

ДОМ ЗДРАВЉА „ШИД“, ШИД
Шид, Алексе Шантића бр. 1
Број: 05-503/1
Датум: 03.03.2022. године
ПИБ: 101453370
МБ: 08017298
Рачун број: 840-392661-16



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 „Шид“ Шид, ул. Алексе Шантића бр. 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ШИД“, ШИД 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: 400-934/2021-05/10 од 06. децембра, 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	Дом здравља је 22.12.2020. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Дома здравља је донео Правилник о измени допуни Правилника о ближем уређивању јавне набавке који садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о измени допуни Правилника о ближем уређивању јавне набавке број: 05-379/1 од 26.02.2022.

2)

Неправилност	Дом здравља је повећао обим предмета набавке
--------------	--

	<p>супротно прописаној процедури тако што је: - у једном поступку јавне набавке тест трака и ланцета за апарат за самоконтролу нивоа шећера у крви повећао обим предмета набавке у износу од 536 хиљада динара, односно преко 5% вредности првобитно закљученог уговора реализованог до 1. јула 2020. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 39 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама, - повећао обим предмета набавке средстава за одржавање хигијене, набавка тест трака и ланцета за апарат за самоконтролу нивоа шећера у крви, набавка санитетског материјала и административног материјала у износу од 1,9 милиона динара, односно преко 10% вредности првобитно закључених уговора, без спровођења поступка јавне, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и члана 27 важећег Закона о јавним набавкама</p>
Опис мере исправљања	<p>Дом здравља је 26.02.2022. године донео Правилник о измени допуни Правилника о ближем уређивању јавне набавке број 05-379/1 који садржи одредбе којима се уређује начин праћења реализације уговора о јавним набавкама, како би се смањио ризик од повећања обима набавки која нису у складу са одредбама чл. 11-21 и чл. 27 Закона о јавним набавкама, који је ступио на снагу даном доношења.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о измени допуни Правилника је ступио на снагу 26.02.2022. и по њему нису спроведени поступци јавних набавки, докази о спроведеним поступцима и праћењу реализације ће бити достављени накнадно за поступке набавки који ће бити покренути по плану јавних набавки за 2022. Годину, почевши од 26.02.2022. године.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Дом здравља је, у току 2019. и 2020. године: - извршио набавку услуга у вредности од 5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене раније важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7 и 39 став 2 овог закона, - преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 454 хиљада динара за набавку добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, иако је за набавку ових добара и услуга у току године спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чл. 7 и 39 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама, - извршио набавку услуге одржавања информационог система и софтверског програма (услуге које имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да испуне – истоврсна услуга) у укупном износу од 2,1 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је исту поделио на више набавки, што није у складу одредбом члана 39 став 2 а у вези члана 64 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Дом здравља је донео План јавних набавки за 2022.</p>

		годину којим се планира набавка одржавања информационог система, као и набавка услуга комуникације. Дом здравља је донео Правилник о измени допуни Правилника о ближем уређивању јавне набавке 26.02.2022. који је ступио на снагу даном доношења и који садржи одредбе којима се уређује начин праћења реализације уговора о јавним набавкама, како би се смањио ризик од преузимања обавеза мимо закључених уговора о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2022. Годину Правилник о измени допуни Правилника је ступио на снагу 26.02.2022. и по њему нису спроведени поступци јавних набавки. Докази о спроведеним поступцима јавних набавки, као и докази о праћењу реализације уговора за јавне набавке спроведене по плану јавних набавки за 2022. Годину ће бити накнадно достављени, почевши од 26.02.2022. године.

4)

Неправилност	Део фактура као рачуноводствених исправа, не садрже потпис лица које је исправу контролисало и потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству
Опис мере исправљања	Одговорна лица Дома Здравља Шид су предузела мере и активности: све рачуноводствене исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало и потпис лица одговорног за насталу пословну промену.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактуре као рачуноводствене исправе

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

Р Б	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7	Одговорна лица Дома здравља нису објавила на Порталу јавних набавки Планове јавних набавки за 2019. и за 2020. годину у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са одредбом члана 51 став 3 раније важећег	Предузето фебруар 2022. Дом здравља Планове јавних набавки објављује на начин који је прописан Законом о јавним набавкама.	Службеник за јавне набавке	Фебруар 2022. године

