

Дом здравља Жабаљ  
Број: 211  
Датум: 03.03.2022.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 07 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр. сј.	Прилог	Воденик
400	952/2021-05/13		

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 Жабаљ, Николе Тесле 66, Жабаљ подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
правилности пословања Дома здравља Жабаљ, Жабаљ 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: 400-952/2021-05/12 од 30. новембра 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.	Неправилност	Дом здравља је извршио набавку добара и услуга у вредности од 4,73 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
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је донео Одлуку којом је именовано лице које ће контролисати поступак израде и доношења плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује односно да ли се истоврсна добра и услуге обједињују приликом планирања поступака, као и да контролише да ли се поступци предвиђени планом јавних набавки спроводе или не, а посебно план набавки на које се закон не примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука бр. 196 од 02.03.2022. године

...

1.	Неправилност	Дом здравља није део набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводио у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке, који је био у примени у 2019. и 2020. години, односно није обезбедио конкуренцију слањем позива за подношење понуда на више адреса понуђача и закључивањем уговора са понуђачем са најповољнијом понудом
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је у 2021. години, приликом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује обезбедио конкуренцију тако што је слао позив за подношење понуда на више адреса понуђача и закључивао уговор са понуђачем са најповољнијом понудом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Позив за достављање понуде за јавну набавку радова, обрасци пристиглих понуда и уговор са најповољнијим понуђачем. Позив за достављање понуда за јавну набавку радних униформи, потврде о пријему позива, обрасци пристиглих понуда и уговор са најповољнијим понуђачем.

1.	Неправилност	Део фактура као рачуноводствених исправа, на основу којих се евидентирају пословне промене, у 2019. и 2020. години није садржао потпис лица које је исправу саставило и потпис лица које је исправу контролисало, већ само потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља поступа у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства Дома здравља и обезбеђује да рачуноводствене исправе буду потписане од стране потребног броја лица, а и надаље ће поступати у складу са наведеним Правилником
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фактуре различитих добављача за добра која се набављају у поступку јавне набавке који спроводи Дом здравља (санитетски материјал, одржавање е-картона, гориво), као и фактуре добављача за друга добра и услуге.

1.	Неправилност	Дом здравља није усагласио Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и Одлуку о радном времену са насталим организационим променама унутар Дома здравља у вези са обављањем фармацеутске делатности
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Жабаљ је донео нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Жабаљ у којем је поступио у складу са препоруком и ускладио Правилник са насталим организационим променама унутар Дома здравља у вези са обављањем фармацеутске делатности. Уједно је донео и нову, усклађену Одлуку о радном времену.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Жабаљ бр. 158 од 24.02.2022.године и Одлука о радном времену бр.157 од 24.02.2022.године

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	Дом здравља није објавио на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама	Дом здравља је на Порталу јавних набавки објавио План јавних набавки за 2022. годину  Доказ: Одштампан приказ екрана са Портала јавних набавки	Лице задужено за јавне набавке	Мера је предузета
2	Дом здравља није објавио на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2020. годину, у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама	Дом здравља је на Порталу јавних набавки објавио План јавних набавки за 2022. годину у року од 10 дана од дана доношења  Доказ: Одлука управног одбора бр. 152-9 од 24.02.2022. године (када је План донет) Одштампан приказ екрана са Портала јавних набавки (доказ када је објављен)	Лице задужено за јавне набавке	Мера је предузета
3	План јавних набавки за 2020. годину, донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, који је усклађен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 24 Статута Дома здравља Жабал	План јавних набавки за 2022. годину усвојен је од стране Управног одбора Дома здравља Жабал  Доказ: Одлука управног одбора бр. 152-9 од 24.02.2022. године	Лице задужено за јавне набавке	Мера је предузета
4	Дом здравља није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу	Дом здравља Жабал је приликом утврђивања процењене вредности набавки за 2022. годину извршио	Лице задужено за јавне набавке	Мера је предузета

