

Република Србија
ДОМ ЗДРАВЉА УБ
Број: 01-441
Дана: 15.03.2024.године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дом здравља УБ, Добросава Симића бр.1, 14 210 УБ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА УБ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА
НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА У 2021. И 2022.ГОДИНИ И РАСХОДЕ
ЗА ЗАПОСЛЕНЕ У 2022.ГОДИНИ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-998/2023-05/22 од 15.децембра 2023.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Дом здравља УБ је приликом обрачуна дела плате по основу радног учинка, као и обрачуна додатака на плату за прековремени рад, дежурство, приправност, рад на дан државног празника, рад недељом и ноћни рад примењивао неправилно утврђену основицу, што није у складу са одредбама члана 2 став 4, члана 4а и члана 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Уб је од новембарске плате исправио утврђене неправилности обрачуна дела плате по основу радног учинка као и обрачуна додатака на плату примењивањем исправно утврђене основице преласком на нови програм за плате а то је пројекат Искра - систем за централизовану обрачун примања за запослене у јавном сектору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ да је мера исправљања предузета достављамо обрачунске листиће за запослене за месец децембар 2023 и јануар 2024.год.

2)

1.	Неправилност	Дом здравља Уб је, током 2022. године, извршио расходе за додаток на плату за време проведено у приправности најмање у износу од 402 хиљаде динара, без донетих решења о остваривању права, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Уб је поступајући по извештају ревизора отклонио неправилности у вези са расходима за додаток на плату за време проведено у приправности тако што је донео решења о приправности за запослене који су били приправни на основу прегледа присутности на раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о приправности за докторе медицине, здравствене раднике и друге запослене у Дому здравља Уб исплатне листиће и прегледе присутности на раду за децембар 2023. године и јануар 2024.године

3)

1.	Неправилност	Дом здравља Уб је, током 2022. године, извршио расходе по основу додатка на плату за прековремени рад директорке, најмање у износу од 532 хиљаде динара, на основу решења које није донео надлежни орган, што није у складу са одредбама члана 56 става 4 Закона о буџетском систему и чл. 192 и 193 Закона о раду
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Уб је поступајући по извештају ревизора отклонио неправилности које се односе на расходе по основу додатка на плату за прековремени рад директорке, тако што је решења о прековременом раду директорке Дома здравља Уб донео надлежни орган – председник Управног одбора Дома здравља Уб.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о прековременом раду директорке Дома здравља Уб које је донео и потписао председник Управног одбора Дома здравља Уб исплатне листиће и прегледе присутности на раду за децембар 2023. године и јануар 2024.године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Правилник о набавкама у Дому здравља Уб не садржи одредбе којима се уређује начин спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама</p>	<p>Дом здравља Уб је предузео мере за отклањање неправилности и поступио по препоруци да спровођење набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга ближе уреди интерним актом у складу са Законом о јавним набавкама . Дом здравља Уб је у јануару 2024. године приступило изради Правилника о јавним набавкама који је усвојен од стране Управног одбора Дома здравља Уб дана 31.01.2024. године и заведен под бројем 01-139.</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су службеник за јавне набавке Дома здравља Уб и дипломирани правник.</p>	<p>Јануар 2024. године</p>
2	<p>Директор Дома здравља Уб је утврдила предлоге планова потреба за 2021. годину и за 2022. годину и доставила Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља Уб, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке</p>	<p>Директор Дома здравља Уб је формирао радну групу која има задатак да поступи по препоруци Државне ревизорске институције и да отклони неправилности везане за предлоге планова потреба за централизоване јавне набавке, приступа изради Предлога плана потреба здравствених установа за робе и услуге за које се спроводе ЦЈН и уноси податке у рачунарски програм након добијеног Стручно-методолошког упутства преко ИЈС БАТУТ. Формирана радна група ће планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке вршити у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су службеник за јавне набавке Дома здравља Уб , дипломирани правник и чланови Стручног савета Дома здравља Уб.</p>	<p>Новембар 2024. године</p>

