



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА ВЛАСОТИНЦЕ, ВЛАСОТИНЦЕ  
по ревизији правилности пословања за 2022. годину у делу који се  
односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и  
расходе за запослене у 2022. години**



Број: 400-994/2023-05/25  
Београд, 25. април 2024. године



**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана</b> .....	<b>4</b>
<b>2.1. Набавке добара, услуга и радова</b> .....	<b>4</b>
2.1.1 Интерни акт о јавним набавкама .....	4
2.1.2 Планирање централизованих јавних набавки .....	4
2.1.3 Одлука о покретању поступка јавне набавке .....	5
2.1.4 Комисија за јавну набавку.....	5
2.1.5 Изјава о одсуству сукоба интереса.....	6
2.1.6 Модел уговора и уговор о јавној набавци .....	7
2.1.7 Рокови за објављивање обавештења о додели уговора.....	8
2.1.8 Повећан обим добара преко 10% првобитно закључених уговора.....	8
2.1.9 Примена интерног акта код набавки на које се Закон не примењује .....	9
2.1.10 Без спроведеног поступка јавне набавке .....	10
<b>2.2. Расходи за запослене</b> .....	<b>10</b>
2.2.1 Уговори о раду на одређено време.....	10
2.2.2 Прековремени рад (дежурство) .....	11
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана</b> .....	<b>12</b>
<b>2.1 Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>12</b>
2.1.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком .....	12
2.1.2 Неусклађеност Правилника о организацији и систематизацији радних места и Статута са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа .....	12
<b>2.2 Расходи за запослене</b> .....	<b>13</b>
2.2.1 Неусклађеност аката којима се уводи скраћено радно време са прописима .....	13
<b>ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године</b> .....	<b>14</b>
<b>2.1 Интерна контрола и интерна ревизија</b> .....	<b>14</b>
2.1.1 Није успостављена интерна ревизија .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>15</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Власотинце, Власотинце у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број: 400-994/2023-05/21 од 12. 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.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 219/209-24 од 18. марта 2024. године 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 Интерни акт о јавним набавкама

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља Власотинце није у складу са одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама донео и објавио на својој интернет страници интерни акт о ближем уређењу планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да су Одлуком Управног одбора Дома здравља број 97/2 од 2. фебруара 2024. године усвојени Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Власотинце и Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Дом здравља Власотинце је дана 6. марта 2024. године објавио на својој интернет страници наведене Правилнике.

###### *Докази:*

- 1) *Одлука Управног одбора Дома здравља број 97/2 од 2. фебруара 2024. године;*
- 2) *Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Власотинце број 97/2 од 2. фебруара 2024. године;*
- 3) *Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 97/2 од 2. фебруара 2024. године.*

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2 Планирање централизованих јавних набавки

##### 2.1.2.1 Опис неправилности

В. д. директора Дома здравља Власотинце није доставио предлоге планова потреба за 2021. и 2022. годину на мишљење Стручном савету Дома здравља, што није у складу са чланом 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

##### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да ће убудуће Дом здравља Власотинце предузети све неопходне мере како би предлози планова потреба централизованих јавних набавки били достављени на мишљење Стручном Савету Дома здравља сходно Уредби о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.



Узимајући у обзир да је препорука Државне ревизорске институције дата децембра 2023. године, а Предлог плана потреба централизованих јавних набавки је већ био сачињен у септембру месецу и усвојен од стране Управног Одбора, Дом здравља ће током следеће израде Предлога плана ЦЈН исти доставити на мишљење Стручном Савету.

*Докази:* Доказе да су мере исправљања предузете субјект ревизије ће доставити након отклањања неправилности, приликом израде Предлога Плана ЦЈН-а за 2025. годину који ће бити достављен на мишљење Стручном Савету Дома здравља августа 2024. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично** задовољавајућу.

Имајући у виду да је Дому здравља дата препорука децембра 2023. године Дом здравља није могао да приложи доказе у циљу отклањања горе описане неправилности, јер ће августа 2024. године израђени Предлог плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2025. годину доставити Стручном савету ради даљег процесуирања. Сходно наведеном описана мера исправљања оцењена је као делимично задовољавајућа.