	<p>спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно није извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2) раније важећег Закона о јавним набавкама</p>	<p>испитивање и истраживање тржишта. Испитивање тржишта рађено је на основу телефонских разговора са потенцијалним понуђачима из прошлогодишње јавне набавке, путем маила, провером цена на интернету...</p> <p>Доказ: Испитивање тржишта за набавку сервера, фискалних каса, израде Акта о процени ризика, израде Плана заштите од пожара</p> <p>Дом здравља није спроводио поступак јавне набавке од доношења плана јавних набавки за 2022.годину, те ће доказ о провери цена и квалитета добара у време покретања поступка доставити након спровођења.</p>		
5	<p>Дом здравља је доносио одлуке о покретању поступка јавних набавки које нису садржале податке о процењеној вредности посебно по партијама као и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 53 став 1 тачка 5 и 7 раније важећег Закона о јавним набавкама</p>	<p>Дом здравља није спроводио поступак јавне набавке, али планира да приликом покретања поступака јавних набавки доноси одлуке које ће садржати податке о процењеној вредности посебно по партијама, уколико та набавка има више партија, као и податке о апропријацији у буџету</p>	<p>Директор Дома здравља Жабаљ Лице задужено за јавне набавке</p>	<p>До 30.11.2022.</p>
6	<p>Дом здравља, за 14 јавних набавки, није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци, а извршавају се 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</p>	<p>Дом здравља није спроводио поступак јавне набавке, али планира да у модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације, као и у уговоре који се закључују на период до 12 месеци, а извршавају у две буџетске године, обавезно убаци одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену</p>	<p>Директор Дома здравља Жабаљ Лице задужено за јавне набавке</p>	<p>До 30.11.2022.</p>

	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	бити одобрена у тој буџетској години.		
7	Дом здравља је конкурсном документацијом за јавну набавку опреме – дигиталног РТГ апарата, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандард пословања ИСО 14001 (систем управљања животном средином) који се тиче поштовања важећих прописа о заштити на раду и заштити животне средине, а произилази из обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, који су утврђени одредбом члана 75 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама	Дом здравља није спроводио поступак јавне набавке, али планира да убудуће приликом израде конкурсне документације и утврђивања додатних услова за учешће у поступку води рачуна да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке тј. да обезбеђује поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације тако што не користи дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке Доказ о наведеном биће достављен након спроведеног поступка.	Директор Дома здравља Жабаљ Лице задужено за јавне набавке	До 30.11.2022.
8	Дом здравља је конкурсном документацијом, као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке опреме – дигиталног РТГ апарата, одредио стандард пословања ИСО 27001(систем менаџмента заштите и безбедности информација), који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 76 став 6 раније важећег Закона о јавним набавкама	Дом здравља није спроводио поступак јавне набавке, али планира да убудуће приликом израде конкурсне документације и утврђивања додатних услова за учешће у поступку води рачуна да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке тј. да обезбеђује поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације тако што не	Директор Дома здравља Жабаљ Лице задужено за јавне набавке	До 30.11.2022.

