обезбеђивања конкуренције за три набавке добара на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби овог Закона. Такође је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Дом здравља је сачинио планове набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није документовао начин обезбеђивања конкуренције за три набавке добара у 2021. и 2022. години, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбом члана 27 став 2, а у вези са чл. 5 и 7 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује).

1.6 Дом здравља је евидентирао податке и извештавао о поступцима набавки које су изузете од примене закона у складу са прописима.

1.6.1. Дом здравља је на Порталу јавних набавки, евидентирао податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене закона, односно набавки на које се Закон не примењује.

Законом о јавним набавкама уређено је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (члан 181).

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, на Порталу јавних набавки, евидентирао податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене закона.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова (Извештавање о јавним набавкама).

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Дом здравља је обрачунавао и исплаћивао плате запосленима на начин који није у потпуности у складу са прописима који уређују ову област.

2.1.1. Дом здравља је приликом обрачуна плата примењивао коефицијенте и основице за обрачун и исплату плата утврђене актом Владе, као и прописане процене за додатке на плату.

У поступку ревизије је утврђено да су плате запосленима обрачунате применом:

- коефицијентата за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁶;
- основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама у складу са актом Владе Републике Србије⁷;
- процената за увећање плата по основу додатака на плату, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸ и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁹.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене (Обрачун и исплата плата запослених).

2.1.2. Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца, у износу од најмање 125 хиљада динара, по основу уговора о раду/анекса уговора о раду којим је утврђено увећање коефицијента по основу руковођења који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3 став 1 тачка 11 подтачка а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коефицијента по основу руковођења.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца, у износу од најмање 125 хиљаде динара, којима је уговором о раду/анексом уговора о раду утврђен коефицијент за руковођење који није у

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30 /02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/ 04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон.

⁷ Закључак Владе РС 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 – др. закони.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс V.

складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене (Обрачун и исплата плата запослених).

2.2. Дом здравља је извршио расходе по основу увећања плате запослених у износу од 3,14 милиона динара, а да није у потпуности поштовао прописе који уређују ову област.

2.2.1. Дом здравља није донео општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Одредбама члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 тог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Даље је у ст. 2 и 3 прописано да за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није донео општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене (Увећање плата запослених).

2.2.2. Дом здравља је током 2022. године увећавао плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 3,14 милиона динара, а да није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат.

Одредбама члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Ставом 2 истог члана прописано је да је здравствена установа обавезна да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља, током 2022. године, увећавао плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 3,14 милиона динара, а да није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене (Увећање плата запослених).

2.2.3. Дом здравља је током 2022. године вршио обрачун и исплату увећања плата запосленима на основу одлука директора, а без писаног предлога и образложења непосредног руководиоца.

Дом здравља је донео Процедуру награђивања запослених¹⁰ којом је дефинисано да се за изузетан рад и додатно залагање, радници могу новчано наградити, из сопствених прихода установе, са увећањем редовне плате од 10% и 20%. Награђивање се врши на основу запажања директора као и на предлог начелника служби, главне сестре Дома здравља, писаним и образложеним путем, заведеним предлогом у деловоднику Дома здравља за текући месец.

Увидом у документацију, која је била основ за извршавање расхода по основу увећања плате запосленима у току 2022. године, утврђено је да је Дом здравља вршио обрачун и исплату увећане плате запосленима на основу одлука које је доносио директор Дома здравља, а без писаног предлога и образложења непосредног руководиоца, што није у складу са Процедуром о награђивању у Дому здравља.

¹⁰ Број 1410/18 од 8. маја 2018. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене (Увећање плата запослених).

2.3. Дом здравља је увео скраћено радно време за 88 запослених радника и по том основу извршио расходе за плате у износу од најмање 6,8 милиона динара за 11.616 часова рада који нису ефективно извршени.

2.3.1. Дом здравља је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена¹¹ утврдио скраћено радно време за 88 запослених радника који обављају послове на радним местима која Актом о измени и допуни акта о процени ризика за сва радна места у радној околини¹² нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, у износу од најмање 6,8 милиона динара за 11.616 часова рада који нису ефективно извршени.

Одредбама члана 52 Закона о раду¹³ и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се скраћено радно време запосленима утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена времену утврдио скраћено радно време за 88 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о измени и допуни акта о процени ризика за сва радна места у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 6,8 милиона динара за 11.616 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 25).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене (Радно време у Дому здравља).

¹¹ Број 1418/09 од 24. новембра 2009. године.

¹² Број 1884/18 од 15. јуна 2018. године.

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

2.4. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

2.4.1. Дом здравља је обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у складу са прописима и решењима о утврђивању права на исплату јубиларне награде.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 105 ст. 6 и 7) је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да је Дом здравља обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године, у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене (Друга примања запослених).

2.4.2. Дом здравља је обрачунао и исплатио награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у складу са Закључком Владе Републике Србије¹⁴ и одлукама о исплати Ковид награда запосленима који су учествовали у збрињавању пацијената оболелих од вируса COVID-19.

Закључком је дата сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (Ковид награда).

У поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за обрачун исплате Ковид награда запосленима и утврђено је да је Дом здравља, у току 2022. године, извршио расходе у износу од 25,7 милиона динара за исплату награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, по основу Закључка Владе Републике Србије.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене (Друга примања запослених).

¹⁴ 05 број: 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Прилог 3 – Расходи за запослене у којем је описано да у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама (описано у Прилогу 3 – Расходи за запослене, Радно време у Дому здравља).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹⁵

- 1) Дом здравља није у 30 уговора о раду које је закључио са запосленима утврдио новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тач. 10) и 11) Закона о раду. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 5);
- 2) Управни одбор Дома здравља није са вршиоцем дужности директора Дома здравља закључио уговор о раду, односно анекс уговора о раду којим би се регулисала међусобна права, обавезе и одговорности вршиоца дужности директора и послодавца, што није у складу са одредбама члана 171 Закона о раду. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 6);
- 3) Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки је донео директор Дома здравља, а не Управни одбор као надлежни орган, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена интерних аката, Откривена неправилност 8);
- 4) Дом здравља је донео посебан акт којим је ближе уредио начин планирања, спровођења набавки и праћење извршења уговора о јавној набавки, али није уредио начин планирања и спровођења поступака друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена интерних аката, Откривена неправилност 9);
- 5) План набавки за 2021. годину није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки, Откривена неправилност 10);
- 6) Дом здравља није објавио на својој интернет страници План набавки за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки, Откривена неправилност 11);
- 7) Дом здравља није објавио на својој интернет страници План набавки за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки, Откривена неправилност 12);
- 8) Дом здравља је повећао обим набавке медицинског материјала у износу од 281 хиљаде динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог 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, 27 и 160 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 18);
- 9) Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 125 хиљада динара са доприносима на терет

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

- послодавца којима је уговором о раду/анексом уговора о раду утврђен коефицијент за руковођење који није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Обрачун и исплата плата запослених, Откривена неправилност 23);
- 10) Дом здравља није донео општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Увећање плата запослених, Откривена неправилност 24);
- 11) Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове:
- (1) за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и
 - (2) за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареним приходима. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Увећање плата запослених, Откривена неправилност 25);
- 12) Дом здравља је током 2022. године вршио обрачун и исплату увећања плата запосленима на основу одлука директора, а без писаног предлога и образложења непосредног руководиоца, што није у складу са Процедуром награђивања запослених у Дому здравља. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Увећање плата запослених, Откривена неправилност 26);
- 13) Дом здравља је током 2022. године увећавао плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 3,14 милиона динара, а да није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Увећање плата запослених, Откривена неправилност 27);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁶

- 14) Дом здравља није усагласио одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова¹⁷ у делу образовања организационих јединица са одредбама Статута Дома здравља. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 1);
- 15) Дом здравља није Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља утврдио број извршилаца за обављање послова, што није у складу са одредбама члана 30 став 8 Закона о запосленима у јавним службама¹⁸ и члана 5 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 2);
- 16) Дом здравља није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две

¹⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

¹⁷ Број 750/18 од 16. марта 2018. године и број 1358/21 од 13. маја 2021. године.

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр.113/17,95/18,86/19,157/20 и 123/21.

- 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 година¹⁹. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 3);
- 17) Дом здравља није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 25 и 60 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 4);
 - 18) Директор Дома здравља није именовao Комисију за израду предлога планова потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и за 2022. годину, а Стручни савет Дома здравља није дао мишљење на донете предлоге планова 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. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки, Откривена неправилност 13);
 - 19) Дом здравља није документовао испитивање, истраживање тржишта предмета јавне набавке, односно није обезбедио писани траг о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, у време покретања поступака јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки, Откривена неправилност 14);
 - 20) Дом здравља у отвореним поступцима јавне набавке горива ЈН 7/21 и ЈН 6/22 одредио критеријум за избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке и није сразмеран предмету набавке, што није у складу са чл. 7, 114 и 133 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 15);
 - 21) Дом здравља није објавио обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора за три поступка јавне набавке ЈН 7/21, ЈН 2/22 и ЈН 3/22, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 16);
 - 22) Дом здравља није понуђачима у четири поступка јавне набавке доставио уговоре о јавним набавкама у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 152 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 17);
 - 23) Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе, након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки, за набавку медицинског материјала, у укупном износу од 1,29 милиона динара, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27 и 51 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 19);
 - 24) Дом здравља је извршио набавку добара (материјала за одржавање хигијене и реагенаса) у укупној вредности од 2,02 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 тог закона. (Прилог 2 – Набавке

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 21/14 и 18/19.