### **2.1.3 Одлука о покретању поступка јавне набавке**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља Власотинце је за три од 13 узоркованих поступака јавних набавки, донео одлуку о покретању поступка јавне набавке која не садржи процењену вредност јавне набавке за сваку партију посебно, што није у складу са одредбама члана 91 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља поступио по препоруци која се односи на доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке при чему је у истој исказана процењена вредност за сваку партију посебно. Предмет јавне набавке је набавка стоматолошког материјала обликован у партијама за осигурана лица (7 партија) и за неосигурана лица (5 партија) при чему је за сваку од партија наведена посебна процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а.

#### *Докази:*

- 1) Одлука о покретању отвореног поступка број 1135 од 15. децембра 2023. године (Добара - Набавка стоматолошког материјала) редни број 40/23.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Комисија за јавну набавку**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља Власотинце је за све узорковане поступке јавних набавки доносио решења о образовању комисије за јавну набавку која садрже све прописане податке, а да је за



два поступка јавних набавки образовао комисију за јавну набавку са парним бројем чланова, што није у складу са одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља Власотинце поступио по препоруци, те је у складу са тим формирао Комисију за јавну набавку са непарним бројем чланова, сходно члану 92 Закона о јавним набавкама. У оквиру донетих одлука о покретању отвореног поступка Добара – Набавка стоматолошког материјала и Услуге – Сервисирање, текуће одржавање и поправка моторних возила за потребе ДЗ Власотинце, образована је Комисија за јавну набавку са непарним бројем чланова.

##### ***Докази:***

- 1) Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1135 од 15. децембра 2023. године (Добара - Набавка стоматолошког материјала) редни број 40/23;*
- 2) Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 176 од 29. фебруара 2024. године (Услуга – Сервисирање, текуће одржавање и поправка моторних возила за потребе ДЗ Власотинце) редни број 5/24.*

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Изјава о одсуству сукоба интереса**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Чланови Комисије за јавну набавку Дома здравља Власотинце, за пет од 13 узоркованих поступака јавних набавки, Изјаву о одсуству сукоба интереса потписали су пре отварања понуда или пријава, што није у складу са одредбама члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља Власотинце поступио у складу са датом препоруком на начин да је у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама сачинио Изјаве о одсуству сукоба интереса након отварања понуда.

##### ***Докази:***

- 1) Записник о поступку отварања понуда број 12 од 9. јануара 2024. године;*
- 2) Изјава о одсуству сукоба интереса број 1135/1 од 9. јануара 2024. године*
- 3) Записник о поступку отварања понуда број 176/1 од 15. марта 2024. године;*
- 4) Изјава о одсуству сукоба интереса број 176/2 од 15. марта 2024. године.*

##### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.1.6 Модел уговора и уговор о јавној набавци

### 2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља Власотинце, није у свим узоркованим поступцима јавних набавки, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговором о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### 2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља прихвативши наведену препоруку сачинио моделе уговора као саставне делове конкурсне документације у складу са важећим одредбама Закона о буџетском систему, Закона о здравственој заштити као и 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.

Чланом 7 модела уговора о набавци добара стоматолошког материјала и модела уговора о јавној набавци – сервисирање, текуће одржавање и поправка возила предвиђена је 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. Наведени модели уговора се налазе на Порталу јавних набавки.

