

Дом здравља „Др Драга Љочић“ Шабац

Број: 01-1/798

Шабац, 30.12. 2021.год.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Дома здравља „Др Драга Љочић“ Шабац, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-953/2021-05/11 од 04. октобра 2021.године

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

I

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

1)

1.	Неправилност	Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 31.августа 2020.године не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга.
2.	Опис мере исправљања	Правилником о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке извршена допуна Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке. Допуном уређен поступак набавки друштвених и других посебних услуга из Прилога 7. ЗЈН у складу са чланом 75. ЗЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 01-15/0од 09.12.2021.години.

2)

1.	Неправилност	Не постоји писани доказ да је процењена вредност јавних набавки одређена на основу испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно није извршена провера цена и квалитета добара у време покретања поступка у 2019. и 2020. години.
2.	Опис мере исправљања	Приликом спровођења јавних набавки за 2021. године, након извршене ревизије, отпочело се са обезбеђивањем писаних доказа о истраживању тржишта предмета јавних набавки, у циљу одређивања процењене вредности јавних набавки
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Истраживање тржишта за јавну набавку услуга одржавања и унапређења информационог система Heliant -Истраживање тржишта за јавну набавку медицински ситан инвентар

3)

1.	Неправилност	Оглас о јавној набавци број 15-19 (деривати нафте) и оглас о јавној набавци број 15-20 (деривати нафте), оба огласа са процењеном вредношћу 9 милиона динара нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Јавне огласе у проступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, садржане у Плану јавних набавки за 2022.годину, Дом здравља ће објављивати на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази о објављивању ће бити достављен након спровођења поступка

4)

1.	Неправилност	У поступку јавне набавке текућих поправки и одржавања зграда и објеката за 2020.годину, одређени су додатни услови којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу са одредбама члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Конкурсно документацијом јавних набавки, предвиђених Планом јавних набавки за 2022.годину, одређиваће се критеријуми за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и не нарушава једнакост понуђача
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити достављен након спровођења поступка

5)

1.	Неправилност	Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређени су услови који се тичу поштовања важећих прописа о заштити на раду и заштити животне средине а који произилазе из обавезних услова за учешће који су утврђени чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Конкурсном документацијом јавних набавки, предвиђених Планом јавних набавки за 2022. годину, као критеријуми за избор понуђача неће бити одређени критеријуми који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111. Закона о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити достављен након спровођења поступка

6)

1.	Неправилност	Модел уговора као обавезан део конкурсне документације и уговори о набавци добара и услуга закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализовани највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години
2.	Опис мере исправљања	У моделе уговора и уговоре о набавкама добара и услуга, који су закључени у трајању до 12 месеци а извршавају се у две буџетске године унета одредба да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализовати највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Модел уговора и уговор о јавној набавци за набавку дрвног пелета

7)

1.	Неправилност	Расходи за исплату стимулације помоћницима директора извршени на основу одлуке директора а не одлука Управног одбора што није у складу са одредбом члана 11. став 3. Правилника о награђивању запослених у Дому здравља „Др Драга Љочић“ Шабац
2.	Опис мере исправљања	Увећање плате за директора Дома здравља и заменика директора одлуку доноси Управни одбор на месечном нивоу док о увећању плате запослених Дома здравља одлуку доноси директор Дома здравља на предлог руководиоца организационих јединица на месечном нивоу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени Правилника о награђивању запослених у Дому здравља

8)

1.	Неправилност	Није извршено утврђивање структуре трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту. Није утврђена висина прихода који се у складу са прописима издвајају за увећање плате запослених и учешће трошкова рада у оствареним приходима
2.	Опис мере исправљања	Одлука Управног одбора број 01-2/124 од 26.10.2021. којом су извршене измене и допуне Ценовника здравствених услуга које не падају на терет средстава РФО утврђена је структура цена здравствених и других услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора број 01-2/124 од 26.10.2021.год. Ценовник здравствених услуга које не падају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (са структуром цене)

9)

1.	Неправилност	Током 2020. године увећаване плате запосленима (стимулација) а на месечном нивоу нису нису утврђени приходи и расходи из прихода за остваривање права на увећање плата по основу стимулације и није утврђено сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбама члана 12. став 2. и 3. Закона о о платама у државним органима и јавним службама и одредама члана 94. Став 1. И 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалане самоуправе
2.	Опис мере исправљања	Утврђени приходи и расходи на месечном нивоу (септембар, октобар и новембар) у 2021.год. као и приходи за остваривање права на увећање плата по основу стимулације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Остварени сопствени приходи и извршени расходи у месецу септембру, октобру и новембру 2021. године

10)

1.	Неправилност	У току 2020. године није обавештаван репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, што није у складу са одредбом члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалане самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Обавештење председнику репрезентативног синдиката који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите у РС о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, у складу са одредбом члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалане самоуправе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење за месец октобар од 01.11.2021. год. Обавештење за месец новембар од 01.12.2021.год.