- добра, услуга и радова, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 20);
- 25) Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1,82 милиона 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 и члана 152 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Набавке без закљученог уговора, Откривена неправилност 21);
- 26) Дом здравља није документовао начин обезбеђивања конкуренције за три набавке добара у 2021. и 2022. години, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбом члана 27 став 2, а у вези са чл. 5 и 7 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Откривена неправилност 22);
- 27) Дом здравља је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдио скраћено радно време за 88 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о измени и допуни акта о процени ризика за сва радна места у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 6,8 милиона динара за 11.616 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Радно време у Дому здравља, Откривена неправилност 28);

ПРИОРИТЕТ 3²⁰

- 28) Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²¹. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Интерна ревизија, Откривена неправилност 7);

²⁰ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља „Богатић” да:

- 1) уговоре о раду са запосленима закључују у складу са одредбама Закона о раду. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Препорука број 5);
- 2) са вршиоцем дужности директора закључују уговор о раду, у складу са Законом о раду. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Препорука број 6);
- 3) интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки донесу у складу са одредбама Статута Дома здравља и Закона о здравственој заштити. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена интерних аката, Препорука број 8);
- 4) изврше допуну Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена интерних аката, Препорука број 9);
- 5) на својој интернет страници објављују планове јавних набавки. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки, Препорука број 10);
- 6) успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 16);
- 7) уговорима о раду/анексима уговора о раду увећање коефицијената по основу руковођења запослених утврде у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Обрачун и исплата плата запослених, Препорука број 20);
- 8) донесу општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Увећање плата запослених, Препорука број 21);
- 9) утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Увећање плата запослених, Препорука број 22);
- 10) исплату увећања плата запосленима врше у складу са процедуром Дома здравља. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Увећање плата запослених, Препорука број 23);
- 11) обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Увећање плата запослених, Препорука број 24);

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља „Богатић” да:

- 12) предузму мере и активности за усклађивање одредби Правилника о организацији и систематизацији послова у делу образовања организационих јединица са одредбама Статута Дома здравља. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Препорука број 1);
- 13) акт о организацији и систематизацији послова ускладе са прописима, на начин како је то прописано Законом о запосленима у јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Препорука број 2);
- 14) обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује 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, 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. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Препорука број 3);
- 15) предузму мере и активности да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке у складу са одредбама Правилника о набавкама²², како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Препорука број 4);
- 16) израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки спроводи у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки, Препорука број 11);
- 17) процењену вредност јавне набавке одређују 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 исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки, Препорука број 12);
- 18) критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 13);
- 19) обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују у прописаном року, у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 14);
- 20) уговоре о јавним набавкама достављају у прописаном року, у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 15);
- 21) уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке. (Прилог 2 –

²² Број 1422/20 од 15. септембра 2020. године.

- Набавке добара, услуга и радова, Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 17);
- 22) успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу 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. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Набавке без закљученог уговора, Препорука број 18);
- 23) успоставе и прате спровођење контролних активности како би обезбедили конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката приликом спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Препорука број 19);
- 24) запосленима организују радно време у складу са прописима који уређују ову област и ускладе акта којима се утврђује право на скраћено радно време. (Прилог 3 – Расходи за запослене, Радно време у Дому здравља, Препорука број 25);

ПРИОРИТЕТ 3

Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља „Богатић” да:

- 25) предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Интерна ревизија, Препорука број 7);

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом здравља „Богатић” је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дом здравља „Богатић” је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- 1) За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дом здравља „Богатић” обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања;
- 2) За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Дом здравља „Богатић” обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
- 3) За неправилности трећег приоритета за чије је отклањање потребно време до три године Дом здравља „Богатић” обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије Дома здравља „Богатић”, Богатић број: 400-997/2023-05/1 од 15. маја 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља „Богатић”, Богатић која се односи на набавке добара, услуга и радова у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године и расходе за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду

- од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за предмет ревизије који се односи на набавке добара, услуга и радова
- од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за предмет ревизије који се односи на расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив субјекта ревизије: Дом здравља „Богатић”, Богатић
Седиште и адреса: 15350 Богатић, Мије Јовановића бр. 25
Матични број: 17187449
ПИБ: 101442832
Интернет страница: www.dzbogatic.org.rs/

Историјат Дома здравља

Дом здравља „Богатић” (у даљем тексту Дом здравља) основан је 4. маја 1953. године. Као установа примарне здравствене заштите, са својих пет здравствених станица и седам здравствених амбуланти, пружа здравствене услуге становништву општине Богатић која има 35.000 становника.

У Дому здравља запослено је 137 радника у примарној здравственој заштити и 13 радника у стоматологији.

Делатност

Дом здравља је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите. Дом здравља је у јавној својини Републике Србије у складу са законом и Планом мреже²³.

У ревидираном периоду Дом здравља је примењивао два статута, и то:

- 1) у току 2021. године Статут Дома здравља из 2007. године, на који је дата сагласност оснивача²⁴ и
- 2) у току 2022. године Статут Дома здравља из 2021. године, на који је дата сагласност оснивача²⁵.

Статутом Дома здравља су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика

²³ Члан 74 Закона о здравственој заштити.

²⁴ Сагласност оснивача од 22. фебруара 2008. године.

²⁵ Решење Министарства здравља број:110-00-62/2022-02 од 19. априла 2022. године.

директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање.

Одредбама члана 14 Статута уређено је да Дом здравља у оквиру своје делатности:

- 1) пружа хитну медицинску помоћ свим грађанима, у складу са законом;
- 2) пружа неодложну здравствену услугу, у области за коју је основана;
- 3) прати здравствено стање становништва у примарној здравственој заштити и предузима и предлаже мере за њихово унапређење;
- 4) прати и спроводи методе и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошке и доктринарне протоколе;
- 5) обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених;
- 6) спроводи и унапређује програме здравствене заштите;
- 7) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере безбедности и заштите на раду и мере опште сигурности за време боравка грађана у Дому здравља и обезбеђује сталну контролу ових мера у складу са важећим;
- 8) организује и спроводи унутрашњу проверу и мере мере сталног унапређења квалитета стручног рада;
- 9) организује и спроводи мере у случају кризних и ванредних ситуација;
- 10) организује, односно обезбеђује управљање медицинским отпадом, у складу са законом;
- 11) обавезује се да истакне ценовник здравствених услуга и изда рачун за пружене здравствене услуге;
- 12) обавља друге послове, у складу са законом.

Дом здравља је уписан у Регистар здравствених установа²⁶ који се води код Агенције за привредне регистре.

Органи Дома здравља

Одредбама члана 113 став 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописано је да су органи здравствене установе: директор, управни одбор и надзорни одбор, као и да здравствена установа може имати и заменика директора, који се именује и разрешава под условима, на начин и по поступку који је прописан за именовање и разрешење директора здравствене установе.

Одредбама члана 17 Статута Дома здравља је утврђено да су органи дома здравља: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

У ревидираном периоду вршилац дужности Дома здравља било је лице које је Министарство здравља именовало Решењем²⁷ од 26. новембра 2020. године, на период не дужи од 6 месеци, до избора директора на конкурс. Вршилац дужности директора наставио је да обавља ту функцију током 2021. и 2022. године.

Министарство здравља Републике Србије је Решењем²⁸ од 25. априла 2023. године именовало новог вршиоца дужности директора Дома здравља.

Управни одбор Дома здравља је током 2021. и 2022. године радио у саставу који је Решењем о именовању председника и чланова Управног одбора²⁹ именовало Министарство здравља Републике Србије.

²⁶ Решење БЗУ 861/2022 од 27. маја 2022. године.

²⁷ Решење број:119-05-425/2020-04 од 26. новембра 2020. године.

²⁸ Решење број: 119-05-250/2023-04 од 25. априла 2023. године.

²⁹ Решење број:119-05-94/2021-04 од 26. априла 2021. године

Послове председника и чланова Надзорног одбора Дома здравља током 2021. и 2022. године обављала су лица која је Скупштина општине Богатић, као претходни оснивач, именовала Решењем³⁰ у јуну 2018. године.

Министарство здравља Републике Србије је 25. априла 2023. године донело решења о разрешењу постојећих и именовању нових чланова Надзорног одбора Дома здравља³¹.

Унутрашња организација Дома здравља

У Дому здравља су по областима делатности образоване следеће организационе јединице – службе:

- 1) Служба за немедицинске послове (правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове);
- 2) Служба опште медицине;
- 3) Служба здравствене заштите деце и омладине;
- 4) Служба здравствене заштите жена;
- 5) Служба лабораторијске и РО дијагностике;
- 6) Специјалистичко-консултативна служба;
- 7) Служба за стоматолошку здравствену заштиту.

Дом здравља у свом саставу има пет здравствених станица и седам здравствених амбуланти.

Финансирање Дома здравља

Дом здравља, као здравствена установа из Плана мреже здравствених установа³², остварује средства за рад на начин прописан одредбама члана 144 Закона о здравственој заштити.

За обављање своје делатности, Дом здравља остварује средства за рад из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача и
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

Дом здравља, као здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора, у складу са законом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

³⁰ Решење број:1905/18 од 19. јуна 2018. године.

³¹ Решење број:119-05-256/2023-04 од 25. априла 2023. године.

³² Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17-испр, 13/18, 15/18-испр. и 68/19) – у примени до 30. јануара 2020. године односно Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 5/20, 11/20, 52/20 и 88/20) – у примени од 30. јануара 2020. године, утврђује се План мреже здравствених установа - број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем набавки добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и извршавањем расхода за запослене у 2022. години у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика је утврђено да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији правилности пословања Дома здравља коришћени у ревизији ових области пословања као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 3) Закон о запосленима у јавним службама
- 4) Закон о здравственој заштити;
- 5) Закон о здравственом осигурању³³;
- 6) Закон о раду;
- 7) Закон о безбедности и здрављу на раду³⁴;
- 8) Закон о јавним набавкама;
- 9) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁵;
- 10) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁶;
- 11) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- 12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 13) Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама³⁷;
- 14) Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;
- 15) Уредба 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;
- 16) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона и
- 17) интерни акти субјекта ревизије.

³³ „Службени гласник РС”, број 25/19.

³⁴ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон.

³⁵ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс V.

³⁶ „Службени гласник РС”, број 89/19.

³⁷ „Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 - др. закон.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општих аката који уређују спровођење набавки добара, услуга и радова и расходе за запослене;
- анализу интерних аката Дома здравља којима су ближе уређене набавке добара, услуга и радова и расходи за запослене;
- испитивање активности, одлука Дома здравља у вези са набавкама добара, услуга и радова и расходима за запослене;
- интервјуисање одговорних особа Дома здравља.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије представнике Дома здравља смо упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора”, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања” и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања”.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију³⁸.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Обавеза успостављања финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава је прописана одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и члана 125 Закона о здравственој заштити.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ближе је уређено да је финансијско управљање и контрола систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система.

У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења и контролних активности у вези са предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава³⁹.

У поступку ревизије је утврђено да су органи Дома здравља радећи на креирању интерног контролног окружења, поред Статута, донели следећа интерна акта:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља;
- 2) Правилник о организацији рачуноводствених послова и начину интерне рачуноводствене контроле⁴⁰;
- 3) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и
- 4) Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених у Дому здравља⁴¹.

³⁸ Члан 80 Закона о буџетском систему.

³⁹ Члан 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

⁴⁰ Број 37/08 од 11. фебруара 2008. године.

⁴¹ Број 837/13 од 30. априла 2013. године.

Статут Дома здравља

Управни одбор Дома здравља је 30. децембра 2021. године донео Статут Дома здравља којим су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање.

Одредбама члана 15 Статута Дома здравља утврђено је да се, за пружање здравствених услуга за амбулантно лечење пацијената и за обављање заједничких медицинских послова, образују следеће организационе јединице:

- 1) Служба опште медицине са поливалентном патронажом, кућним лечењем и негом;
- 2) Служба за здравствену заштиту деце, школске деце, жена и денталне медицине;
- 3) Служба хитне медицинске помоћи са санитетским превозом и
- 4) Служба за лабораторијску, радиолошку и ултразвучну дијагностику и специјалистичко-консултативну делатност.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру служби и просторно издвојених здравствених станица и здравствених амбуланти уређује се актима које доноси Управни одбор.

Одредбама члана 16 Статута Дома здравља утврђено је да се за обављање немедицинских послова образује Служба за немедицинске послове – правне економско-финансијске, техничке и друге сличне послове.

Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља, који је донет 2018. године (са изменама и допунама у 2021. години), утврђени су организациони делови Дома здравља, групе послова, назив радног места, опис послова и услови за заснивање радног односа и друга питања којима се уређује обављање свих послова у оквиру делатности Дома здравља.

У складу са одредбама члана 3 наведеног Правилника у Дому здравља су образоване следеће организационе јединице:

- 1) Служба за немедицинске послове (правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове);
- 2) Служба опште медицине;
- 3) Служба здравствене заштите деце и омладине;
- 4) Служба здравствене заштите жена;
- 5) Служба лабораторијске и РО дијагностике;
- 6) Специјалистичко-консултативна служба;
- 7) Служба за стоматолошку здравствену заштиту.

У поступку ревизије, извршена је провера усклађености унутрашње организације Дома здравља утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља и Статутом Дома здравља.

Утврђено је да Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља није усаглашен са Статутом Дома здравља у делу образовања организационих јединица.

Табела број 1: Преглед неусаглашености Статута Дома здравља и Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља, у делу образовања организационих јединица

| Статут Дома здравља (члан 15) | Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља (члан 3) |
|---|---|
| 1 | 2 |
| Служба за немедицинске послове – правне економско-финансијске, техничке и друге сличне послове (одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле, финансијске, послове одржавања објеката, опреме, и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др. | Служба за немедицинске послове (правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове): 1. Директоријум, 2. Одељење за правне и опште послове: - одсек за кадровске и опште послове, - одсек за послове јавних набавки, 3. Одељење рачуноводства: - одсек планско-аналитичких послова и информатике, 4. Одељење за техничке послове: - одсек за техничке и сличне послове, - одсек за одржавање чистоће/хигијене, 5. Одељење транспорта. |
| Служба опште медицине са поливалентном патронажом, кућним лечењем и негом | Служба опште медицине: 1. Одељење хитног пријема пацијената са санитетским транспортом, 2. Одељење поливалентне патронаже, 3. Одсек за кућно лечење и негу, 4. Одсек стерилизације и издавања лекова. |
| Служба за здравствену заштиту деце, школске деце, жена и денталне медицине | Служба здравствене заштите деце и омладине: 1. Одсек за школску децу, 2. Одсек за предшколску децу, 3. Развојно саветовалиште. Служба здравствене заштите жена Служба за стоматолошку здравствену заштиту: 1. Одсек за дечију превентивну стоматологију са ортопедијом вилица, 2. Одсек за одрасле. |
| Служба хитне медицинске помоћи са санитетским превозом | Одељење хитног пријема пацијената са санитетским транспортом у оквиру Службе опште медицине |
| Служба за лабораторијску, радиолошку и ултразвучну дијагностику и специјалистичко-консултативну делатност | Служба лабораторијске и ро дијагностике: 1. Одељење лабораторијске дијагностике, 2. Одсек радиолошке дијагностике. Специјалистичко-консултативна служба: 1. Одсек интерне медицине, 2. Одсек неурологије, 3. Одсек психијатрије, 4. АТ диспанзер. |

Откривена неправилност 1: Дом здравља није усагласио одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова у делу образовања организационих јединица са одредбама Статута Дома здравља.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности за усклађивање одредби Правилника о организацији и систематизацији послова у делу образовања организационих јединица са одредбама Статута Дома здравља.

Законом о запосленима у јавним службама уређено је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби, утврђују организациони делови у јавној служби, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају

на радним местима, одређење стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима⁴².

Одредбама члана 5 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе уређено је да се правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања, радно искуство и други посебни услови за рад на тим пословима, у складу са законом. Правилником се утврђује и број извршилаца, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља утврђено је да истим није утврђен број извршилаца за обављање послова.

Откривена неправилност 2: Дом здравља није Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља утврдио број извршилаца за обављање послова, што није у складу са одредбама члана 30 став 8 Закона о запосленима у јавним службама и члана 5 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да акт о организацији и систематизацији послова ускладе са прописима, на начин како је то прописано Законом о запосленима у јавним службама и Посебним колективном уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити утврђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Контролне активности у области спровођења поступка јавне набавке

Одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Одредбама члана 54 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (став 1). Изузетно, могу се преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године (став 6). Влада ће, на предлог Министарства, ближе уредити критеријуме за утврђивање природе расхода и услове и начин прибављања сагласности (став 7).

⁴² Члан 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама.

Одредбама 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 прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати 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.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавних набавки утврђено је да модели уговора за јавне набавке који су се извршавали у две буџетске године, нису садржали 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.

Откривена неправилност 3: Дом здравља 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.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује 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, 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.

Контролне активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља је уређено да су носиоци-субјекти планирања, у делу јавних набавки које су планирали, у сарадњи са Одсеком за набавке и Одсеком за планско аналитичке послове и информатике дужни да прате извршење плана набавки по различитим критеријумима (позицији плана, предмету набавке, врсти поступка, броју закључених уговора, добављачима, реализацији и важењу појединачних уговора и сл). Праћење реализације омогућава анализу остварених резултата и прецизније и сигурније планирање у будућем периоду⁴³.

Лица у чијем је делокругу праћење извршења уговора, сачињавају извештај о извршењу уговора, који садржи укупну реализовану вредност уговора, уочене проблеме током извршења уговора и евентуалне предлоге за побољшање. Лица задужена за праћење извршења уговора о јавној набавци односно Одсек за планско аналитичке послове и информатику дужни су да доставе Извештај о свим уговорима који су реализовани у том тромесечју службенику за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку тромесечја⁴⁴.

У поступцима јавних набавки које су биле обухваћене ревизијом, утврђено је да Дом здравља у току 2021. и 2022. године, није обезбедио праћење извршења уговора

⁴³ Члан 25 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

⁴⁴ Члан 60 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

закључених у поступцима јавних набавки, а на начин како је то предвиђено интерним актом, што је за последицу имало набавку добара и услуга преко уговореног износа и набавку на основу уговора који су престали да важе.

Откривена неправилност 4: Дом здравља није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 25 и 60 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке у складу са одредбама Правилника о набавкама, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.

