



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „БОГАТИЋ”,
БОГАТИЋ**

по ревизији правилности пословања која се односи на набавке добара, услуга и
радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години



**Број: 400-997/2023-05/25
Београд, 31. мај 2024. године**



Садржај:

| | |
|--|---|
| 1. УВОД..... | 5 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 6 |
| ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана | 6 |
| 2.1. Интерна контрола и интерна ревизија | 6 |
| 2.1.1. Контролне активности - Радноправна документација..... | 6 |
| 2.1.1.1. Опис неправилности | 6 |
| 2.1.1.2. Исказане мере исправљања | 6 |
| 2.1.1.3. Оцена мера исправљања..... | 6 |
| 2.1.2. Контролне активности - Радноправни статус директора | 6 |
| 2.1.2.1. Опис неправилности | 6 |
| 2.1.2.2. Исказане мере исправљања | 6 |
| 2.1.2.3. Оцена мера исправљања..... | 6 |
| 2.2. Набавке добара, услуга и радова | 6 |
| 2.2.1. Доношење и примена интерних аката..... | 6 |
| 2.2.1.1. Опис неправилности | 6 |
| 2.2.1.2. Исказане мере исправљања | 7 |
| 2.2.1.3. Оцена мера исправљања..... | 7 |
| 2.2.2. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке..... | 7 |
| 2.2.2.1. Опис неправилности | 7 |
| 2.2.2.2. Исказане мере исправљања | 7 |
| 2.2.2.3. Оцена мера исправљања..... | 7 |
| 2.2.3. Планирање јавних набавки - План набавки за 2021. годину | 7 |
| 2.2.3.1. Опис неправилности | 7 |
| 2.2.3.2. Исказане мере исправљања | 7 |
| 2.2.3.3. Оцена мера исправљања..... | 7 |
| 2.2.4. План набавки за 2021. годину није објављен на интернет страници Дома здравља..... | 8 |
| 2.2.4.1. Опис неправилности | 8 |
| 2.2.4.2. Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.2.4.3. Оцена мера исправљања..... | 8 |
| 2.2.5. Планирање јавних набавки - План набавки за 2022. годину | 8 |
| 2.2.5.1. Опис неправилности | 8 |
| 2.2.5.2. Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.2.5.3. Оцена мера исправљања..... | 8 |
| 2.2.6. Извршење уговора о јавним набавкама | 8 |
| 2.2.6.1. Опис неправилности | 8 |



| | |
|---|----|
| 2.2.6.2. Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.2.6.3. Оцена мера исправљања | 9 |
| 2.3. Расходи за запослене | 9 |
| 2.3.1. Обрачун и исплата плата запослених – Увећање коефицијената по основу руковођења | 9 |
| 2.3.1.1. Опис неправилности | 9 |
| 2.3.1.2. Исказане мере исправљања | 9 |
| 2.3.1.3. Оцена мера исправљања | 9 |
| 2.3.2. Увећање плата запослених - општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања | 9 |
| 2.3.2.1. Опис неправилности | 9 |
| 2.3.2.2. Исказане мере исправљања | 9 |
| 2.3.2.3. Оцена мера исправљања | 10 |
| 2.3.3. Увећање плата запослених - структура трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту | 10 |
| 2.3.3.1. Опис неправилности | 10 |
| 2.3.3.2. Исказане мере исправљања | 10 |
| 2.3.3.3. Оцена мера исправљања | 10 |
| 2.3.4. Обрачун и исплата увећања плата запосленима | 10 |
| 2.3.4.1. Опис неправилности | 10 |
| 2.3.4.2. Исказане мере исправљања | 10 |
| 2.3.4.3. Оцена мера исправљања | 11 |
| 2.3.5. Исплата стимулативног увећања плате запосленима | 11 |
| 2.3.5.1. Опис неправилности | 11 |
| 2.3.5.2. Исказане мере исправљања | 11 |
| 2.3.5.3. Оцена мера исправљања | 11 |
| ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана | 11 |
| 2.4. Интерна контрола и интерна ревизија | 11 |
| 2.4.1. Контролно окружење | 11 |
| 2.4.1.1. Опис неправилности | 11 |
| 2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 11 |
| 2.4.2. Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља | 12 |
| 2.4.2.1. Опис неправилности | 12 |
| 2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 12 |
| 2.5. Набавке добара, услуга и радова | 12 |
| 2.5.1. Контролне активности у области спровођења поступка јавне набавке | 12 |
| 2.5.1.1. Опис неправилности | 12 |