#### *Докази:*

- 1) *Модел уговора о набавци добара – стоматолошки материјал за потребе ДЗ Власотинце;*
- 2) *Уговор о набавци добара стоматолошки материјал за потребе ДЗ Власотинце број 74 / 24 од 31. јануара 2024. године;*
- 3) *Уговор о набавци добара стоматолошки материјал за потребе ДЗ Власотинце број 71 – 1 / 24 од 31. јануара 2024. године;*
- 4) *Модел уговора о јавној набавци – сервисирање, текуће одржавање и поправка возила;*
- 5) *Уговор о јавној набавци – сервисирање, текуће одржавање и поправка возила број 307 од 17. априла 2024. године.*

### 2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.1.7 Рокови за објављивање обавештења о додели уговора

### 2.1.7.1 Опис неправилности

Дом здравља Власотинце, није у свим узоркованим поступцима јавних набавки поштовао прописане рокове за објављивање обавештења о додели уговора за узорковане јавне набавке што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

### 2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља Власотинце поступио по препоруци, сходно року прописаном одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Дом здравља Власотинце је дана 23. јануара 2024. године закључио Уговоре о набавци добара – стоматолошки материјал за потребе ДЗ Власотинце за сваку партију посебно и обавештења о додели уговора објављена на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама односно дана 7. фебруара 2024. године.

У Одазивном извештају одговорна лица Дом здравља Власотинце су напоменула да ће у будућем периоду предузети мере ради смањења ризика од појављивања неправилности, тако што ће прибегнути непосредном обраћању правном лицу са којим ће бити закључен уговор о јавној набавци уз ургенцију за благовремено повратно достављање верификованог Уговора ради објављивања обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки.

#### *Докази:*

- 1) *Снимак странице са Портала јавних набавки – Јавна набавка добара Материјал и лекови за стоматологију број 40/23, где се може видети када су појединачни уговори закључени као и када је обавештење о додели уговора послато на објављивање;*
- 2) *Уговори о набавци добара – стоматолошки материјал за потребе ДЗ Власотинце по партијама закључени дана 23. јануара 2024. године;*
- 3) *Обавештење о доели уговора, обустави поступка или поништењу поступка које је послато на слање дана 6. фебруара 2024. године.*

### 2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.1.8 Повећан обим добара преко 10% првобитно закључених уговора

### 2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља Власотинце је, по закљученим уговорима за набавку санитетског и лабораторијског материјала из 2021. и 2022. године, повећао обим набавке у износу од 1.356.618 динара, преко 10% вредности првобитно закључених уговора, што није у складу са одредбама чл. 154 и 160 Закона о јавним набавкама.

### 2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља Власотинце донео Правилник о ближем уређењу





поступака јавних набавки, усвојеног од стране Управног Одбора. У истом је прецизирано одређивање лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама. Праћење извршења уговора о јавним набавкама врше организационе јединице и запослени којима је то у опису посла, начелници или главне сестре служби, а у посебним случајевима лица која посебним путем задужи директор Дома здравља Власотинце.

Решењем в.д директора именовано је лице за праћење реализације уговора о јавној набавци санитетског материјала које ће на захтев директора сачињавати извештај о извршењу уговора који ће садржати опис тока извршења уговора, обим извршења по закљученом уговору, уочене проблеме током извршења уговора и евентуалне предлоге за побољшање.

**Докази:**

- 1) *Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Власотинце број 97/2 од 2. фебруара 2024. године;*
- 2) *Решење о одређивању лица задуженог за праћење реализације уговора о јавној набавци број 97/2 од 2. фебруара 2024. године.*

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

### **2.1.9 Примена интерног акта код набавки на које се Закон не примењује**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Дом здравља Власотинце током 2022. године, набавке добара, услуга и радова, за које није био у обавези да примењује Закон о јавним набавкама, није у потпуности вршио у складу са интерним актом на тај начин што поступак набавки у свим узоркованим поступцима није покретао подношењем захтева за набавку, док у једном поступку Одлука о спровођењу поступка набавке није садржала неопходне податке.

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља Власотинце поступио по препоруци тако што је почео доследно да примењује Правилник о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује донет 2. фебруара 2024. године. Наведеним Правилником је између осталог прецизирано иницирање и покретање поступка набавке као и начин поступања по одобреном захтеву за покретање поступка набавке.