Радноправна документација

Одредбама члана 33 Закона о раду утврђени су обавезни елементи уговора о раду који, између осталог, обухватају и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог (став 1 тачке 10) и 11) наведеног члана). Истим чланом је утврђено да уговор о раду не мора да садржи елементе из става 1 тачке 11)-13) овог члана ако су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у ком случају у уговору мора да се назначи акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

У поступку ревизије је увидом у уговоре о раду, на одабраном узорку, који су закључени са запосленима у Дому здравља, утврђено да исти не садрже све обавезне елементе прописане одредбама члана 33 Закона о раду.

Утврђено је да 30 уговора о раду који су закључени са запосленима у Дому здравља не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, док 10 уговора о раду, осим новчаног износа зараде, не садрже ни елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог, односно нису наведени ни други акти којима би се могла утврдити права у моменту закључења уговора о раду наведена у члану 33 став 1 тач. 10) и 11). Према објашњењу помоћник директора за економско финансијске послове обрачун и исплата плата за ове запослене вршена је на основу непосредне примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Откривена неправилност 5: Дом здравља није у 30 уговора о раду које је закључио са запосленима утврдио новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тач. 10) и 11) Закона о раду.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да уговоре о раду са запосленима закључују у складу са одредбама Закона о раду.

Радноправни статус директора

Одредбама члана 48 Закона о раду прописано је да директор, односно други законски заступник послодавца може да заснује радни однос на неодређено или одређено време и да се радни однос заснива уговором о раду. Радни однос на одређено време може да траје до истека рока на који је изабран директор, односно до његовог разрешења. Уговор са директором закључује у име послодавца надлежни орган утврђен законом или општим актом послодавца.

Одредбама члана 171 Закона о раду прописано је да послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада (анекс уговора), између осталог, ради премештаја на други одговарајући посао, као и ради промене елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог који су садржани у уговору о раду у складу са чланом 33 став 1 тачка 11) овог закона.

Министарство здравља Републике Србије донело је у новембру 2020. године Решење о именовану вршиоца дужности директора Дома здравља⁴⁵ којим се за вршиоца дужности директора именује запослени који је пре именовања био распоређен у Служби лабораторијске и РО дијагностике-Одсек радиолошке дијагностике на радном месту Начелник службе (уговор о раду на неодређено време).

У поступку ревизије утврђено је да Управни одбор Дома здравља није са вршиоцем дужности директора закључио Анекс уговора о раду којим би се регулисала међусобна права, обавезе и одговорности вршиоца дужности директора и послодавца.

Министарство здравља Републике Србије је априла 2023. године донело Решење о именовану вршиоца дужности директора Дома здравља⁴⁶ којим се за вршиоца дужности директора именује запослена која је пре именовања била распоређена у Специјалистичко – консултативној служби на радном месту Начелник службе (уговор о раду на неодређено време⁴⁷). Управни одбор Дома здравља није са вршиоцем дужности директора закључио Анекс уговора о раду.

Откривена неправилност 6: Управни одбор Дома здравља није са вршиоцем дужности директора Дома здравља закључио уговор о раду, односно анекс уговора о раду којим би се регулисала међусобна права, обавезе и одговорности вршиоца дужности директора и послодавца, што није у складу са одредбама члана 171 Закона о раду.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да са вршиоцем дужности директора закључују уговор о раду, у складу са Законом о раду.

Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

На интернет страници Дома здравља доступни су подаци о руководству и организационој структури Дома здравља.

Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.

Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

⁴⁵ Број: 119-05-425/2020-04 од 26. новембра 2020. године.

⁴⁶ Број: 119-05-250/2023-04 од 24. априла 2023. године.

⁴⁷ Број: 1158-3/18 од 23. априла 2018. године.

Законом о буџетском систему уређено је да руководилац корисника јавних средстава до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле (члан 81 став 5).

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију, као и да потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле и која је саставни део годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле (чл. 19 и 20).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Наведеним Правилником је ближе уређено да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава (успоставља се код корисника који имају више од 250 запослених и не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију);
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност 7: Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Ревизија се односи на област набавки добара, услуга и радова у периоду пословања Дома здравља од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су била уређена Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године. На основу одредби предметног закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања везана за непосредну примену закона.

2.1. Доношење и примена интерних аката

Одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Ставом 3 истог члана прописано је да је наручилац дужан да објави акт на својој интернет страници.

Директор Дома здравља је у септембру 2020. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке којим су уређени: начин планирања набавки, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Такође, уређени су начин комуникације, обавезе и одговорности лица и организационих јединица које учествују у планирању, спровођењу и праћењу извршења уговора о набавци.

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља прописано је да Управни одбор здравствене установе, доноси, између осталог, друге опште акте здравствене установе, у складу са законом.

У поступку ревизије утврђено је да Управни одбор Дома здравља није усвојио Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке који је донео директор.

У писаној информацији упућеној ревизорском тиму на упит о разлозима доношења општег акта од стране директора, одговорна лица Дома здравља су навела да Управни одбор Дома здравља није заседао од августа 2020. године. Из истог разлога Управни одбор није усвојио План набавки за 2021. годину.

Министарство здравља Републике Србије је 26. априла 2021. године именовало председника и чланове Управног одбора Дома здравља. Управни одбор није усвојио Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља.

Откривена неправилност 8: Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки је донео директор Дома здравља, а не Управни одбор као надлежни орган, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки донесу у складу са одредбама Статута Дома здравља и Закона о здравственој заштити.

У поступку ревизије утврђено је да Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, како је то прописано одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 9: Дом здравља је донео посебан акт којим је ближе уредио начин планирања, спровођења набавки и праћење извршења уговора о јавној набавки, али није уредио начин планирања и спровођења поступака друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да изврше допуну Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је донео интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке и објавио га на својој интернет страници.

2.2. Планирање јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки⁴⁸.

Одредбом члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама је прописано да су наручиоци дужни да донесу годишњи план јавних набавки који треба да садржи све податке прописане законом, као и да исти и све његове касније измене или допуне објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

План набавки за 2021. годину

Дом здравља је донео План набавки за 2021. годину⁴⁹ који је усвојен Одлуком вршиоца дужности директора Дома здравља⁵⁰.

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља прописано је да Управни одбор здравствене установе, доноси, између осталог, друге опште акте здравствене установе, у складу са законом.

У поступку ревизије утврђено је да Управни одбор Дома здравља није усвојио План набавки за 2021. годину.

Откривена неправилност 10: План набавки за 2021. годину није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 26 Статута Дома здравља.

С обзиром на то да је Управни одбор Дома здравља усвојио План набавки за 2022. годину и План набавки за 2023. годину⁵¹ изостаје препорука ревизора у вези са горе наведеном неправилношћу.

Увидом у садржину Плана набавки за 2021. годину утврђено је да је укупна процењена вредност поступака јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама примењује планирана у износу од 23.800.000 динара, као и да се целокупан износ односи на планирану набавку добара.

⁴⁸ Одредба чл. 88 ст. 6 и 7 Закона о јавним набавкама.

⁴⁹ Одлука број: 455/21 од 8. фебруара 2021. године.

⁵⁰ Одлука од 8. фебруара 2021. године.

⁵¹ Број:9632/23 од 19. маја 2023. године

Структура планираних поступака јавних набавки дата је у следећој табели.

Табела број 2: Планирани поступци јавних набавки у 2021. години (износи у динарима)

| Предмет набавке | Врста поступка | Број планираних поступака | Процењена вредност набавке | Број спроведених поступака |
|-----------------|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Добра | Отворени поступак - централизована набавка | 2 | 8.600.000 | Н/П ⁵² |
| | Отворени поступак | 5 | 15.200.000 | 5 |
| Свега | | | 23.800.000 | 5 |

Увидом у План набавки за 2021. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе.

План набавки Дома здравља за 2021. годину садржи све прописане елементе, у складу са одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља објавио План набавки за 2021. годину на Порталу јавних набавки у прописаном року, али није на интернет страници Дома здравља.

Откривена неправилност 11: Дом здравља није објавио на својој интернет страници План набавки за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да на својој интернет страници објављују планове јавних набавки.

Саставни део Плана набавки за 2021. годину су набавке на које се Закон не примењује.

План набавки за 2022. годину

План набавки Дома здравља за 2022. годину усвојен је Одлуком Управног одбора Дома здравља⁵³ од 2. марта 2022. године, а Измене и допуне Плана набавки Дома здравља за 2022. годину усвојене су Одлуком Управног одбора⁵⁴ од 14. октобра 2022. године.

Укупна процењена вредност поступака јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама примењује, након измене и допуне Плана набавки, планирана је у укупном износу од 43.675.000 динара, од чега за набавку добара 42.175.000 динара и за набавку услуга 1.500.000 динара.

Табела број 3: Планирани поступци јавних набавки у 2022. години

(износи динарима)

| Редни број | Предмет набавке | Врста поступка | Број планираних поступака | Процењена вредност набавке | Број спроведених поступака |
|------------|-----------------|---|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | Отворени поступак | 5 | 31.900.000 | 4 |
| 1 | Добра | Отворени поступак (спроводи други наручилац и | 2 | 10.275.000 | Н/П ⁵⁵ |

⁵² Дом здравља је закључио уговоре на основу оквирних споразума

⁵³ Број: 998/22 од 2. марта 2022. године

⁵⁴ Број: 2128-1/22 од 14. октобра 2022. године

⁵⁵ Дом здравља је закључио више уговора на основу оквирних споразума.

| Редни број | Предмет набавке | Врста поступка | Број планираних поступака | Процењена вредност набавке | Број спроведених поступака |
|------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | централизоване јавне набавке) | | | |
| 2 | Услуге | Отворени поступак | 1 | 1.500.000 | 1 |
| | | Укупно | 8 | 43.675.000 | 5 |

У поступку ревизије је утврђено да је План набавки Дома здравља за 2022. годину који садржи све прописане елементе објављен на Порталу јавних набавки у прописаном року, али да исти није објављен на интернет страници Дома здравља.

