



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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

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



**Број: 400-998/2023-05/26**  
**Београд, 16. децембар 2024. године**



**С а д р ж а ј :**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>2</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Расходи за запослене .....</b>	<b>3</b>
2.1.1. Основица за обрачун плате и додатака .....	3
2.1.2. Допатак на плату за време проведено у приправности.....	3
2.1.3. Допатак на плату за прековремени рад .....	4
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана ...</b>	<b>4</b>
<b>2.2 Набавке добара, услуга и радова.....</b>	<b>4</b>
2.2.1. Доношење и примена интерног акта .....	4
2.2.2. Планирање централизованих јавних набавки.....	5
2.2.3. Измена уговора без спровођења поступка јавне набавке .....	5
2.2.4. Битна измена карактера уговора у материјалном смислу .....	6
2.2.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке .....	7
2.2.6. Обезбеђивање конкуренције приликом спровођења набавки на које се Закон не примењује .....	7
2.2.7. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује .....	8
<b>2.3 Интерна контрола и интерна ревизија .....</b>	<b>9</b>
2.3.1. Праћење и процена система .....	9
2.3.2. Интерна ревизија .....	9
2.3.3. Контролне активности .....	10
<b>ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године ...</b>	<b>11</b>
<b>2.4 Интерна контрола и интерна ревизија .....</b>	<b>11</b>
2.4.1. Интерна ревизија .....	11
2.4.2. Финансијско управљање и контрола .....	12
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>12</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Уб, 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: 400-998/2023-05/22 од 15. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

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

#### **2.1 Расходи за запослене**

##### **2.1.1. Основица за обрачун плате и додатака**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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.

###### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је почев 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 – пројекат Искра – Систем за централизован обрачун примања за запослене у јавном сектору.

Докази: Исплатни листићи за децембар 2023. године и јануар 2024. године.

###### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2. Допатак на плату за време проведено у приправности**

###### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Дом здравља Уб је, током 2022. године, извршио расходе за додатак 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.

###### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је отклонио неправилности у вези са расходима за додатак на плату за време проведено у приправности, тако што је донео решења о приправности за докторе медицине у Служби за здравствену заштиту одраслих са кућним лечењем и негом и поливалентном патронажом, за здравствене раднике и друге запослене који су били у приправности током децембра 2023. године и јануара 2024. године.

Докази: Решења о приправности број: 01-2232 и број: 01-2233 од 29. децембра 2023. године, исплатни листићи за децембар 2023. године, решења о приправности број: 01-138/1 и број: 01-139/1 од 31. јануара 2024. године, исплатни листићи за јануар 2024. године и евиденције о присутности и приправности.



### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3. Додатак на плату за прековремени рад**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

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

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је 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.

Докази: Решење о прековременом раду број: 01-2234 од 29. децембра 2023. године за децембар 2023. године и Решење о прековременом раду број: 01-140/1 од 31. јануара 2024. године за јануар 2024. године, евиденције о присутности на раду и исплатни листићи.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.2 Набавке добара, услуга и радова**

#### **2.2.1. Доношење и примена интерног акта**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да 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. Дом здравља Уб је у јануару 2024. године приступио изради Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, који је донет од стране Управног одбора Дома здравља Уб, дана 31. јануара 2024. године.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки број: 01-139 од 31. јануара 2024. године.



### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2. Планирање централизованих јавних набавки**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је директор Дома здравља Уб формирао радну групу која има радни задатак да поступи по препоруци Државне ревизорске институције и да отклони неправилности у вези са предлозима планова потреба за централизоване јавне набавке, ради израде Предлога плана потреба здравствених установа за робе и услуге за које се спроводе централизоване јавне набавке и уноса података у рачунарски програм након добијеног Стручно-методолошког упутства преко Института за јавно здравље Батут.

Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да ће, формирана радна група, планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке вршити у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и да ће приликом израде Предлога плана потреба за 2025. годину прибавити мишљење Стручног савета Дома здравља Уб, пре усвајања од стране Управног одбора Дома здравља Уб и о томе обавестити директора Дома здравља Уб.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Решење о формирању радне групе број: 01-33/2 од 10. јануара 2024. године и Обавештење радне групе број: 01-416/1 од 8. 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.

