



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА ПОЖАРЕВАЦ, ПОЖАРЕВАЦ**

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на набавке добара,
услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години



Број: 400-1052/2022-05/27
Београд, 27. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	3
2.1 Набавке добара, услуга и радова.....	3
2.1.1. Извршење уговора о јавним набавкама.....	3
2.1.2. Извршење уговора о јавним набавкама.....	3
2.1.3. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	4
2.2 Расходи за запослене.....	5
2.2.1. Коефицијенти за обрачун и исплату плата.....	5
2.2.2. Основица за обрачун додатка на плату за минули рад.....	5
2.2.3. Увећање плата запослених.....	6
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана ...	7
2.3 Набавке добара, услуга и радова.....	7
2.3.1. Планирање централизованих јавних набавки.....	7
2.3.2. Комисија за јавну набавку.....	7
2.3.3. Модел уговора.....	8
2.3.4. Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке.....	8
2.3.5. Одлука о додели уговора.....	9
2.3.6. Обавештење о закљученом уговору.....	10
2.3.7. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.....	10
2.4 Расходи за запослене.....	11
2.4.1. Обрачун и исплата плата запослених.....	11
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године ...	12
2.5 Интерна контрола и интерна ревизија.....	12
2.5.1. Финансијско управљање и контрола – управљање ризицима.....	12
2.5.2. Успостављање интерне ревизије.....	12
2.5.3. Извештавање о функционисању система интерне ревизије.....	13
2.6 Расходи за запослене.....	13
2.6.1. Увођење скраћеног радног времена.....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Пожаревац, Пожаревац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број: 400-1052/2022-05/23 од 26. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

Дом здравља Пожаревац је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији (у даљем тексту: одазивни извештај), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Набавке добара, услуга и радова

2.1.1. Извршење уговора о јавним набавкама

2.1.1.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац је, за два уговора, повећао обим предмета набавке, најмање у износу од 231.142 динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је успоставио контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити да се повећање набавки и добара врши до прописаног износа на прописан начин. В.д. директора је налогом број 1215 од 14. фебруара 2023. године наложио исправљање и поступање по извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Пожаревац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020 и 2021 години и расходе за запослене у 2021 години.

Управни одбор Дома здравља Пожаревац је 20. марта 2023. године усвојио Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Пожаревац у коме је у члановима 32 и 34 дефинисан начин праћења реализације уговора. В.д. директора Дома здравља Пожаревац је на основу поменутог правилника донео одлуке о именовању лица која су задужена за праћење реализације уговора.

Докази: Налог директора службама број: 1215 од 14. фебруара 2023. године. Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Пожаревац број: 2053/3-1 од 20. марта 2023. године, Одлука Управног одбора о усвајању Правилника Дома здравља Пожаревац број 2053/2 од 20. марта 2023. године, одлуке бр. 2170 и 2171 од 22. марта 2023. године о именовању комисија за праћење реализације уговора, Анекс уговора број: 02-204 од 27. децембра 2022. године, аналитичка картица добављача, као и табеларни прегледи и извештаји о реализацији уговора.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Извршење уговора о јавним набавкама

2.1.2.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац је повећао обим предмета набавке, најмање у износу од 547.540 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 и 27 Закона о јавним набавкама.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је успоставио 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.

Управни одбор Дома здравља Пожаревац је 20. марта 2023. године усвојио Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Пожаревац у коме је у члановима 32 и 34 дефинисан начин праћења реализације уговора. В.д. директора Дома здравља Пожаревац је на основу поменутог правилника донео одлуке о именовању лица која су задужена за праћење реализације уговора.

Докази: Налог директора службама број: 1215 од 14. фебруара 2023. године. Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Пожаревац број: 2053/3-1 од 20. марта 2023. године. Одлука Управног одбора о усвајању Правилника Дома здравља Пожаревац број 2053/2 од 20. марта 2023. године. Одлуке бр. 2170 и 2171 од 22. марта 2023. године о именовању комисија за праћење реализације уговора, Уговор број: 02-205 од 27. децембра 2022. године, План јавних набавки за 2023. годину, аналитичка картица добављача, као и табеларни прегледи и извештаји о реализацији уговора.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.3.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга механичких поправки возила, мобилног телефона, интернета и слично у 2021. години, најмање у износу од 4.307.376 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21 и 27 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је Одлуком Управног одбора Дома здравља Пожаревац усвојен План јавних набавки за 2023. годину којим је планирано да се спроведу отворени поступци јавних набавки: услуге механичке поправке возила, услуге мобилне телефоније, услуге интернета и слично.