План набавки Дома здравља за 2022. годину садржи све прописане елементе, у складу са одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 12: Дом здравља није објавио на својој интернет страници План набавки за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Препорука број 10).

Планирање централизованих јавних набавки

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси Управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе⁵⁶. За израду предлога плана потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права⁵⁷. Такође, уређено је да предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе⁵⁸ и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања⁵⁹.

Предлог плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2022. годину усвојен је Одлуком Управног одбора од⁶⁰ 19. августа 2021. године.

У поступку ревизије утврђено је да в.д. директора Дома здравља није формирао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и 2022. годину и да Стручни савет Дома здравља није дао мишљење на Предлоге планова потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. годину и за 2022. годину.

Откривена неправилност 13: Директор Дома здравља није именовао Комисију за израду предлога планова потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и за 2022. годину, а Стручни савет Дома здравља није дао мишљење на донете предлоге планова 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.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки спроводе у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

⁵⁶ Члан 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

⁵⁷ Члан 6 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

⁵⁸ Члан 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

⁵⁹ Члан 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

⁶⁰ Одлука број: 2383/21 од 19. августа 2021. године.

Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (члан 29 став 1). Истим Законом прописано је да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (члан 41).

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља уређено је да се процењена вредност набавке одређује у складу са техничким спецификацијама предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта (члан 15).

Одредбама члана 16 наведеног Правилника је уређено да Одсек за набавке заједно са носиоцима планирања испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке на следеће начине:

- испитивањем искустава других наручилаца и анализом података из набавки које је Дом здравља спроводио у претходном периоду,
- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови надлежних институција за објављивање релевантних информација о тржишним кретањима и сл.) или на други погодан начин имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Истим чланом је утврђено да се подаци о начину испитивања и истраживања тржишта евидентирају у документацији о јавној набавци.

У поступку спровођења ревизије Дом здравља није пружио писане доказе да је процењену вредност јавних набавки за 2021. и 2022. годину одредио на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, као и о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке у време покретања поступка јавних набавки у 2021. и 2022. години.

Откривена неправилност 14: Дом здравља није документовао испитивање, истраживање тржишта предмета јавне набавке, односно није обезбедио писани траг о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, у време покретања поступка јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке одређују 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 исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са Законом о јавним набавкама.

2.3. Спровођење поступака јавних набавки

Дом здравља је, током 2021. и 2022. године, спровео укупно десет поступака јавних набавки, од чега је у 2021. години и 2022. години спроведено по пет отворених поступака, на основу којих су закључени уговори и реализована набавка добара и услуга од изабраних понуђача.

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години

| (износи у динарима) | | | | | | |
|---------------------|--|--------------------|----------------|---------|------------------------------|------------------------------|
| Ред.бр. | Предмет набавке | Процењена вредност | Врста поступка | Број ЈН | Вредност уговора (без пдв-а) | Вредност уговора (са пдв-ом) |
| 1 | Медицински материјал - Партија 1 - Потрошни и санитетски материјал | 1.700.000 | Отворени | | 2.394.560 | 2.819.412 |
| | Медицински материјал - Партија 4 - Вакуум систем за узорковање крви | 600.000 | Отворени | 2/21 | 589.950 | 696.302 |
| | Медицински материјал - Партија 7 - Стоматолошки потрошни материјал | 600.000 | Отворени | | 594.529 | 681.784 |
| 2 | Офталмолошка опрема | 1.800.000 | Отворени | 3/21 | 1.626.101 | 1.951.321 |
| 3 | Реагенси - Партија 1 - Хемостаза | 300.000 | | | 135.552 | 162.662 |
| | Реагенси - Партија 2 - Хематологија | 300.000 | | | 325.016 | 390.019 |
| | Реагенси - Партија 3 - Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор Вуосистемс БА 200 | 700.000 | Отворени | 4/21 | 743.980 | 892.776 |
| | Реагенси - Партија 4 - Тестови за спровођење организованог скрининга колоректалног карцинома | 200.000 | | | 30.000 | 36.000 |
| 4 | Енергенти - угаљ | 2.400.000 | Отворени | 5/21 | 1.405.090 | 1.686.108 |
| 5 | Гориво | 4.500.000 | Отворени | 7/21 | 4.079 | 4.895 |
| 6 | Реагенси и лабораторијски потрошни материјал - Партија 1 - Хемостаза Реагенси за аутоматски коагулометар Цоаг. М | 300.000 | | | 299.730 | 359.676 |
| | Реагенси и лабораторијски потрошни материјал - Партија 2 - Хематологија Реагенси за хематолошки бројач 1 – апарат БЦ 30с и БЦ-5310 ЦРП | 1.000.000 | | | 1.089.626 | 1.307.551 |
| | Реагенси и лабораторијски потрошни материјал - Партија 3 - Реагенси и потрошни материјал за биохемијски -анализатор Биосистемс БА 400 | 910.000 | | | 909.957 | 1.091.948 |
| | Реагенси и лабораторијски потрошни материјал - Партија 4 - Тестови за спровођење организованог скрининга колоректалног карцинома | 50.000 | Отворени | 2/22 | 43.500 | 52.200 |
| | Реагенси и лабораторијски потрошни материјал - Партија 5 - Тест траке за апарат Субог reader 300 | 60.000 | | | 79.950 | 95.940 |
| | Реагенси и лабораторијски потрошни материјал - Партија 6 - Остали лабораторијски материјал | 30.000 | | | | |
| | Реагенси и лабораторијски потрошни материјал - Партија 7 - Вакуум систем за узорковање крви | 650.000 | | | 649.960 | 767.756 |
| 7 | Услуге унапређења и одржавања здравственог информационог система - Партија 1 - Одржавање и унапређење информационог система Хелиант | 1.100.000 | | | 1.020.000 | 1.224.000 |
| | Услуге унапређења и одржавања здравственог информационог система - Партија 2 - Одржавање лабораторијског информационог система Инфолаб ЛИС | 400.000 | Отворени | 3/22 | 360.000 | 432.000 |
| 8 | Енергенти - угаљ | 2.400.000 | Отворени | 4/22 | 2.263.920 | 2.716.704 |
| 9 | Рендген апарат | 16.000.000 | Отворени | 5/22 | 15.640.000 | 18.768.000 |
| 10 | Гориво | 4.500.000 | Отворени | 6/22 | 4.230.000 | 5.076.000 |

Услови за покретање поступка

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у Плану јавних набавки (члан 88 Закона о јавним набавкама).

Дом здравља је у 2021. и 2022. години покретао поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима набавки за 2021. и 2022. годину.

Конкурсна документација

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Подаци садржани у конкурсној документацији и

подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.⁶¹

Према одредбама Закона о јавним набавкама конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације⁶².

Објављивање конкурсне документације

Законом о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да истовремено са слањем на објављивање јавног позива, позива за подношење пријава или позива за подношење понуда или преговарање у систему квалификације, пошаље на објављивање конкурсну документацију на Портал јавних набавки⁶³.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља истовремено са слањем на објављивање јавног позива, слао на објављивање и конкурсну документацију.

Дом здравља је, у узоркованим поступцима јавних набавки из 2021. и 2022. године, истовремено са слањем на објављивање јавног позива, слао на објављивање и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке и критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин (члан 5). Такође, наручилац је дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора. Наручилац не може да одређује услове који би директно или индиректно значили националну, територијалну или личну дискриминацију међу привредним субјектима (члан 7).

Сагласно одредбама члана 10 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац дужан да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и да критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, техничке спецификације, буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произилази из те набавке.

Одредбама члана 114 Закона о јавним набавкама прописано је да се критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу односити на: испуњеност услова за обављање професионалне делатности, финансијски и економски капацитет и технички и стручни капацитет. Наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да

⁶¹ Члан 93 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

⁶² Члан 93 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама.

⁶³ Члан 95 став 1 Закона о јавним набавкама.

ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Такође, критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом јавне набавке и сразмерни предмету набавке.

Одредбама члана 133 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, који морају бити описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Јавне набавке број: 7/21- Гориво и 6/22 – Гориво

Дом здравља је у поступцима јавних набавки број: ЈН 7/21 – Гориво и 6/22 – Гориво, укупне процењене вредности од по 4.500.000 динара одредио да понуђач располаже продајним објектима:

- 1) који су удаљени највише пет километара од Дома здравља,
- 2) на релацији Богатић - Београд и то на делу аутопута од Сремске Митровице до Београда и назад,
- 3) на релацији Београд-Ниш, аутопутем и назад.

Увидом у Јавну базу бензинских станица у Србији⁶⁴, коју води Министарство трговине, туризма и телекомуникација, утврђено је да у општини Богатић послује шест бензинских станица, а да само два понуђача испуњавају наведене услове.

У поступку ревизије утврђено је да критеријум да понуђач располаже продајним објектима на релацији Богатић - Београд на делу аутопута од Сремске Митровице до Београда и назад и на релацији Београд-Ниш, аутопутем и назад није у логичкој вези и није сразмеран предмету јавне набавке. Дом здравља своју здравствену делатност претежно обавља на територији општине Богатић, тако да број продајних објеката на територији Републике Србије није од значаја за обављање делатности Дома здравља, већ евентуално број продајних објеката и радно време истих, али на територији на којој Дом здравља обавља своју делатност.