| | |
|--|----|
| 2.5.1.2. Исказане мере исправљања | 12 |
| 2.5.1.3. Оцена мера исправљања | 13 |
| 2.5.2. Контролне активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама ... | 13 |
| 2.5.2.1. Опис неправилности | 13 |
| 2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 13 |
| 2.5.3. Планирање јавних набавки – Планирање централизованих јавних набавки | 13 |
| 2.5.3.1. Опис неправилности | 13 |
| 2.5.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 13 |
| 2.5.4. Планирање јавних набавки – Процењена вредност јавних набавки | 14 |
| 2.5.4.1. Опис неправилности | 14 |
| 2.5.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 14 |
| 2.5.5. Спровођење поступака јавних набавки - Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке | 14 |
| 2.5.5.1. Опис неправилности | 14 |
| 2.5.5.2. Исказане мере исправљања | 14 |
| 2.5.5.3. Оцена мера исправљања | 14 |
| 2.5.6. Спровођење поступака јавних набавки – Обавештење о додели уговора | 15 |
| 2.5.6.1. Опис неправилности | 15 |
| 2.5.6.2. Исказане мере исправљања | 15 |
| 2.5.6.3. Оцена мера исправљања | 15 |
| 2.5.7. Спровођење поступака јавних набавки – Закључивање уговора о јавним набавкама | 15 |
| 2.5.7.1. Опис неправилности | 15 |
| 2.5.7.2. Исказане мере исправљања | 15 |
| 2.5.8. Извршење уговора о јавним набавкама | 15 |
| 2.5.8.1. Опис неправилности | 15 |
| 2.5.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 16 |
| 2.5.9. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке | 16 |
| 2.5.9.1. Опис неправилности | 16 |
| 2.5.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 16 |
| 2.5.10. Набавке без закљученог уговора | 16 |
| 2.5.10.1. Опис неправилности | 16 |
| 2.5.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 16 |
| 2.5.11. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује | 17 |
| 2.5.11.1. Опис неправилности | 17 |
| 2.5.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 17 |
| 2.6. Расходи за запослене | 17 |
| 2.6.1. Радно време у Дому здравља | 17 |



| | |
|--|----|
| 2.6.1.1. Опис неправилности | 17 |
| 2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 18 |
| ПРИОРИТЕТ 3 – неправилности које је могуће отклонити у року до три године..... | 18 |
| 2.7. Интерна контрола и интерна ревизија | 18 |
| 2.7.1. Интерна ревизија..... | 18 |
| 2.7.1.1. Опис неправилности | 18 |
| 2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 18 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 19 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Богатић”, Богатић у делу који се односи на набавку добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број: 400-997/2023-05/21 од 22. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

Дом здравља „Богатић” (у даљем тексту Дом здравља) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1. Контролне активности - Радноправна документација

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да се у уговорима о раду који се закључују са новим запосленима утврђује новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог. Са запосленима који су већ били у радном односу закључени су анекси уговора о раду.

Доказ: Уговори о раду закључени у јануару и фебруару 2024. године са новим запосленима и анекси уговора о раду закључени са запосленима који су већ били у радном односу.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Контролне активности - Радноправни статус директора

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Управни одбор Дома здравља закључио уговор о раду са вршиоцем дужности директора Дома здравља.

Доказ: Уговор о раду број 2367/23 од 20. новембра 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Набавке добара, услуга и радова

2.2.1. Доношење и примена интерних аката

2.2.1.1. Опис неправилности

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.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Управни одбор Дома здравља донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 256/24 од 5. фебруара 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Управни одбор Дома здравља донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке којим је уређен начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 256/24 од 5. фебруара 2024. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Планирање јавних набавки - План набавки за 2021. годину

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Управни одбор Дома здравља донео је и усвојио План набавки Дома здравља за 2024. годину.

Доказ: План набавки Дома здравља за 2024. годину број: 656/24 од 19. марта 2024. године и Одлука о усвајању Плана набавки за 2024. годину број: 662/24 од 19. марта 2024. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.4. План набавки за 2021. годину није објављен на интернет страници Дома здравља

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је на својој интернет страници објавио План набавки за 2021. годину, План набавки за 2022. годину, План набавки за 2023. годину и План набавки за 2024. годину.

Доказ: Снимак екрана „screen shot“ интерне странице Дома здравља.

Увидом у интернет страницу: www.dzbogatic.gov.rs утврђено је да су на истој објављени Планови набавки за 2021., 2022., 2023. и 2024. годину.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Планирање јавних набавки - План набавки за 2022. годину

2.2.5.1. Опис неправилности

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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је на својој интернет страници објавио План набавки за 2021, годину, План набавки за 2022. годину, План набавки за 2023. годину и План набавки за 2024. годину.

Доказ: Снимак екрана „screen shot“ интерне странице Дома здравља.

Увидом у интернет страницу: www.dzbogatic.gov.rs утврђено је да су на истој објављени Планови набавки за 2021., 2022., 2023. и 2024. годину.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Извршење уговора о јавним набавкама

2.2.6.1. Опис неправилности

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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је донета Процедура за праћење реализације уговора о јавној набавци којом су уређени послови у вези са праћењем извршења закљученог уговора, као и да је вршилац дужности директора Дома здравља одредила лица задужена за праћење релизације уговора.