	Закона о јавним набавкама			
8	<p>Предлоге планова потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2019. и за 2020. годину није донела комисија образована од стране директора Дома здравља и није дато мишљење стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке</p>	<p>Мере исправљања ће бити преузете по добијању методолошког упутства за израду предлога планова роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, а најкасније до 30.11.2022. године тако што ће се планирање потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки спроводити у складу са уредбом Владе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, на начин да директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права;</p> <p>Комисија ће саставити предлог плана потреба у складу са чл. 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке;</p> <p>Предлог плана ће бити достављен на мишљење Стручном савету Дома здравља;</p> <p>По прибављеном, директор ће утврдити предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе</p>	<p>Службеник за јавне набавке Директор Управни одбор Дома здравља Стручни савет Дома здравља</p>	<p>30.11.2022. године</p>

		<p>ради усвајања; Здравствена установа ће план потреба доставити Институту за јавно здравље Србије, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину. Докази о спроведеном планирању и изради предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке ће бити достављени најкасније до 30.11.2022. године</p>		
9	<p>Дом здравља је доносио одлуке о покретању поступка јавних набавки које нису садржале податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 важећег Закона о јавним набавкама</p>	<p>Предузете су мере исправљања у јавној набавци санитетског материјала бр. ЈН 10/2021. Одлуке о покретању поступка јавних набавки за јавне набавке спроведене по плану јавних набавки за 2022. годину ће се доносити у складу са чл. 33 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке од 22.12.2020. године. Одлуке за набавке спроведене у 2022. Години ће бити достављене најкасније до 30.11.2022. године.</p>	<p>Службеник за јавне набавке Директор</p>	30.11.2022. године.
12	<p>Дом здравља у једном поступку јавне набавке није продужио рок за подношење понуда у складу са чланом 87</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете у предстојећим јавним набавкама, почевши са набавкама које се спроводе по плану</p>	<p>Службеник за јавне набавке Управни одбор</p>	30.11.2022. године.

	став 1 тачка 2 важећег Закона о јавним набавкама	јавних набавки за 2022. годину, на начин да ће Дом здравља извршити измену и допуну правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у складу са чл. 87. Ст.1. тачка 2 Закона о јавним набавкама, као и чл. 214. Ст. 2 Закона о јавним набавкама, најкасније до 30.11.2022. године.		
13	Дом здравља, за 15 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	Предузете су мере исправљања од маја 2021. Године, у јавним набавкама : 4/2021- Резервни делови и моторна уља 5/2021- Игле за пен шприц 6/2021- Стома програм 7/2021- лабораторијски материјал 8/2021- Гориво за превоз болесника Дом здравља је обезбедио 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	Службеник за јавне набавке Управни одбор	30.11.2022. године

		утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.		
14	Дом здравља је донео одлуке о додели уговора које не садрже образложење, што није у складу са чланом 146 став 4 важећег Закона о јавним набавкама	<p>Предузете су мере исправљања у јавним набавкама у 2021. години за:</p> <p>3/2021- Тест траке и ланцете за апарате за самоконтролу нивоа шећера у крви 7/2021- Лабораторијски материјал 10/2021- Санитетски материјал</p> <p>Дом здравља доноси одлуке о додели уговора у прописаној форми и са прописаним садржајем. Одлуке о додели уговора за јавне набавке спроведене по плану јавних набавки за 2022. Годину ће бити накнадно достављене.</p>	Службеник за јавне набавке	30.11.2022. године
16	Дом здравља за поједине набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује није обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са одредбама члана 39 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама	<p>Предузете мере исправљања у јавним набавкама у 2021. години.</p> <p>Набавка услуга ФУК 7-2021 Набавка услуга стандардизације 6-2021 Осигурање 1/2021 Пелене и улошци за одрасле 3-2021</p> <p>Дом здравља ће наставити да спроводи поступке набавки на које се Закон о јавним</p>	Службеник за јавне набавке Руководиоци организационих јединица	30.11.2022. године.

		<p>набавкама не примењује, у складу са чл. 51 Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке од 22.12.2020. године. Докази о поступцима спроведеним у 2022. години ће бити накнадно достављени, најкасније до 30.11.2022. године.</p>		
18	<p>Дом здравља је током 2020. године увећавао плате запослених на основу одлуке директора, без предлога непосредних руководиоца за сваког запосленог, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о начину стицања и расподеле сопствених прихода.</p>	<p>Предузето од новембра 2021. године У Дому здравља Шид укинута су стимулације запослених од новембра 2021. године, односно од новембра директор није доносио одлуку о исплату стимулације запослених. Када се стекну услови за исплату стимулације запослених Дом здравља ће их исплаћивати на основу предлога непосредног руководиоца.</p>	Директор	Предузето од новембра 2021. године
19	<p>Дом здравља је у току 2020. године увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 2.066 милиона динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и</p>	<p>Предузето јануар 2022. Дом здравља Шид је Извештајем за Јануар 2022. г утврдио вишак сопствених прихода над расходима из сопствених прихода.</p>	Директор	Предузето јануар 2022.

	члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.			
20	Дом здравља није у току 2020. године на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Предузето јануар 2022. године Дом здравља Шид је од Јануара 2022. на месечном нивоу утврђује приходе и расходе и о томе обавештава репрезентативни синдикат о извршеним приходима и оствареним расходима за исплату стимулације.	Директор Шеф рачуноводства Персонална служба	Предузето јануар 2022. године
21	Дом здравља није обезбедио доследно и потпуно праћење реализације уговора како је то уређено Правилником о начину обављања послова јавне набавке у дому здравља „Шид“, Шид који се примењивао у 2019. и 2020. години. Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки који је на снази од 22. децембра 2020. године праћење извршавања уговора о јавној набавци (начин комуникације,	Мере исправљања ће бити предузете у поступцима јавних набавки које ће се спроводити по плану јавних набавки за 2022. годину, у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању јавне набавке бр. 05-379/1 од 26.02.2022. почевши од 26.-02.2022. године, а најкасније до 30.11.2022. године. Докази у виду извештаја о праћењу реализације уговора	Службеник за јавне набавке Руководиоци органозационих јединица	30.11.2022. године.

	правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица) није уређено у складу са одребама важећег закона	ће бити достављени накнадно, најкасније до 30.11.2022. године.		
22	Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове за утврђивање висине прихода који се могу, у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених	Предузето фебруар 2022. године Дом здравља Шид је донео Одлуку којом се утврђује структура трошкова који чине цену здравствених и других услуга који се пружају на тржишту на основу ценовника усвојених одлуком Управног Одбора на седници одржаној 4.10.2021.г. и 21.12.2021. г	Управни одбор Директор	Предузето фебруар 2022. године

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

- *Акциони план,*
- *План јавних набавки*
- *Правилник о измени допуни Правилника о ближем уређивању јавне набавке број: 05-379/1 од 26.02.2022.*
- *Одлука о покретању поступка јавне набавке санитарског материјала*
- *Одлуке о додели уговора за тест траке и ланцете за апарате за самоконтролу нивоа шећера у крви, лабораторијски материјал, санитарски материјал*
- *Модел уговора за јавне набавке за резервне делове и моторна уља, игле за пен шприц, стома програм, лабораторијски материјал, гориво за превоз болесника*
- *Позиви за подношење понуда за набавке на које се закон не примењује за набавке услуга имплементације ФУК, увођења стандарда процеса рада, осигурања, пелена и уложака за одрасле*
- *Извештаји о набавкама и мејлови са послатим позивима за набавке на које се закон не примењује за набавке услуга имплементације ФУК, увођења стандарда процеса рада, осигурања, пелена и уложака за одрасле*
- *Извештај о оствареним приходима и извршеним расходима за Фебруар 2022.г.*
- *Извештај о оствареним приходима и извршеним расходима за Јануар 2022.г.*
- *Обавештење синдикату за месец Новембар 2021.г. број: 05-1829/1 од 29.10.2021.*
- *Одлука 05-1644/2 од 04.10.2021.*
- *Одлука 05-2218/3 од 21.12.2021.г*
- *Ценовник 05-1644/3 од 04.10.2021.*
- *Ценовник 05-2214/2 од 21.12.2021. г*

III

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

Р Б	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
23	Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима у оквиру Службе хитне медицинске помоћи за која Актом о процени ризика број 05-1372/1-1 из 2020. године, није утврђено да су радно места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члана 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач република Србија, Аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе	Предузето 26.02.2022. године Дом здравља Шид је 26.02.2022. године, донео Одлуку о покретању поступка допуне процене ризика на радном месту и у радној околини, и да одговорно лице сачини План спровођења поступка процене ризика и организованости и да спроведе поступак процене ризик, а скраћено радно време ускладити са измењеним Актом о проц	Управни одбор Директор Лице именовано за безбедност и здравље на раду	Предузето 26.02.2022. године
24	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.	Предузето 23.11.2021. године. Дом здравља Шид је прихватио препоруку ДРИ и 23.11.2021.г је за пружање услуга Имплементације финансијског управљања и контроле и увођења законске регулативе интерне ревизије ,као и за услуге увођења стандарда процеса рада ангажовао фирму Prime Finance Consulting, из Новог Сада .	Директор	Предузето 23.11.2021. године.

3				
---	--	--	--	--

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

- Одлука о покретању поступка допуне процене ризика на радном месту и у радној околини број: 05-289/3-4 од 26.02.2022. године
- Уговори 05-1991/1, 05-1992/1
- Сертификат бр. 284

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

ДИРЕКТОР ДОМА ЗДРВЉА

ШИД

„ШИД“

др Иван Гајић

специјалист интерне медицине



(потпис)