Докази: Налог директора службама број: 1215 од 14. фебруара 2023. године, Одлука Управног одбора број: 452/4 од 23. јануара 2023. године, План јавних набавки Дома здравља Пожаревац број: 451 од 20. јануара 2023. године, документација о спроведеним отвореним поступцима јавних набавки 6/2023, 8/2023 и 12/2023, и то: јавни позиви, одлуке о спровођењу отворених поступака јавних набавки, одлуке о додели уговора, одлуке о закључењу оквирног споразума и закључени уговори и оквирни споразуми са изабраним понуђачима.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Расходи за запослене

2.2.1. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац је, у току 2021. године, више извршио расходе за плате запослених, са припадајућим доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 1.519.248 динара, због примене коефицијената за обрачун и исплату плата у већем износу од прописаних, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су анексима уговора о раду утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у складу са прописима који уређују ову област, као и да су решењима о утврђивању назива радних места за све запослене, називи послова које запослени обављају усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о Каталогу радних места и важећим Правилником о организацији и систематизацији послова.

Докази: Налог директора службама број 1215 од 14. фебруара 2023. године. анекси уговора о раду, решења о утврђивању назива радних места, обрачуни зарада запослених за јануар 2023. године, извод број 21 од 1. фебруара 2023. године, исплатни листићи за плату за новембар 2023. године и извод број 261 од 1. децембра 2023. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Основица за обрачун додатка на плату за минули рад

2.2.2.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац је, у току 2021. године, више извршио расходе за додаток на плату по основу временаведеног у радном односу (минули рад), са припадајућим доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 2.465.288 динара, због примене основице за обрачун додатка на плату у већем износу од прописаног, јер је у основицу за обрачун додатка за минули рад укључио и све остале додатке на плату, што није у складу са одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је изменио параметре за обрачун додатка на плату за времеведено у радном односу (минули рад) и да се, почев од зараде за јануар 2023. године, минули рад обрачунава на основицу коју чини основна плата за ефективне сате рада увећана за радни учинак у складу са прописима који уређују ову област.

Докази: Налог директора службама број 1215 од 14. фебруара 2023. године, обрачуни зарада запослених за јануар 2023. године, извод број 21 од 1. фебруара 2023. године, исплатни листићи за плату за новембар 2023. године и извод број 261 од 1. децембра 2023. године.



2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Увећање плата запослених

2.2.3.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац је, током 2021. године, увећавао плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 16.823.793 динара, а да није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, није на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе за остваривање права на увећање плата по основу стимулације 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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је Одлуком Управног одбора Дома здравља Пожаревац усвојен Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Пожаревац.

Директор је наложио одељењу за економско финансијске послове да за јануар, фебруар и март 2023 године, утврди висину сопствених прихода и расхода за остварење права за увећање плата по основу стимулације и сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, а затим је донео извештаје којима је утврдио приходе и расходе из сопствених средстава за јануар и фебруар 2023. године, о чему су обавештења достављена и репрезентативном синдикату.

Докази: Налог директора службама број: 1215 од 14. фебруара 2023. године, Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Пожаревац број: 2053/2-1 од 20. марта 2023. године, Одлука Управног одбора Дома здравља Пожаревац број: 2053/3 од 20. марта 2023. године, Одлука број: 10107 од 30. децембра 2022. године, Одлука број: 826 од 30. јануара 2023. године, Одлука број: 1313 од 22. фебруара 2023. године, Обавештења репрезентативном синдикату број: 10107/1 од 30. децембра 2022. године, број: 826/1 од 30. јануара 2023. године и број: 1313/1 од 22. фебруара 2023. године и извештаји о приходима и расходима из сопствених средстава за јануар и фебруар 2023. године, број: 852 од 1. фебруара 2023. године и број: 1689 од 3. марта 2023. године, обрачуни зарада запослених за јануар 2023. године, рекапитулација обрачуна плате, одлуке о исплати стимулације и извод број 21 од 1. фебруара 2023. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.3 Набавке добара, услуга и радова

2.3.1. Планирање централизованих јавних набавки

2.3.1.1. Опис неправилности

В.д. директора Дома здравља Пожаревац је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља Пожаревац, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да је в.д. директора налогом број 1215 од 14. фебруара 2023. године наложио исправљање и поступање по извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Пожаревац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години. Приликом утврђивања Плана потребе лекова, санитетског и медицинског потрошног материјала за 2023. годину, пре усвајања истог на седници Управног Одбора Стручни савет Дома здравља Пожаревац дао је мишљење и сагласност на Предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Докази: Налог директора службама број: 1215 од 14. фебруара 2023. године, Одлука Стручног савета Дома здравља Пожаревац број: 376/3 од 19. јануара 2023. године, Записник са 96. седнице Стручног савета Дома здравља Пожаревац број: 376 од 19. јануара 2023. године, одлуке Управног одбора бр. 452/5-1 и 452/5-2 од 23. јануара 2023. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Комисија за јавну набавку