		<p>врсти роба и услуга за које се спроволе централизоване јавне набавке и приликом израде Предлога плана потреба за 2025. годину ће прибавити мишљење Стручног савета Дома здравља Уб пре усвајања од стране Управног одбора Дома здравља Уб и о томе обавестити директора Дома здравља Уб</p>		
3	<p>Дом здравља Уб је током трајања четири уговора о јавним набавкама изменио уговоре без спровођења поступка јавне набавке, тако што је променио уговорене цене, а да нису испуњени прописани услови, што није у складу са одредбама чл. 154 и 156 Закона о јавним набавкама</p>	<p>Директор Дома здравља Уб је формирао радну групу која има задатак да поступи по препоруци Државне ревизорске институције и да отклони неправилности везане за измене уговора без спровођења поступка јавне набавке. Формирана радна група ће да предузме мере и активности на успостављању контролних активности којима ће обезбедити да се измене уговора врше само уколико су испуњени прописани услови и о томе ће обавестити директора Дома здравља Уб. Радна група је доставила обавештење директору да је извршена контрола и да је утврђено да није било измене Уговора у периоду од пријема Извештаја о ревизији до састављања Одазивног извештаја.</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су службеник за јавне набавке Дома здравља Уб -дипломирани правник и одговорно лице Дома здравља Уб.</p>	<p>Новембар 2024. године</p>
4	<p>Дом здравља Уб је извршио битну измену уговора, што за последицу има измену карактера уговора у материјалном смислу и на тај начин је извршио расходе за набавку пелета у износу од 629 хиљада динара више од вредности првобитно закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 154 Закона о јавним набавкама</p>	<p>Директор Дома здравља Уб је формирао радну групу која има задатак да поступи по препоруци Државне ревизорске институције и да отклони неправилности везане за битне измене уговора. Радна група је доставила обавештење директору да је извршена контрола и да је утврђено да није било измене Уговора у периоду од пријема Извештаја о ревизији до састављања Одазивног извештаја.</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су службеник за јавне набавке Дома здравља Уб -дипломирани правник и одговорно лице Дома здравља Уб.</p>	<p>Новембар 2024. године</p>

5	<p>Дом здравља Уб је преузео обавезе и извршио расходе за набавку медицинске опреме (стоматолошких столица) у износу од два милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлици за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 5 став 1 и 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 10);</p>	<p>Директор Дома здравља Уб је формирао радну групу која има радни задатак да поступи по препоруци Државне ревизорске институције и да отклони неправилности везане за планирање и извршавање набавки и приступити у складу са члановима 11-21 и чланом 27. Став 1 ЗЈН. Формирана радна група је заједно са руководиоцима служби у поступку планирања сагледала потребе организационих јединица и на основу истих утврдила да су процењене вредности одређене тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одређиву целину и о томе је обавестила директора Дома здравља Уб.</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су службеник за јавне набавке Дома здравља Уб ,руководиоци служби и одговорно лице Дома здравља Уб.</p>	<p>Новембар 2024. године</p>
6	<p>Дом здравља Уб није документовао начин обезбеђивања конкуренције приликом спровођења осам набавки добара и услуга у 2022. години, на које се Закон о јавним набавкама не примењује, укупне процењене вредности у износу од 3,81 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 27 став 2, а у вези са чл. 5 и 7 Закона о јавним набавкама</p>	<p>Дом здравља Уб је од пријема Извештаја о ревизији до састављања Одзивног извештаја, спровео активности како би обезбедио конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката приликом спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У наведеном периоду спровели смо 4 поступка на које се Закон о јавним набавкама не примењује за које смо приликом покретња упутили Позив за достављање понуда на најмање 3 мејл адресе, сачинили Записнике о отварању понуда као и Одлуку о избору понуде. Радна група је извршила контролу и обавестила директора да је документован начин обезбеђивања конкуренције приликом спровођења набавки добара и услуга у 2024. години, на које се Закон о јавним</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су службеник за јавне набавке Дома здравља Уб ,руководиоци служби и одговорно лице Дома здравља Уб.</p>	<p>Новембар 2024. године</p>