Откривена неправилност 15: Дом здравља у отвореним поступцима јавне набавке горива ЈН 7/21 и ЈН 6/22 одредио критеријум за избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке и није сразмеран предмету набавке, што није у складу са чл. 7, 114 и 133 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима.

Обавештење о додели уговора

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума⁶⁵.

Увидом у документацију о спроведеним поступцима узоркованих јавних набавки утврђено је да Дом здравља није објавио обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у прописаном року за три јавне набавке и то:

- ЈН 7/21 – Гориво,
- ЈН 2/22 - Реагенси и лабораторијски потрошни материјал и

⁶⁴ <https://must.gov.rs/tekst/384/javna-baza-benziskih-stanica-u-srbiji.php>

⁶⁵ Члан 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

- ЈН 3/22 - Услуге унапређења и одржавања здравственог информационог система.

Откривена неправилност 16: Дом здравља није објавио обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора за три поступка јавне набавке ЈН 7/21, ЈН 2/22 и ЈН 3/22, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују у прописаном року, у складу са Законом о јавним набавкама.

Закључивање уговора о јавним набавкама

Закон о јавној набавци прописује да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум достави понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права⁶⁶.

Увидом у документацију о спроведеним поступцима узоркованих јавних набавки утврђено је да у поступцима јавних набавки Медицинског материјала (ЈН 2/21) и Офталмолошка опрема (ЈН 3/21) спроведеним у 2021. години, као и у поступцима јавних набавки Угља (ЈН 4/22) и Реагенаса (ЈН 2/22) спроведених у 2022. години, уговори о јавној набавци нису достављени понуђачима у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Откривена неправилност 17: Дом здравља није понуђачима у четири поступка јавне набавке доставио уговоре о јавним набавкама у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 152 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да уговоре о јавним набавкама достављају у прописаном року, у складу са Законом о јавним набавкама.

2.4. Извршење уговора о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац обавезан да донесе акт којим ће ближе уредити, између осталог и начин праћења извршења уговора о јавној набавци (члан 49 став 2).

Дом здравља је одредбама чл. 25 и 60 Правилника о набавкама који је донео септембра 2020. године уредио начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Правилником је прописано је да су носиоци-субјекти планирања, у делу јавних набавки које су планирали, у сарадњи са Одсеком за набавке и Одсеком за планско аналитичке послове и информатике дужни да прате извршење плана набавки по различитим критеријумима (позицији плана, предмету набавке, врсти поступка, броју закључених уговора, добављачима, реализацији и важењу појединачних уговора и сл). Лица у чијем је делокругу праћење извршења уговора, сачињавају извештај о извршењу уговора, који садржи укупну реализовану вредност уговора, уочене проблеме током извршења уговора и евентуалне предлоге за побољшање.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није успоставио контролне механизме у делу праћења реализације уговора, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.

⁶⁶ Члан 152 Закона о јавној набавци.

Одредбама чл.11-21 Закона о јавним набавкама уређени су изузеци од примене Закона, док су чланом 27 уређени прагови до којих се закон не примењује. У члану 51 истог закона, прописани су поступци јавне набавке у којима наручиоци врше доделу уговора.

Одредбама чл. 154 – 162 Закона о јавним набавкама утврђена су општа правила за извршење уговора, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Одредбама члана 160 прописано је да се уговор о јавној набавци може мењати на начин да се повећа обим набавке с тим да вредност измене мора да буде мања од 10 % вредности уговора о јавној набавци добара или услуга. Уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција (члан 156).

Извршење уговора о јавној набавци медицинског материјала број 2/21

Дом здравља је Планом набавки за 2021. годину планирао и спровео отворени поступак јавне набавке медицинског материјала процењене вредности 5.000.000 динара обликован у 13 партија.

За Партију 4 – Вакуум систем за узорковање крви Дом здравља је са изабраним понуђачем 12. маја 2021. године закључио Уговор о купопродаји⁶⁷, у вредности од 589.950 динара без ПДВ-а, односно 696.302 динара са ПДВ-ом.

Увидом у документацију (уговор, фактуре, извод, аналитичке картице расхода и добављача) утврђено је да је Дом здравља током 2021. и 2022. године преузео обавезе и извршио расходе по овом уговору у износу од 977.078 динара, што је за 280.776 динара више у односу на уговорену вредност.

Дом здравља је закљученим уговором дефинисао да задржава право измене уговореног обима и количине добара које набавља у оквиру партије, у односу на уговорене количине за време трајања уговора у складу са потребама, као и да добављач прихвата одступања у погледу уговорене количине у висини од +/-10%. Такође, уговором је дефинисано да се исти може изменити само писаним анексом.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није закључио Анекс уговора.

Откривена неправилност 18: Дом здравља је повећао обим набавке медицинског материјала у износу од 280.776 динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог 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, 27 и 160 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки.

Дом здравља је за Партију 7 – Стоматолошки потрошни материјал са изабраним понуђачем 11. маја 2021. године закључио Уговор о купопродаји⁶⁸ у вредности од 594.529 динара без ПДВ-а, односно 681.784 динара са ПДВ-ом. Закљученим уговором је дефинисано да се уговор склапа на период од једне године, као и да се исти може изменити само писаним анексом.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није закључио Анекс уговора. Увидом у документацију (уговор, фактуре, извод, аналитичке картице расхода и

⁶⁷ Број: 1129/21 од 12. маја 2021. године.

⁶⁸ Број: 1105/21 од 11. маја 2021. године.

добављача) утврђено је да је Дом здравља током 2022. године извршио набавку добара у износу од најмање 406.250 динара, након истека уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закључења уговора. Расходи извршени по овом основу износе 406.250 динара.

За Партију 1 – Потрошни и санитетски материјал Дом здравља је са изабраним понуђачем 10. маја 2021. године закључио Уговор о купопродаји⁶⁹ у вредности од 2.394.560 динара без ПДВ-а, односно 2.819.412 динара са ПДВ-ом. Закљученим уговором је дефинисано да се уговор склапа на период од једне године, као и да се исти може изменити само писаним анексом.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није закључио Анекс уговора. Увидом у документацију (уговор, фактуре, извод, аналитичке картице расхода и добављача) утврђено је да је Дом здравља током 2022. године извршио набавку добара у износу од 880.875 динара, након истека уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закључења уговора. Расходи извршени по овом основу износе 880.875 динара.

Откривена неправилност 19: Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе, након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки, за набавку медицинског материјала, у укупном износу од 1.287.125 динара, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27 и 51 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

2.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбама члана 11 - 21 и 27 Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

Материјали за хигијену

Дом здравља је Планом набавки за 2022. годину, у делу набавки на које се Закон не примењује, планирао набавку производа за хигијену процењене вредности 700.000 динара уз навођење изузећа по члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије је, увидом у документацију на одабраном узорку (фактуре, уговоре, изводе, аналитичке картице расхода и добављача), утврђено да је Дом здравља у 2022. години набавио материјале за одржавање хигијене у износу од најмање 1.346.351 динара и по том основу извршио расходе у истом износу.

Реагенси

Дом здравља је у 2021. години, након спроведеног поступка јавне набавке Реагенси (ЈН 4/21) за Партију 1 – Хемостаза, са изабраним понуђачем дана 07. октобра 2021. године закључио уговор⁷⁰. Такође, након спроведене јавне набавке Реагенси и лабораторијски потрошни материјал (ЈН 2/22) за Партију 1 – Хемостаза закључио је уговор са истим понуђачем дана 30. маја 2022. године⁷¹.

У поступку ревизије је, увидом у документацију на одабраном узорку (фактуре, уговоре, изводе, аналитичке картице расхода и добављача), утврђено да је Дом здравља

⁶⁹ Број: 1131/21 од 10. маја 2021. године.

⁷⁰ Уговор број 2746/21 од 07. октобра 2021. године

⁷¹ Уговор број 1171/22 од 30. маја 2022. године

током 2022. године од добављача са којим је закључио ова два уговора, набавио реагенсе у износу од најмање 679.920 динара који нису били уговорени, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора.

Откривена неправилност 20: Дом здравља је извршио набавку добара (материјала за одржавање хигијене и реагенаса) у укупној вредности од 2.026.271 динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 тог закона (Препорука број 17).

2.6. Набавке без закљученог уговора

Одредбом члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Чланом 58 став 1 и 2 Закона о буџетском систему прописано је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији. Правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за материјал за хигијену извршени на основу преузетих обавеза по рачунима добављача „Медицински депо плус” д.о.о. Нови Сад испостављених у 2021. у износу од 813.109 динара и у 2022. години у износу од 1.346.351 динара. Расходи канцеларијског материјала у износу од 794.963 динара извршени су на основу преузетих обавеза по рачунима добављача „Music shop” испостављених у 2022.години, као и расходи одржавања рачунарске опреме по рачунима добављача „Медиа софт” у износу од 212.100 динара.

Откривена неправилност 21: Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.820.182 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 и члана 152 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу 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.

2.7. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама (чл. 11 – 21 и 27).

Наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара⁷². Приликом спровођења ових набавки, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке⁷³. Наручилац је у примени овог закона обавезан да поступа на

⁷² Закон о јавним набавкама, члан 27 став 1 тачка 1.