**Докази:**

- 1) *Захтев за набавку услуге одржавања и поправке рачунара и локалне мреже за потребе ДЗ Власотинце број 173 од 29. фебруара 2024. године;*
- 2) *Одлука о покретању поступка јавне набавке на које се Закон не примењује број 173/1 од 29. фебруара 2024. године;*
- 3) *Захтев за набавку потрошног материјала за медицински инфективни отпад број 174 од 29. фебруара 2024. године;*
- 4) *Одлука о покретању поступка јавне набавке на које се Закон не примењује број 174/1 од 29. фебруара 2024. године.*



### 2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.1.10 Без спроведеног поступка јавне набавке

#### 2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља Власотинце је у току 2021. и 2022. године спровео набавку канцеларијског материјала, који чини техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину са штампаним материјалом, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама.

#### 2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља поступио по препоруци тако што је у Плану јавних набавки за 2024. годину предвидео набавку штампаног и канцеларијског материјала као јединствену техничку, технолошку, функционалну и објективну целину. Приликом покретања поступка набавке кроз отворени поступак извршиће се набавка и канцеларијског и штампаног материјала, као једна набавка и на тај начин ће се отклонити утврђена неправилност.

#### *Докази:*

1) План јавних набавки за 2024. годину<sup>1</sup> усвојен Одлуком Управног одбора<sup>2</sup>.

### 2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2. Расходи за запослене

### 2.2.1 Уговори о раду на одређено време

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља Власотинце је закључио уговоре о раду на одређено време за ангажовање 40 лица (за рад на пројекту) на радним местима која нису утврђена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Власотинце и за исте плате уговорио у фиксним месечним износима, што није у складу са чл. 30 и 35 Закона о запосленима у јавним службама, чланом 2 Закона о платама у државним и јавним службама и чланом 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља Власотинце поступио по препоруци тако што нема више

<sup>1</sup> Број 3 од 25. марта 2024. године.

<sup>2</sup> Број 229/2 од 25. марта 2024. године.



ангажованих лица по Пројекту са фиксним износима зараде. Један број ангажованих лица засновао је радни однос на неодређено време по Закључку Владе, у новембру месецу 2023. године, док је преосталим лицима истекао рок важења уговора.

Усвојен је нови Пројекат унапређења здравствене заштите становништва Општине Власотинце и Црна Трава за 2024. годину где ће лица бити ангажована на пословима који су потребни за спровођење пројектних активности по основу уговора о привременим и повременим пословима. Уговори о привременим и повременим пословима биће нам достављени по почетку реализације наведеног Пројекта.

**Докази:**

- 1) *Закључак Владе (пречишћен текст) 05 Број: 112-8455/2023 од 14. септембра 2023. године и Закључак Владе 05 Број: 112-11193/2023 од 14. новембра 2023. године;*
- 2) *Уговори о раду на неодређено време закључени дана 15. новембра 2023. године бр. 506/11-23, 1073/2-23 и 1087/3-23;*
- 3) *Решења о престанку радног односа због истека рока на који је заснован бр. 41/1081-23/5, 41/1096-23/5 и 41/1102-23/3 од 18. децембра 2023. године;*
- 4) *Измена Пројекта унапређења здравствене заштите становништва општине Власотинце и Црна Трава, претежно у брдско-планинском подручју у 2024. години број 138 од 20. фебруара 2024. године.*

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Прековремени рад (дежурство)**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Власотинце је у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 3.812.000 динара за прековремени рад (дежурство) без донетих појединачних одлука односно решења о броју остварених сати прековременог рада, односно без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити, члана 193 Закона о раду и члана 58 Закона о буџетском систему.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су доставила оверен Одазивни извештај у којем су навела да је Дом здравља Власотинце поступио по препоруци и сачинио појединачна решења о прековременом раду.