7	<p>Дом здравља Уб је, у 2021. и 2022. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку канцеларијског материјала и штампаних здравствених образаца, средстава за одржавање хигијене и РО материјала, у износу од 5,12 милиона 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</p>	<p>набавкама не примењује.</p> <p>Дом здравља Уб је у 2023. години спровео поступак јавне набавке за канцеларијски материјал, штампане здравствене образце, средства за хигијену као и за РО материјал, и њихов Позив за подношење понуда је објављен на Порталу јавних набавки. У 2024. години напред наведене јавне набавке су предвиђене у Плану јавних набавки за 2024. годину који је објављен на Порталу јавних набавки и усвојен од стране Управног одбора 31.01.2024. године. До састављања Одазивног извештаја објављени су Позиви на Порталу јавних набавки за Канцеларијски материјал, штампане образце, као и за средства за хигијену.</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су шеф рачуноводства, службеник за јавне набавке Дома здравља Уб, руководиоци служби и одговорно лице Дома здравља Уб.</p>	<p>Новембар 2024. године</p>
8	<p>Дом здравља Уб није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и чл. 19 и 20 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>Дом здравља Уб је предузео мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле. Дана 06.03.2024. године смо електронски доставили извештај ГИ-ФУК2023 за 2023. годину</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су шеф рачуноводства, и одговорно лице Дома здравља Уб.</p>	<p>Март 2024. године</p>
9	<p>Дом здравља Уб није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>Дом здравља Уб је предузео мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавао министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему</p> <p>Дана 06.03.2024. године смо електронски доставили извештај ГИ-ИР2023 за 2023. Годину.</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су шеф рачуноводства, и одговорно лице Дома здравља Уб.</p>	<p>Март 2024. године</p>
10	<p>Дом здравља Уб, у 11 узоркованих поступака јавних набавки, није обезбедио да модели</p>	<p>Дом здравља Уб је од датума добијеног извештаја од Државне</p>	<p>Лица одговорна за предузимање мере исправљања су службеник за</p>	<p>Новембар 2024. године</p>

<p>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</p>	<p>ревизорске институције предузео мере и активности 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 . У 2024. години до сада смо расписали 5 јавних набавки : 1. Пелет, 2. Лекови са листе Д, 3. Средства за одржавање хигијене, 4. Усуга унапређења и одржавања информационог система Хелиант, 5. Канцеларијски материјал, штампани обрасци и тонери за које је документација објављена на Порталу јавних набавки.</p>	<p>јавне набавке Дома здравља УБ и дипломирани правник Дома здравља УБ.</p>
---	--	---

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2 , број 01-439 од дана 15.03.2024. године
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, усвојен дана 31.01.2024. године под бројем 01-139, као и одлуку УО о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки.
- Решење о формирању радне групе за отклањање неправилности по Извештају о ревизији, број 01-33/2 од дана 10.01.2024.
- Обавештење радне групе директору Дома здравља УБ о отклањању неправилности број 3,4,5 и 6, број 01-416/1 од дана 08.03.2024. године.
- Документацију о 4 спроведена поступка у 2024. години на које се Закон о јавним набавкама не примењује .
- План јавних набавки за 2023. годину, Позиви објављени на Порталу јавних набавки за 2023. годину, План јавних набавки за 2024. годину и Позиви за покренуте јавне набавке у 2024. години.

- Потврду о електронски достављеном извештају ГИ-ФУК2023 за 2023. Годину,Верификацију садржаја извештаја 1-00162/24, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.
- Изјаву о интерним контролама за 2023.,Потврду о електронски достављеном извештају ГИ-ИР2023 за 2023. годину,Верификацију садржаја извештаја 2-00065/24, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.
- Моделе уговора и Уговоре закључене у 2024. години за расписане јавне набавке на Порталу јавних набавки.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља Уб није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са 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	Дом здравља Уб прихватио препоруку ДРИ па ради отклањања наведене неправилности ће предузети све потребне мере и активности на покретању иницијативе и предузимање мера за обезбеђивање услова за успостављање интерне ревизије на један од начина прописаних у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору . Планирамо да се обратимо РФЗО-у и Министарству здравља за одобрење повећања броја запослених радника по Кадровском плану (запошљавање интерног ревизора).	Лица одговорна за предузимање мере исправљања је одговорно лице Дома здравља Уб.	Новембар 2026. године
2	Дом здравља Уб није изменио и допунио Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова из 2018. године, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини	Дом здравља Уб ће извршити измене и допуне Акта о процени ризика, да изврши процену ризика за сва радна места, утврди радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада, у складу са одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду Агенција за израду Акта о процени ризика ће прилагодити постојећи Акт	Лица одговорна за предузимање мере исправљања је одговорно лице Дома здравља Уб и агенција задужена за израду Акта о процени ризика.	Новембар 2024. година

		о процени ризика и извршити потребне измене како би се отклониле неправилности. Планирамо да се обратимо Агенцији са захтевом да се измени и допуни Акт о процени ризика.		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности приоритета 3, број 01-440 од дана 15.03.2024. године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор Дома здравља УБ
 примаријус др Биљана Николић

 (потпис)