Доказ: Процедура за праћење реализације уговора о јавној набавци број: 617/24 од 5. марта 2024. године и преглед лица задужених за праћење реализације закључених уговора, број: 646/24 од 18. марта 2024. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Расходи за запослене

2.3.1. Обрачун и исплата плата запослених – Увећање коефицијената по основу руковођења

2.3.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су са запосленима закључени анекси уговора о раду којима су измењени коефицијенти за руковођење, у складу са прописима.

Доказ: Анекси уговора о раду: број 679-2/24 од 20. марта 2024. године, број 440-2/24 од 21. фебруара 2024. године и број 441-2/24 од 21. фебруара 2024. године и исплатни листићи за март 2024. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Увећање плата запослених - општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања

2.3.2.1. Опис неправилности

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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Управни одбор Дома здравља донео Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Дома здравља којим је уређен начин стицања и расподеле сопствених прихода које Дом здравља остварује.



Доказ: Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља број 255/24 од 5. фебруара 2024. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Увећање плата запослених - структура трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту

2.3.3.1. Опис неправилности

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.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Управни одбор Дома здравља донео Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода којим је, између осталог, утврђен део остварених прихода који се може издвојити за увећање плата запосленима. Такође, донео је и Одлуку о усвајању Ценовника услуга Дома здравља којим је утврђен проценат учешћа трошкова рада у цени услуге.

Доказ: Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља број: 255/24 од 5. фебруара 2024. године и Одлука Управног одбора Дома здравља о усвајању Ценовника услуга број: 259-2/24 од 5. фебруара 2024. године.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Обрачун и исплата увећања плата запосленима

2.3.4.1. Опис неправилности

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.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да се увећање плата запосленима врши одлуком директора на основу писаног предлога и образложења непосредног руководиоца, у складу са Правилником о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља.

Доказ: писани предлози и образложења непосредних руководилаца о увећању плата запосленима за јануар и фебруар 2024. године, одлуке и решења директора о увећању и исплати плата запосленима за јануар и фебруар 2024. године, писани предлози председника Управног одбора Дома здравља о увећању плата директору Дома здравља за јануар и фебруар



2024. године, као и одлуке Управног одбора Дома здравља о увећању и исплати плата директору Дома здравља за јануар и фебруар 2024. године.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Исплата стимулативног увећања плате запосленима

2.3.5.1. Опис неправилности

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.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да се обрачун и исплата увећања плата запосленима врши сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Сваког месеца утврђују се приходи и расходи које је Дом здравља остварио, односно извршио, као и висина прихода која се може издвојити за увећање плата и о томе се обавештава репрезентативни синдикат.

Доказ: Картице остварених прихода у јануару и фебруару 2024. године, преглед остварених прихода и извршених расхода за јануар и фебруар 2024. године, преглед исплаћеног увећања плате - стимулације за јануар и фебруар 2024. године и преглед остварених прихода и сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу за месец фебруар 2024. године број 616/24 од 5. марта 2024. године.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4. Интерна контрола и интерна ревизија

2.4.1. Контролно окружење

2.4.1.1. Опис неправилности

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

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће донети нови Правилник о организацији и систематизацији послова којим ће образовање организационих јединица ускладити са одредбама Статута Дома здравља.

У Акционом плану наведене су активности и рокови спровођења, као и одговорна лица за предузимање мера исправљања. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја новембра 2024. године.



Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број: 667/24 од 20. марта 2024. 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.

2.4.2. Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља

2.4.2.1. Опис неправилности

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.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће се новим Правилником о организацији и систематизацији послова утврдити број извршилаца за обављање послова у Дому здравља.

У Акционом плану наведене су активности и рокови спровођења, као и одговорна лица за предузимање мере исправљања. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до краја новембра 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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. Набавке добара, услуга и радова

2.5.1. Контролне активности у области спровођења поступка јавне набавке

2.5.1.1. Опис неправилности

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.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да су предузела мере да се у модели уговора као обавезне елементе конкурсне документације и уговоре који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године уноси одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Мера исправљања



предузета је у поступцима јавних набавки: Гориво (ЈН 9/23), Производи за хигијену (ЈН 8/23) и Канцеларијски материјал (ЈН 7/23).

Доказ: Модели уговора и уговори закључени са добављачима у поступцима јавних набавки: Гориво (ЈН 9/23), Производи за хигијену (ЈН 8/23) и Канцеларијски материјал (ЈН 7/23).

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2. Контролне активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама

2.5.2.1. Опис неправилности

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.