**Докази:**

- 1) *Решење о одређивању дежурства као прековременог рада ради обављања превентивних прегледа број 971/1 од 1. новембра 2023. године;*
- 2) *Решења о обављању прековременог рада од 3. новембра 2023. године број 611/23 и број 916/23 од 3. новембра 2023. године.*

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

### **2.1 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.1.1 Није усвојена стратегија управљања ризиком**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља Власотинце није усвојио 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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће предузети све неопходне мере ради доношења и усвајања Стратегије управљања ризиком сходно одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

В.д. директора Дома здравља Власотинце је донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 624 од 30. јуна 2023. године. Наведеном одлуком је између осталог дефинисано и доношење стратегије управљања ризицима. Сходно наведеној Одлуци донет је Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле број 1091/1 од 4. децембра 2023. године. У складу са претходно наведеним Акционим Планом у току је израда Мапа пословних процеса, тако да ће, у поступку успостављања система финансијског управљања и контроле, бити донета и Стратегија управљања ризицима.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци у року до годину дана, Дом здравља Власотинце ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази:* Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (децембар 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.

#### **2.1.2 Неусклађеност Правилника о организацији и систематизацији радних места и Статута са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Власотинце и Статут Дома здравља Власотинце којима је уређено образовање организационих јединица, нису усклађени са чланом 17 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.



### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће предузети све неопходне мере како би до краја октобра месеца 2024. године отклонили неправилност и у складу са тренутном расположивим кадром извршити усклађивање унутрашње организације служби.

Даље, у Акционом плану је наведено да је Статутом Дома здравља Власотинце на који је сагласност дало Министрство здравља, предвиђена Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове према члану 5 Правилника о условима и начину организације здравствених установа.

Такође, одговорна лица Дома здравља су истакла да су након извршене анализе организационе структуре Правилника о систематизацији и организацији послова и Кадровског Плана утврдила да Дом здравља тренутно има само седам запослених на пословима правне и економске струке, колико је предвиђено и нормативом. Из наведеног разлога, а с обзиром на то да не поседују довољан број предвиђеног кадра, те имајући у виду одредбе Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којим је потребно десет запослених ради формирања службе, може се констатовати да у постојећим околностима не постоје услови за дату намену. С тим у вези, сама унутрашња организација службе која се састоји од три Одсека (за правне, економске и техничке послове) није одговарајућа датим пропозицијама. Дом здравља је у поступку проналажења адекватних правних механизма у смислу организације служби тако што би Служба имала два Одељења (једно за правно-економске, а друго за техничке и др. послове) или формирањем Одсека за правне и одсека економско-финансијске послове и Одељења за техничке послове. Приликом анализе организационе структуре, уочено је да и код других служби нису правилно формирана Одељења и Одсеци, те Дом здравља у наредном периоду прибегнути за усклађивањем и на том пољу.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци у року до годину дана, Дом здравља Власотинце ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази:* Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (октобар 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.

## 2.2 Расходи за запослене

### 2.2.1 Неусклађеност аката којима се уводи скраћено радно време са прописима

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравље Власотинце је закључио уговоре о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време, што није у складу са одредбама чл. 1 и 3 ст. 2 Закона о раду.

#### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће након измене Акта о процени ризика, односно усаглашавања са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је



оснивач Република Србија, аутономна покрајина и једница локалне самоуправе сачинити анексе уговора који се односе на запослене који раде скраћено радно време.

Сходно томе, обављене су усмене консултације са овлашћеним лицем за безбедност и здравље на раду, представником Института „Vip centar“, д.о.о, Лесковац и одржан стручни састанак дана 6. марта 2024. године на којем су прецизирани елементи од значаја за поступање по наведеној препоруци, а све у циљу усклађивања аката којима се уводи скраћено радно време.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци у року до годину дана, Дом здравља Власотинце ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази:* Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (октобар 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**

#### **2.1 Интерна контрола и интерна ревизија**

##### **2.1.1 Није успостављена интерна ревизија**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља Власотинце 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.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља Власотинце су уз оверен Одазивни извештај доставила Акциони план у коме су навела да ће Дом здравља предузети све неопходне мере и покренути активности ради успостављања интерне ревизије 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.

С обзиром на то да је рок за поступање по препоруци до три године, Дом здравља Власотинце ће накнадно доставити доказе о отклањању наведене неправилности.

*Докази:* Акциони план са крајњим роком исправљања утврђене неправилности (децембар 2026. 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 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  
25. април 2024. године