⁷³ Закон о јавним набавкама, члан 27 став 2.

економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин⁷⁴.

Законом о јавним набавкама је такође прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију⁷⁵.

Одредбама члана 51 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља уређено је да се на набавке на које се закон не примењује, примењују основна начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, тако да буде обезбеђена економичност у трошењу јавних средстава, конкуренција и пропорционалност у постављању захтева.

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину, планиране су набавке у износу од 3.000.000 динара без ПДВ-а, док су Планом набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама за 2022. годину планиране набавке у износу од 4.000.000 динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије Дом здравља је доставио доказе да је обезбедио конкуренцију за набавку услуга осигурања имовине запослених, прања веша и одржавања здравственог информационог система у 2021. години, као и у 2022. години за набавку дејонизатора, униформи и осигурања имовине запослених.

За остале набавке на које се Закон не примењује, а које су спроведене током 2021. и 2022. године, Дом здравља није документовао да је обезбедио конкуренцију.

Откривена неправилност 22: Дом здравља није документовао начин обезбеђивања конкуренције за три набавке добара у 2021. и 2022. години, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбом члана 27 став 2, а у вези са чл. 5 и 7 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да успоставе и прате спровођење контролних активности како би обезбедили конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката приликом спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

2.8. Извештавање о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама уређено је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (члан 181).

У поступку ревизије је утврђено да је, на Порталу јавних набавки, Дом здравља евидентирао податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене закона.

Дом здравља је, на Порталу јавних набавки, евидентирао податке о вредности и врсти набавки које су изузете од примене закона, односно набавки на које се закон не примењује.

⁷⁴ Закон о јавним набавкама, члан 27 став 2.

⁷⁵ Закон о јавним набавкама, члан 27 став 2.

Прилог 3 – Расходи за запослене

3.1. Обрачун и исплата плата запослених

Дом здравља је у 2022. години извршио расходе за запослене у износу од 317.750.000 динара.

Табела број 5: Преглед извршених расхода за запослене у 2022. години по изворима финансирања (износи у динарима)

| Конто | Опис | Износ извршених расхода | | | | | | Укупно |
|--------|--|-------------------------|-----|-------------|------|-------------------------|----|-------------|
| | | Општине / града | % | ОСО | % | Из осталих извора | % | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | | 6 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 32.779.000 | 14% | 201.041.000 | 85% | 3.072.000 | 1% | 236.892.000 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 4.143.000 | 11% | 32.468.000 | 87% | 579.000 | 2% | 37.190.000 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | | | 3.703.000 | 100% | | | 3.703.000 |
| 415000 | Накнада трошкова за запослене | 1.243.000 | 12% | 9.338.000 | 88% | | | 10.581.000 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | | | 29.384.000 | 100% | | | 29.384.000 |
| 410000 | Расходи за запослене | 38.165.000 | 12% | 275.934.000 | 87% | 3.651.000 | 1% | 317.750.000 |

Средства за исплату плата, додатака и накнада запослених обезбеђена су кроз реализацију уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања који је Републички фонд за здравствено осигурање закључио са Домом здравља, кроз реализацију Закључака Општинског већа општине Богатић о финансирању запослених у Дому здравља у циљу друштвене бриге за здравље на територији општине Богатић и из средстава остварених пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног социјалног осигурања.

Плате по основу цене рада

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије. У наредној табели дат је преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години.

Табела број 6: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2022. години

| (износи у динарима) | |
|---|---------------------------------|
| Опис | од јануара 2022. године нето |
| 1 | 2 |
| за доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације - медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке | 4.252,37 |
| за медицинску сестру, здравственог техничара, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке | 4.526,49 |
| за остале запослене (немедицинско особље) | 4.061,18 |
| за здравствене сараднике са стеченим седмим нивоом квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије | 4.175,06 |
| за здравствене сараднике са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација у смислу закона којим се уређује национални оквир квалификација Републике Србије | 4.250,97 |

Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у дому здравља утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате, које изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у 2022. години приликом обрачуна плата запослених примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије.

Коефицијент за обрачун плате

Коефицијент за обрачун плате изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему⁷⁶. Износ коефицијента за обрачун плате запослених у здравственим установама прописан је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама према којој се запослени разврставају према звањима, занимањима или пословима. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама разврстава послове медицинских и немедицинских радника према опису послова и стручној спреми.

У поступку ревизије извршен је увид у 30 персоналних досијеа запослених, обрачуна плата, уговоре о раду и другу документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених. На изабраном узорку, извршено је поређење и оцена усаглашености утврђених коефицијената и увећања

⁷⁶ Члан 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

коэффицијентата за обрачун плате запослених у односу на коэффициент утврђен Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Дом здравља је утврдио коэффициенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање коэффицијента по основу руковођења

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа уређено је да се у здравственим установама које обављају здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по функционалном принципу за поједине области делатности (служба, одељење, одсек) и по територијалном принципу (огранак, здравствена станица, здравствена амбуланта).

Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 3 став 1 тачка 11 подтачка а) прописано је којим руководиоцима у здравственим установама припада увећање основног коэффицијента по основу руковођења.

Табела број 7: Преглед радних места којима је додељен погрешан коэффициент за руковођење

| Ред. број | Назив радног места | Додељен коэффициент | Припадајући коэффициент по Уредби | Број лица |
|-----------|--|---------------------|-----------------------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Возач у санитарском превозу - Шеф одељења | 0,82 | 0,41 | 1 |
| 2 | Возач у санитарском превозу | 0,41 | - | 1 |
| 3 | Администратор телекомуникационих система | 0,61 | - | 1 |
| 4 | Руководилац послова (одговорно лице) редовног сервисирања, баждарења и еталонирања медицинске и друге опреме | 0,61 ⁷⁷ | - | 1 |

Откривена неправилност 23: Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 124.588 динара са доприносима на терет послодавца којима је уговором о раду/анексом уговора о раду утврђен коэффициент за руковођење који није у складу са одредбама члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да уговорима о раду/анексима уговора о раду увећање коэффицијентата по основу руковођења запослених утврде у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Додаци на плату

Право запослених на додатке на плату и накнаде плате је утврђено прописима којима се уређују права запослених у здравственим установама, и то: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

⁷⁷ Запослена је распоређена на радном месту Референт за правне, кадровске и административне послове, а увећање по основу руковођења јој је додељено за радно место Руководилац послова (одговорно лице) редовног сервисирања, баждарења и еталонирања медицинске и друге опреме које није утврђено актом о организацији и систематизацији послова у Дому здравља.

Наведеним прописима утврђено је право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника који је нерадни дан, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

У поступку ревизије, за одабрани узорак, увидом у обрачунске листиће запослених, утврђено је да је Дом здравља примењивао прописане основице и додатке на плату и накнада плате.

Дом здравља је у 2022. години приликом обрачуна плата запослених примењивао основице и проценте за додатке за плате у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Кадровски план Дома здравља

Одредбама члана 161 Закона о здравственој заштити прописано је да министар доноси кадровски план за запослене у здравственим установама у јавној својини за територију Републике Србије кога чини укупан број запослених обухваћен појединачним кадровским плановима здравствених установа у јавној својини.

Министар здравља је донео Кадровски план за Дом здравља за 2020. годину⁷⁸ који је био на снази и у 2022. години. Кадровским планом је утврђено да укупан број запослених (на неодређено и одређено време) може бити највише до 168 запослених, од чега највише до 153 запослена обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Табела број 8: Преглед броја запослених у Дому здравља утврђен Кадровским планом за 2020. годину

| | | 2020. година |
|--|--|-----------------|
| Број запослених на неодређено и одређено време | Доктори медицине | 34 |
| | Фармацеути, фармацеути-биохемичари | 1 |
| | Здравствени радници са ВШС и ССС | 67 |
| | Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС | 1 |
| | Немедицински радници (укупно) | 36 |
| | - административни радници | 10 |
| | - Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП) | 26 |
| | Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања | 5 |
| | Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања | 7 |
| | Зубни техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања | 2 |
| | Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом | 153 |
| | Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом | 168 |

У Дому здравља је на дан 31. децембар 2022. године било запослено 164 лица, од којих је 148 било у радном односу на неодређено време а 16 на одређено време.

Број запослених у Дому здравља је у складу са Кадровским планом.

⁷⁸ Број: 112-01-31/2020-02 од 27. новембра 2020. године.

3.2. Увећање плата запослених

Правни основ за увећање плата

Сагласно члану 144 став 1 тачка 3) Закона о здравственој заштити, здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом. Ставом 10 истог члана прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

Одредбама члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог Закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Даље је у ставу 2 и 3 прописано да за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није донео интерни акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност 24: Дом здравља није донео општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да донесу општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Одредбама члана 196 Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд за здравствено осигурање доноси општи акт којим се, између осталог, утврђују и цене здравствених услуга, односно трошкови здравствене заштите који се утврђују на основу појединих елемената, и то: 1) норматива кадра и стандарда рада; 2) материјалних трошкова (лекови, медицинска средства, медицински потрошни материјал и други материјални трошкови); 3) индиректних трошкова; 4) трошкова уложеног рада запослених у пружању здравствених услуга које се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, у складу са законом и закљученим колективним уговорима, осим оних права које обезбеђује послодавац на основу закључених колективних уговора код послодавца, односно на основу донетих правилника о раду и 5) других законских обавеза.