2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће организовати систематично праћење и контролу извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке. Дом здравља планира сачињавање кварталних извештаја о свим уговорима који су реализовани у том тромесечју, као и увођење програмских модула Монео који ће олакшати праћење реализације уговора.

У Акционом плану наведене су активности и рокови спровођења, као и одговорна лица за предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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. Планирање јавних набавки – Планирање централизованих јавних набавки

2.5.3.1. Опис неправилности

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 Уредба о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.5.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је именована комисија за израду предлога планова потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки. Предлог планова ће након израде бити достављен Стручном савету Дома здравља.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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.

2.5.4. Планирање јавних набавки – Процењена вредност јавних набавки

2.5.4.1. Опис неправилности

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.

2.5.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће процењену вредност јавних набавки вршити на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене и квалитета, као и да ће исте у писаној форми евидентирати и документовати у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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.

2.5.5. Спровођење поступака јавних набавки - Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке

2.5.5.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чл. 7, 114 и 133 Закона о јавним набавкама.

2.5.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређивати тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно обезбедиће се поштовање начела конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима. У спроведеном поступку јавне набавке Гориво (ЈН 9/23) изузет је спорни критеријум који није био у логичној вези и сразмеран са предметом набавке.

Доказ: Конкурсна документација у поступку јавне набавке Гориво (ЈН 9/23) - Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења.

2.5.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5.6. Спровођење поступака јавних набавки – Обавештење о додели уговора

2.5.6.1. Опис неправилности

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.

2.5.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављивати у прописаном року, у складу са Законом о јавним набавкама. Мера исправљања је предузета у поступцима јавних набавки: Гориво (ЈН 9/23), Производи за хигијену (ЈН 8/23) и Канцеларијски материјал (ЈН 7/23).

Доказ: Принт екрана и ексел табела из регистра уговора са Портала јавних набавки за јавне набавке: Гориво (ЈН 9/23) и Производи за хигијену (ЈН 8/23), Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку Канцеларијског материјала (ЈН 7/23), као и увид у јавно доступне податке са Портала јавних набавки.

2.5.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.7. Спровођење поступака јавних набавки – Закључивање уговора о јавним набавкама

2.5.7.1. Опис неправилности

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.

2.5.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће уговоре о јавним набавкама достављати понуђачима у прописаном року, у складу са Законом о јавним набавкама. Мера исправљања је предузета у поступцима јавних набавки: Гориво (ЈН 9/23), Производи за хигијену (ЈН 8/23) и Канцеларијски материјал (ЈН 7/23) и спроводиће се континуирано.

Доказ: Извод из евиденције послате поште, извод из пријемне књиге – листа Поште и повратнице – извештаји о уручењу.

2.5.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.8. Извршење уговора о јавним набавкама

2.5.8.1. Опис неправилности

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.



2.5.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће увођењем контролних поступака обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке. Једна од предузетих активности је доношење процедуре за праћење реализације уговора која дефинише процес праћења реализације уговора о јавној набавци, након његовог закључења.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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.

2.5.9. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.5.9.1. Опис неправилности

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.

2.5.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће увођењем контролних поступака обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке. Једна од предузетих активности је доношење процедуре за праћење реализације уговора која дефинише процес праћења реализације уговора о јавној набавци, након његовог закључења.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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.

2.5.10. Набавке без закљученог уговора

2.5.10.1. Опис неправилности

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.

2.5.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да 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.



У Акционом плану наведене су активности и рокови спровођења, као и одговорна лица за предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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.

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

2.5.11.1. Опис неправилности

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.

2.5.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће примењивати начела Закона о јавним набавкама на начин који је примерен околностима конкретне набавке, тако да буде обезбеђена економичност у трошењу јавних средстава, конкуренција и пропорционалност у постављању захтева. Спровођењем контролних поступака обезбедиће се конкуренција и једнак положај свих привредних субјеката приликом спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Мера исправљања је започета у поступцима набавки Компакт дискова и Галенских раствора за очи.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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.

2.6. Расходи за запослене

2.6.1. Радно време у Дому здравља

2.6.1.1. Опис неправилности

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.



2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да ће организовати радно време у складу са прописима и ускладити акта којима се утврђује право на скраћено радно време. У Акционом плану, који је достављен уз одазивни извештај, навела су да ће ангажовати специјалисту медицине рада за процену ризика на радним местима у Дому здравља, као и да ће на основу извршене процене ризика донети нову одлуку о радном времену.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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.

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

2.7. Интерна контрола и интерна ревизија

2.7.1. Интерна ревизија

2.7.1.1. Опис неправилности

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.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да планирају успостављање 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.

У Акционом плану наведене су активности и рокови спровођења, као и одговорна лица за предузимање мере исправљања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 667/24 од 20. марта 2024. 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 субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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
31. мај 2024. године