2.3.2.1. Опис неправилности

Изјаве о непостојању сукоба интереса нису потписане од стране свих чланова комисије у два поступка јавне набавке из 2020. године и пет поступака из 2021. године, што није у складу са одредбама члана 54 раније важећег Закона о јавним набавкама и члана 50 важећег Закона о јавним набавкама.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да су предузете мере у циљу утврђивања, отклањања и спречавања сукоба интереса, тј. да је обавезно да сви чланови комисије потписују изјаву о непостојању сукоба интереса у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да ће, приликом спровођења поступка јавних набавки, чланови комисије потписивати изјаве о непостојању сукоба интереса у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да је одељење за јавне



набавке дужно да пре стручне оцене понуда, провери и утврди да ли су све изјаве уредно потписане од стране председника и свих чланова комисије.

Такође, наведено је да су, за поступке јавних набавки који су спроведени након добијања Извештаја о ревизији, сви чланови комисије потписали изјаве о непостојању сукоба.

Докази: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године, изјаве о одсуству сукоба интереса бр. 02-10, 02-33, 02-38, 02-43, 02-47, 02-56 и 02-115.

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

2.3.3. Модел уговора

2.3.3.1. Опис неправилности

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

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља Пожаревац је у Одазивном извештају навео да је у моделе уговора о набавци у конкурсној документацији, а самим тим и у закључене уговоре уврстио клаузулу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Докази: Уговор за набавку канцеларијског материјала број: 02-6, Уговор за набавку штампаног материјала број: 02-7 и Уговор о купопродаји биохемијских реагенаса број: 02-40 од 9. фебруара 2023. године, Уговор за набавку реагенаса број: 02-49, Модел уговора за хематолошке реагенсе број: 02-50 и Уговор број: 02-51 од 13. фебруара 2023. године, као и Уговор број: 02-63 од 6. марта 2023. године.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке

2.3.4.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац је у отвореном поступку јавне набавке горива за возила одредио додатни услов у погледу техничког капацитета којим се ограничава конкуренција међу понуђачима, што није у складу са одредбама чл. 12 и 76 став 2 и 6 раније важећег Закона о јавним набавкама.



2.3.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да је Планом јавних набавки за 2023. годину планирано спровођење новог поступка за набавку горива за возила и да ће тада бити измењен услов у конкурсној документацији који се односи на наведену неправилност.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да ће се приликом расписивања новог поступка јавне набавке, извршити контрола приликом одређивања услова у конкурсној документацији у погледу техничког капацитета, како се не би ограничила конкуренција међу понуђачима.

Доказ: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године.

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

2.3.5. Одлука о додели уговора

2.3.5.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац, за два поступка јавне набавке мале вредности, није донео одлуке о додели уговора у року од десет дана од дана отварања понуда, што није у складу са одредбом члана 108 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да ће се објављивање одлука о додели уговора вршити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да ће, приликом спровођења поступка јавних набавки, бити предузете активности у циљу доношења одлука о додели уговора у складу са Законом о јавним набавкама. Ова активност спроводиће се на начин да руководилац послова јавних набавки, приликом доношења одлуке, упозна директора са роком у коме је дужан да донесе одлуку о додели уговора или обустави поступка. Правилником о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Пожаревац, чланом 26, уређено је да се одлука о додели уговора, након потписивања од стране директора Дома здравља Пожаревац, скенира, учитава и објављује на Порталу јавних набавки у законом прописаном року.

Докази: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године, Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Дому здравља Пожаревац број: 2053/3-1 од 20. марта 2023. године, одлуке о закључењу оквирног споразума за ЈН ОП 6/2023 и ЈН ОП 8/2023, као и одлука о додели уговора за јавну набавку ЈН ОП 12/23.

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



2.3.6. Обавештење о закљученом уговору

2.3.6.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац,

- за четири поступка јавне набавке, није на својој интернет страници објавио обавештења о закљученом уговору о јавној набавци, а за три поступка није објављивао огласе ни на својој интернет страници, ни на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- за четири поступка јавне набавке, није објавио обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да ће се обавештења о закљученим уговорима објављивати у прописаном року.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Акционим планом предвиђено је успостављање и спровођење активности редовне контроле поштовања законом прописаних рокова.

Доказ: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године.