Одредбама члана 146 Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствене услуге које здравствена установа пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене

услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују по ценама које утврди управни одбор здравствене установе.

Дом здравља је у 2022. години остварио укупне приходе у износу од 390.957.000 динара, од чега се износ од 9.204.000 динара односи на приходе од продаје добара и услуга.

Здравствене и друге услуге грађанима на њихов захтев Дом здравља је током 2022. године пружао на основу Ценовника стоматолошких услуга⁷⁹ и Ценовника лабораторијских услуга⁸⁰.

Управни одбор Дома здравља је утврдио цене услуга које се пружају уз наплату без структуре трошкова који чине ту цену, односно који настају пружањем тих услуга. На тај начин није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања сопствених прихода, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Откривена неправилност 25: Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове:

- 1) за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и
- 2) за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареним приходима.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

Обрачун и исплата увећања плата запослених у 2022. години

Одредбама члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уређено је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Ставом 2 истог члана прописано је да је здравствена установа обавезна да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

Дом здравља је донео Процедuru награђивања запослених којом је дефинисано да се за изузетан рад и додатно залагање, радници могу новчано наградити, из сопствених прихода установе, са увећањем редовне плате од 10% и 20%. Награђивање се врши на основу запажања директора као и на предлог начелника служби, главне сестре Дома здравља, писаним и образложеним путем, заведеним предлогом у деловоднику Дома здравља за текући месец.

Дом здравља је у 2022. години извршио расходе на име увећања плата у износу од 3.141.000 динара из сопствених прихода.

У поступку ревизије, увидом у документацију, уочена су два начина исплате увећања плата запосленима:

- 1) стимулације запосленима које су на основу одлуке директора установе исплаћене у укупном износу од 2.366.000 динара и

⁷⁹ Одлука Управног одбора број: 1192/22 од 16. маја 2022. године.

⁸⁰ Одлука Управног одбора број: 1192-2/22 од 16. маја 2022. године.

- 2) стимулације директору по Одлуци Управног одбора која је исплаћена у износу од 775.000 динара.

Увидом у документацију, која је била основ за извршавање расхода по основу увећања плате запосленима у току 2022. године, утврђено је да је Дом здравља вршио обрачун и исплату увећане плате запосленима на основу одлука које је доносио директор Дома здравља, а без писаног предлога и образложења директора и непосредног руководиоца.

Откривена неправилност 26: Дом здравља је током 2022. године вршио обрачун и исплату увећања плата запосленима на основу одлука директора, а без писаног предлога и образложења непосредног руководиоца, што није у складу са Процедуром награђивања запослених у Дому здравља.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да исплату увећања плата запосленима врше у складу са процедуром Дома здравља.

Дом здравља је у 2022. години на месечном нивоу утврђивао укупне приходе остварене пружањем услуга уз накнаду, али не и учешће трошкова рада у наведеним приходима нити о томе обавештавао репрезентативни синдикат. На тај начин, Дом здравља није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања прихода на тржишту и утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност 27: Дом здравља је током 2022. године увећавао плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 3.141.000 динара, а да није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.3. Радно време у Дому здравља

Законом о раду прописано је да пуно радно време износи 40 часова недељно, као и да општим актом може да се утврди да пуно радно време буде краће од 40 часова недељно, али не краће од 36 часова недељно (члан 51 став 1 и 2).

Запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно - послови са повећаним ризиком (члан 52).

Распоред радног времена у оквиру радне недеље утврђује послодавац, а радни дан, по правилу, траје осам часова. Послодавац код кога се рад обавља у сменама, ноћу или кад природа посла и организација рада то захтева, радну недељу и распоред радног времена може да организује на други начин (члан 55).

Дом здравља је током 2022. године примењивао Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена коју је 2009. године донео директор Дома здравља. Наведеном одлуком утврђено је да радна недеља за запослене траје пет радних дана, а да радни дан траје седам часова, уз обавезу рада једне суботе у месецу. Распоред радног времена у оквиру радне недеље утврђен је по службама и то тако што се рад обавља у првој смени у времену од 07.00 до 14.00 часова, другој смени од 14.00 до 20.00 часова и трећој смени (хитан пријем болесника) у времену од 20.00 до 7.00 часова.

Одредбама члана 114 Закона о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом.

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити прописано је да управни одбор здравствене установе доноси, између осталог, опште акте здравствене установе, у складу са законом.

Одредбама члана 13 Законом о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог.

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком, као и да служби медицине рада, коју ангажује, обезбеди услове за самостално обављање послова заштите здравља запослених. Одредбама члана 41 став 1 наведеног закона прописано је да послодавац ангажује службу медицине рада за обављање послова заштите здравља запослених на раду. Ставом 2 истог члана прописано је да је служба медицине рада дужна да обавља послове у складу са овим законом, а нарочито, између осталог, да учествује у идентификацији и процени ризика на радном месту и радној околини приликом састављања акта о процени ризика, као и да оцењује и утврђује посебне здравствене способности које морају да испуњавају запослени за обављање одређених послова на радном месту са повећаним ризиком.

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 3 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6).

Дом здравља је, на основу извршеног снимања организације рада, препознавања и утврђивања опасности и штетности, процењивања ризика у односу на опасности и штетности и утврђивања начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика, у 2018. години, донео Акт о измени и допуни акта о процени ризика за сва радна места у радној околини, којим су утврђена радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за отклањање, смањење или спречавање ризика.

Актом су обухваћена сва радна места из Правилника о организацији и систематизацији послова.

Укупно су 4 радна места утврђена као радна места са повећаним ризиком, а број радних сати је следећи (радno време у оквиру захтева радног места):

Табела број 9: Преглед радног времена у оквиру радног места

| Радно место |
|---|
| 1 |
| Доктор медицине специјалиста у радиолошкој дијагностици |
| Виши радиолошки техничар - Одговорна сестра/техничар одсека |
| Виши радиолошки техничар |
| Стоматолошка сестра у рендген дијагностици |

У поступку ревизије је увидом у евиденције о присутности на раду, на одабраном узорку, утврђено да су запослени у Служби за немедицинске послове, Служби опште медицине, Служби здравствене заштите деце и омладине, Служби здравствене заштите жена и Специјалистичко-консултативној служби радили на недељном нивоу 37 сати.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдио скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о измени и допуни акта о процени ризика за сва радна места у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На овај начин, Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 6.803.427 динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да се плата исплаћује за рад у пуном радном времену, односно у радном времену које се сматра пуним.

Откривена неправилност 28: Дом здравља је Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдио скраћено радно време за 88 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о измени и допуни акта о процени ризика за сва радна места у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене

установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 6.803.427 динара за 11.616 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да запосленима организују радно време у складу са прописима који уређују ову област и ускладе акта којима се утврђује право на скраћено радно време.

Осим наведених прописа, Законом о здравственој заштити, одредбама члана 107 став 2 тач. 10) и 11), прописано је да завод за медицину рада који оснива Република Србија, између осталог, предлаже критеријуме за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и предлаже критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси.

Одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уређено је да су учесници овог уговора сагласни да се приступи утврђивању јединствене методологије за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, као и да исту доноси здравствена установа која обавља делатност медицине рада (завод за медицину рада) уз сарадњу са потписницима овог уговора, у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог уговора.

Скретање пажње

У циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скрећемо пажњу да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.

3.4. Друга примања запослених

Отпремнина при одласку у пензију

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 105 став 1 тачка 1) је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Дом здравља је у 2022. години, извршио расходе за отпремнине при одласку у пензију за три запослена у укупном износу од 1.029.286 динара.

Увидом у документацију (решење о престанку радног односа због одласка у пензију, решење о утврђивању права на исплату отпремнине, потврда о оствареној просечној заради, картице исплаћених зарада, обрачун, захтев за обезбеђење средстава за исплату отпремнине, извод, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави), на одабраном

узорку, утврђено је да је Дом здравља исплатио отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци.

Јубиларна награда

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 105 ст. 6 и 7) уређено је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у износу од:

- 1) 50% просечне зараде у Републици Србији – за 10 година рада проведених у радном односу;
- 2) једне просечне зараде у Републици Србији – за 20 година рада проведених у радном односу;
- 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији – за 30 година рада проведених у радном односу;
- 4) две просечне зараде у Републици Србији – за 35 година рада проведених у радном односу;
- 5) три просечне зараде у Републици Србији - за 40 година рада проведених у радном односу.

Дом здравља је у 2022. године извршио расходе за јубиларне награде у укупном износу од 3.648.179 динара.

Увидом у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун, извод, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави) на одабраном узорку од осам запослених, утврђено је да је Дом здравља, у 2022. години, обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за јубиларне награде обрачунати и исплаћени у складу са прописима и решењима о утврђивању права на јубиларну награду.

Остале награде

Дом здравља је у току 2022. године извршио расходе у износу од 25.736.000 динара за исплату награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, по основу Закључка Владе Републике Србије.

Закључком је дата сагласност за исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, запосленима у здравственим установама из Плана мреже здравствених установа, чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 (Ковид награда).

У поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за обрачун исплате Ковид награда запосленима у Дому здравља (месечне одлуке о исплати Ковид награда запосленима који су учествовали у збрињавању пацијената оболелих од Ковид 19, обрачунске листиће запослених).

Дом здравља је обрачунао и исплатио награде запосленима који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 у складу са Закључком Владе Републике Србије и Одлукама о исплати Ковид награда запосленима који су учествовали у збрињавању пацијената оболелих од Ковид 19.