## **2.2.3. Измена уговора без спровођења поступка јавне набавке**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је директор Дома здравља Уб формирао радну групу која има радни задатак да поступи по препоруци Државне ревизорске институције и да отклони неправилности у вези са изменама уговора без



спровођења поступка јавне набавке. У току године, након спроведених јавних набавки на Порталу јавних набавки, вршиће се измене уговора само ако су испуњени прописани услови.

Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да ће, формирана радна група, 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.

Наведено је да је радна група доставила обавештење директору да је извршена контрола и да је утврђено да није било измена уговора у периоду од пријема Извештаја о ревизији до састављања Одазивног извештаја.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Решење о формирању радне групе број: 01-33/2 од 10. јануара 2024. године и Обавештење радне групе број: 01-416/1 од 8. марта 2024. године.

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.4. Битна измена карактера уговора у материјалном смислу**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је директор Дома здравља Уб формирао радну групу која има радни задатак да поступи по препоруци Државне ревизорске институције и да отклони неправилности у вези са битним изменама уговора.

Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да ће, приликом израде Плана јавних набавки и Плана набавки на које се закон не примењује, радна група да уведе, примењује и прати спровођење контролних поступака којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке и о томе ће обавестити директора Дома здравља Уб.

Наведено је да је радна група доставила обавештење директору да је извршена контрола и да је утврђено да није било измена уговора у периоду од пријема Извештаја о ревизији до састављања Одазивног извештаја.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Решење о формирању радне групе број: 01-33/2 од 10. јануара 2024. године и Обавештење радне групе број: 01-416/1 од 8. марта 2024. године.

### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.2.5.1. Опис неправилности**

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 разлози 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.

### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је директор Дома здравља Уб формирао радну групу која има радни задатак да поступи по препоруци Државне ревизорске институције.

Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да радна група има задатак да отклони неправилности у вези са планирањем и извршавањем набавки и поступити у складу са Законом о јавним набавкама.

Наведено је да је радна група доставила обавештење директору да 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 одредиву целину.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Решење о формирању радне групе број: 01-33/2 од 10. јануара 2024. године и Обавештење радне групе број: 01-416/1 од 8. 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.

## **2.2.6. Обезбеђивање конкуренције приликом спровођења набавки на које се Закон не примењује**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће успоставити и пратити спровођење контролних активности како би обезбедили конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката приликом спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да ће се приликом спровођења набавки на које





се Закон не примењује, обезбедити конкуренција и једнак положај свих привредних субјеката и документовати напред наведено.

Од датума Извештаја о ревизији до достављања Одазивног извештаја, Дом здравља Уб је спровео четири поступка на које се Закон не примењује, односно набавке добара наруцбеницом за које је, приликом покретања поступака, позиве за подношење понуда слао на адресе најмање три привредна субјекта, сачинио записнике о отварању понуда и одлуке о избору понуде и документовао је начин обезбеђивања конкуренције.

Наведено је да је радна група доставила обавештење директору да је утврдила да је, у 2024. години, документован начин обезбеђивања конкуренције приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Решење о формирању радне групе број: 01-33/2 од 10. јануара 2024. године и Обавештење радне групе број: 01-416/1 од 8. марта 2024. године, Одлука о покретању поступка наруцбенице – набавка добара – стоматолошки потрошни материјал за стоматологију број: 01-231 од 13. фебруара 2024. године, Одлука о покретању поступка наруцбенице – набавка добара – санитарски материјал за стоматологију број: 01-233 од 13. фебруара 2024. године, Одлука о покретању поступка наруцбенице – набавка добара – остали стоматолошки потрошни материјал број: 01-235 од 13. фебруара 2024. године, Одлука о покретању поступка наруцбенице – набавка добара – потрошни санитарски медицински материјал 4/2024 за потребе Дома здравља Уб број: 01-319 од 23. фебруара 2024. године, позиви за достављање понуда.

### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.7. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује**

### **2.2.7.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и активности којима ће обезбедити да се поступци јавних набавки планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Наведено је да је Дом здравља Уб, у 2023. години, спровео поступке јавних набавки за канцеларијски материјал, штампане здравствене обрасце, средства за хигијену, као и за РО материјал, који су објављени на Порталу јавних набавки.

Наведене јавне набавке су обухваћене Планом јавних набавки за 2024. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки и усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној 31. јануара 2024. године.



Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки Дома здравља Уб за 2023. годину број: 01-77 од 18. јануара 2023. године, План јавних набавки за 2023. годину број: 01-63/1 од 16. јануара 2023. године, Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки Дома здравља Уб за 2024. годину број: 01-128 од 31. јануара 2024. године, План јавних набавки за 2024. годину број 01-140 од 31. јануара 2024. године, јавни позив за јавну набавку средстава за одржавање хигијене ЈН 5/2023, јавни позив за јавну набавку РО материјала ЈН 6/2023, јавни позив за јавну набавку канцеларијског материјала, штампаних образаца и тонера ЈН 7/2023, јавни позив за јавну набавку средстава за одржавање хигијене ЈН 3/2024, јавни позив за јавну набавку канцеларијског материјала, штампаних образаца и тонера ЈН 5/2024.

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Интерна контрола и интерна ревизија**

### **2.3.1. Праћење и процена система**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да 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.

Дом здравља Уб је 6. марта 2024. године електронски доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину. Верификација садржаја извештаја и Потврда о електронски достављеном извештају.

#### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.2. Интерна ревизија**

#### **2.3.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.3.2.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да 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.

Дом здравља Уб је 6. марта 2024. године електронски доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, Верификација садржаја извештаја, Потврда о електронски достављеном извештају и Изјава о интерним контролама за 2023. годину.

### **2.3.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.3. Контролне активности**

### **2.3.3.1. Опис неправилности**

Дом здравља Уб, у 11 узоркованих поступака јавних набавки, није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### **2.3.3.2. Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је од датума добијеног Извештаја о ревизији предузео мере и активности ради отклањања неправилности. Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

У акционом плану је наведено да је Дом здравља Уб предузео мере 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.

Дом здравља Уб је, до достављања Одазивног извештаја, у 2024. години, расписао пет јавних набавки: пелет, лекови са листе Д, средства за одржавање хигијене, услуга унапређења и одржавања информационог система Хелијант и канцеларијски материјал, штампани образци и тонери за које је документација објављена на Порталу јавних набавки



и за које су достављени модели уговора, односно закључени уговори који су прописане садржине.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2, број: 01-177 од 5. фебруара 2024. године, Модел уговора о набавци добара – Пелет за потребе Дома здравља Уб 1/2024, Модел уговора о набавци добара – Лекови са листе Д ван централизованих јавних набавки за потребе Дома здравља Уб 2/2024, Модел уговора о набавци добара – Средства за одржавање хигијене за потребе Дома здравља Уб 3/2024, Модел уговора о набавци услуге одржавања и унапређења информационог система Хелијант, Модел уговора о набавци добара – Канцеларијски материјал, штампани обрасци и тонери за потребе Дома здравља Уб 5/2024.

### **2.3.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.4 Интерна контрола и интерна ревизија**

#### **2.4.1. Интерна ревизија**

##### **2.4.1.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да прихвата препоруку и да ће предузети све потребне мере и активности ради отклањања наведене неправилности.

Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да ће се Дом здравља Уб обратити Републичком фонду за здравствено осигурање и Министарству здравља и да ће предузети све потребне мере и активности на покретању иницијативе за обезбеђивање услова за успостављање интерне ревизије 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.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 3, број: 01-440 од 15. 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. Финансијско управљање и контрола**

### **2.4.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да ће предузети све потребне мере и активности ради отклањања наведене неправилности.

Дом здравља Уб је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да Дом здравља Уб планира да се обрати Агенцији са захтевом да се измени и допуни Акт о процени ризика, да се изврши процена ризика за сва радна места, утврде 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.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности приоритета 3, број: 01-440 од 15. 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 Дом здравља Уб. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Дом здравља Уб 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**  
**16. децембар 2024. године**