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

- *нпр. акциони план...*

III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није успостављена интерна ревизија како је прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	Опређивање једног запосленог за обављање послова интерне ревизије	Директор Дома здравља „Др Драга Љочић“ Шабац	У временском периоду до три године
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

др Јасмина Станковић



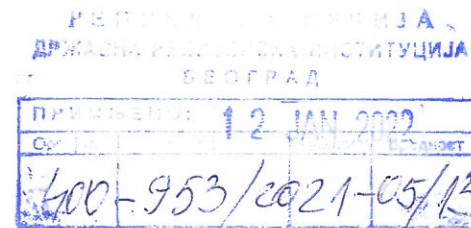
*Jasmina Stanković*



Дом здравља „Др Драга Љочић“ Шабац

Број: 01-1/798-1

Шабац, 10.01. 2022.год.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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

### ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Дома здравља „Др Драга Љочић“ Шабац, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-953/2021-05/11 од 04. октобра 2021. године

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

I

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

1)

1.	Неправилност	Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 31.августа 2020.године не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга.
2.	Опис мере исправљања	„Према категоријама предмета набавке субјекти планирања су за медицинске услуге – служба корисник“ односно Одсек медицине рада
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке набавке (стр. 5, 6)

3)

1.	Неправилност	Оглас о јавној набавци број 15-19 (деривати нафте) и оглас о јавној набавци број 15-20 (деривати нафте), оба огласа са процењеном вредношћу 9 милиона динара нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са одрбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Јавни оглас у поступку јавне набавке лекова са листе Д и медицинског потрошног материјала број 07-22 чија је процењена вредност 12.000.000 динара Дом здравља је објавио на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација налога за плаћање, збирни слогови пресека и прослеђивање налога у Платни систем везано за објављивање јавног позива упућеног Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа

4)

1.	Неправилност	У поступку јавне набавке текућих поправки и одржавања зграда и објеката за 2020.годину, одређени су додатни услови којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу са одредбама члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	У поступку јавне набавке Лекови са листе Д и медицински потрошни материјал број 07-21/1 од 23.11.2021.год.и јавне набавке мантили и униформе број 71-1-21 од 12.11.2021.год. одређени су додатни услови којима се поштује начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и начело једнакости понуђача у складу са одредбама члана 7. и 9. Закона о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација за јавне набавке Лекови са листе Д и медицински потрошни материјал број 07-21/1 и јавне набавке мантили и униформе број 71-1-21

5)

1.	Неправилност	Конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређени су услови који се тичу поштовања важећих прописа о заштити на раду и заштити животне средине а који произилазе из обавезних услова за учешће који су утврђени чланом 75. став 2. Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	У поступку јавне набавке услуге осигурања број 24-21 од 30.11.2021.год. и јавне набавке услуге офталмолога специјалисте број 39-2-22 од 20.12.2021.год. као критеријуми за квалитетан избор понуђача нису одређени критеријуми који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111. Закона о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација за јавне набавке услуге осигурања број 24-21 од 30.11.2021.год. и јавне набавке услуге офталмолога специјалисте број 39-2-22 од 20.12.2021.год.

10)

1.	Неправилност	У току 2020. године није обавештаван репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, што није у складу са одредбом члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Обавештење председнику репрезентивног синдиката који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите у РС о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, у складу са одредбом члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица и извод за месец октобар 2021. год. Аналитичка картица и извод за месец новембар од 2021. год.

## II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Није успостављена интерна ревизија како је прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	Опредељивање једног запосленог за обављање послова интерне ревизије	Директор Дома здравља „Др Драга Љочић“ Шабац	У временском периоду до три године
2	...			
3				

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

- *Анекс 3 уговора о раду од 10.01.2022.год.*
- *Обавештење уз Анекс 3 уговора о раду*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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



Директор

др Јасмина Станковић

*Јасмина Станковић*