		користи дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке. Доказ о наведеном биће достављен након спроведеног поступка.		
9	Дом здравља није у потпуности поштовао рок објављивања обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама	Дом здравља није спроводио поступак јавне набавке, аи планира да обавештења о закљученим уговорима објављује на Порталу јавних набавки у складу са роковима прописаним важећим Законом о јавним набавкама	Лице задужено за јавне набавке	До 30.11.2022.
10	Дом здравља је вршио плаћања по основу испорученог стоматолошког материјала, по фактурама добављача „Нео ју дент“ које су садржале цене веће од цена из понуде, а да конкурсном документацијом и моделом уговора нису предвиђени објективни разлози због којих се може дозволити промена цена или других битних елемената уговора, што није у складу са чланом 115 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама	Дом здравља није спроводио поступак јавне набавке, али планира да донесе процедуру или одлуку којом ће одредити начин, поступак, као и лице задужено за контролу спровођења поступака из плана јавних набавки, плана набавки на које се закон непримењује, као и проверу поступања и извршавања обавеза из закључених уговора у поступцима јавних набавки, а посебно да ли се добра испоручују по ценама из понуде.	Директор Дома здравља Жабаљ	До 30.06.2022.
11	Дом здравља је достављао Управи за јавне набавке непотпуне тромесечне извештаје о јавним набавкама јер није достављао податке о набавкама на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама и чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама	Дом здравља је на Портал управе за јавне набавке у законом предвиђеном року објавио извештај о јавним набавкама на које се закон не примењују за 2021.годину.  Доказ: Одштампан приказ екрана са Портала јавних набавки	Лице задужено за јавне набавке	Мера је предузета

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

1. Доказ за отклањање неправилности под редним бројем 1 – Одштампан приказ екрана са Портала јавних набавки
2. Доказ за отклањање неправилности под редним бројем 2 – Одлука управног одбора бр. 152-9 од 24.02.2022. године (када је план донет); Одштампан приказ екрана са Портала јавних набавки (доказ када је објављен)
3. Доказ за отклањање неправилности под редним бројем 3 – Одлука управног одбора бр. 152-9 од 24.02.2022. године
4. Доказ за отклањање неправилности под редним бројем 4 – Испитивање тржишта за набавку сервера, фискалних каса, израде Акта о процени ризика, израде Плана заштите од пожара
5. Доказ за отклањање неправилности под редним бројем 11 – Одштампан приказ екрана са Портала јавних набавки

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	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	Кадровским планом Дома здравља Жабалъ за 2021. годину бр. 112-01-114/2021-02 од 06.априла 2021.године, као и претходним кадровским плановима које доноси Министарство здравља, утврђено је да је број запослених немедицинских административних радника Дома здравља Жабалъ, који обављају послове за потребе обавезног здрав. осигурања на основу уговора са Републичким фондом изнад норматива прописаних Правилником, те није било могуће обезбедити додатног радника који ће обављати послове интерног ревизора. Дом здравља планира да тражи проширење кадровског плана како би обезбедио радно место интерног ревизора односно уколико то не буде било могуће донеће Одлуку којом ће одредити једног запосленог за обављање и послова интерне ревизије, а наведено радно место ће уврстити у свој Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.	Директор Дома здравља Жабалъ	У временском периоду до три године
2	Дом здравља није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, у складу са Правилником у унутрашњој	Дом здравља планира да изради нови Акт о процени ризика који ће бити у складу са важећим Правилником у унутрашњој организацији и	Директор Дома здравља Жабалъ	У временском периоду до три године



	<p>организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Жабал, који је донет 2018. године и његовим каснијим изменама и допунама, што није у складу са одредбом члана 13 став 2 Закона о безбедности и здрављу на раду и чл. 6 и 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини</p>	<p>систематизацији радних места у Дому здравља Жабал</p>		
3	<p>Дом здравља је одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време за 49 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 Закона о раду и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца, најмање у износу од 5,02 милиона динара за 9532 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама</p>	<p>Дом здравља Жабал је донео нову Одлуку о радном времену бр.157 од 24.02.2022. године којом је радно време усклађено, у зависности од тога да ли је радно место утврђено као радно место са повећаним ризиком или није. Тачније утврђено је пуно радно време за сва радна места која тренутним Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.</p> <p>Уколико након доношења новог Акта о процени ризика буде било измена и потреба да се Одлука о радном времену усклади, то ће бити и урађено.</p> <p>Доказ: Одлука о радном времену бр.157 од 24.02.2022.године</p>	<p>Директор Дома здравља Жабал</p>	<p>Мера је предузета</p>

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

1. Доказ за отклањање неправилности под редним бројем 3 – Одлука о радном времену бр.157 од 24.02.2022.године

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.