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

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

2.3.7.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац није пружио писане доказе да је обезбедио конкуренцију:

- приликом спровођења пет набавки добара и услуга у 2020. години на које се Закон о јавним набавкама не примењује,
- за набавку услуга на основу закључених уговора о делу у 2020. и 2021. години, што није у складу са одредбом члана 39 став 3, а у вези са чланом 10 раније важећег Закона о јавним набавкама и није у складу са одредбом члана 27 став 2, а у вези са чланом 7 важећег Закона о јавним набавкама.

2.3.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да ће се предузети мере ради обезбеђења конкуренције приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон не примењује.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Акционим планом је предвиђено: успостављање и спровођење активности које ће обезбедити да се истраживање тржишта спроводи у складу са прописима, као и прибављање писаних доказа о активностима обезбеђивања



конкуренције приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Такође, Акционим планом је предвиђена израда процедуре за радно ангажовање којом ће бити прописан начин обезбеђивања конкуренције приликом закључивања уговора о делу за набавке услуга на које се Закон не примењује, односно да је потребно обезбедити конкуренцију позивањем најмање три лица која могу да изврше тражену услугу. Истом ће бити дефинисан и начин позивања, као и одлучивање о избору кандидата.

Доказ: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године.

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

2.4 Расходи за запослене

2.4.1. Обрачун и исплата плата запослених

2.4.1.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац није ускладио одредбе уговора о раду које се односе на називе послова које запослени обављају са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова, што није у складу са одредбама члана 159 Закона о запосленима у јавним службама.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да су називи радних места за руководећа радна места, односно називи послова које запослени обављају усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о Каталогу радних места и важећим Правилником о организацији и систематизацији.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да је предвиђено предузимање активности ради усклађивања одредби аката за све запослене, које се односе на називе послова које запослени обављају са Уредбом о Каталогу радних места и важећим Правилником о организацији и систематизацији послова.

Доказ: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године, решења о утврђивању назива руководећих радних места.

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



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

2.5 Интерна контрола и интерна ревизија

2.5.1. Финансијско управљање и контрола – управљање ризицима

2.5.1.1. Опис неправилности

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

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да ће у наредном периоду ажурирати стратегију управљања ризиком.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Акционим планом је предвиђено предузимање активности ради формирања радне групе која ће извршити анализу ризика као основ за одлучивање о начину управљања ризицима, проценити ризике од могућности преваре, идентификовати и анализирати промене које могу значајније утицати на систем интерне контроле.

Доказ: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године.

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

2.5.2. Успостављање интерне ревизије

2.5.2.1. Опис неправилности

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

2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да ће предузети активности ради успостављања интерне ревизије.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Акционим планом је предвиђено предузимање активности ради успостављања интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама Закона о буџетском систему, и то: упућивање дописа Републичком фонду за здравствено осигурање за предлог решења ради успостављања интерне ревизије, као и Министарству здравља којим ће се тражити повећање броја немедицинских радника ради запошљавања интерног ревизора.

Доказ: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године.



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

2.5.3. Извештавање о функционисању система интерне ревизије

2.5.3.1. Опис неправилности

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

2.5.3.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да је 27. марта 2023. године поднео Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

Докази: Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину број: 2314 од 27. марта 2023. године и Верификација садржаја извештаја број: 2314/1 од 27. марта 2023. године.

2.5.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Расходи за запослене

2.6.1. Увођење скраћеног радног времена

2.6.1.1. Опис неправилности

Дом здравља Пожаревац није изменио и допунио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова из 2019. године и његових каснијих измена и допуна, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Пожаревац је у одазивном извештају навео да је донета Одлука о покретању поступка измене и допуне Акта о процени ризика за радна места Дома здравља Пожаревац број: 531 од 24. јануара 2023. године. Затим је наведено да је в.д. директора донео Одлуку о именовану тима за процену ризика за радна места у радној околини број: 901 од 2. фебруара 2023. године и утврдио План спровођења поступка измена и допуне процене ризика за радна места у радној околини број: 893 од 2. фебруара 2023. године, којим су дефинисане фазе и рокови, као и лица одговорна за спровођење одређених радњи у поступку израде измене и допуне Акта о процени ризика.

Дом здравља Пожаревац је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Акционим планом је предвиђено успостављање и спровођење активности које ће обезбедити да се изврши измена и допуна Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини.



Докази: Акциони план Дома здравља Пожаревац број: 2294 од 27. марта 2023. године, Одлука о покретању поступка процене ризика број: 531 од 24. јануара 2023. године, План спровођења поступка измена и допуна процене ризика за радна места у радној околини број: 893 од 2. фебруара 2023. године и Одлука о именовању тима за процену ризика за радна места у радној околини број: 901 од 2. фебруара 2023. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

27. децембар 2023. године