



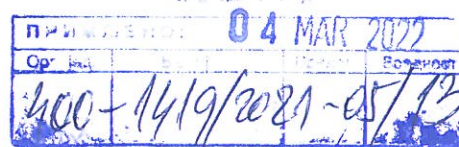
Дом здравља  
„Др Душан Савић Дода“

Ул. Светосавска 8Б, 21300 Беочин

Број: 174/22

Датум: 02.03.2022. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



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 Душан Савић“ Беочин, Светосавска 8Б, 21300 Беочин, подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Дома здравља „Др Душан Савић Дода“ Беочин, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. годин

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1419/2021-05/12

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:

1

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

1)

1.	Неправилност 1	Дом здравља није на својој интернет страници објавио Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља „Др Душан Савић Дода“ Беочин, број 299 од 15. априла 2014. године, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је у складу са препоруком објавио на својој интернет страници Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља „Др Душан Савић Дода“ Беочин, број 299 од 15. априла 2014. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Интернет страница Дома здравља Беочин

предузета	www.dzbeocin.com
-----------	------------------

2)

1.	Неправилност 2	Дом здравља није посебним актом ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и 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	Управни одбор Дома здравља је на својој VI седници одржаној 28.02.2022.године усвојио Правилник о ближем уређивању поступка ЈН у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег ЗЈН
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка ЈН; Правилник о ближем уређивању поступка ЈН

3)

1.	Неправилност 3	Дом здравља је у Плану јавних набавки за 2019. годину, Плану јавних набавки за 2020. годину, као и његовим изменама, унео у садржину и набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара и на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбом члана 51 став 1 и 2 раније важећег Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је прихватио препоруку и за 2022.годину Управни одбор је усвојио План јавних набавки у складу са одредбом члана 88 став 1 и 2 ЗЈН (Сл.гл. РС 91/19)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука УО о усвајању Плана јавних набавки за 2022.годину План јавних набавки за 2022.годину.

4)

1.	Неправилност	Дом здравља није објавио на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2019. годину, План јавних набавки за 2020. годину, Измену плана јавних набавки за 2020. годину и Другу измену плана јавних набавки за 2020. годину, што није у складу одредбама члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је у складу са препоруком објавио на новом Порталу ЈН План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2022.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал јавних набавки.

5)

1.	Неправилност 5	Дом здравља није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу 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) Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Приликом спровођења јавних набавки након извршене ревизије, отпочело се са обезбеђивањем писаних доказа о истраживању тржишта предмета јавних набавки, у циљу одређивања процењене вредности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-истраживање тржишта за јавну набавку добара- гориво за потребе Дома здравља, - истраживање тржишта за јавну набавку добара на коју се закон не примењује- канцеларијски материјал, - истраживање тржишта за успостављање система ФУК

6)

1.	Неправилност 6	Дом здравља је конкурсном документацијом у 2 поступка јавне набавке укупне процењене вредности 9,5 милиона динара (без ПДВ-а), прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу одредбама члана 12 и 76 став 6 раније важећег Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Конкурсном документацијом јавних набавки, за наредни период одређиваће се критеријум 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	Докази ће бити достављени након

предузета	спровођења поступка.
-----------	----------------------

7)

1.	Неправилност 7	Дом здравља за 7 поступака није и на својој интернет страници објавио огласе о јавној набавци, што није у складу са одредбом члана 57 став 1 и члана 62 став 1 раније вежећег Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је прихватио препоруку ДРИ и на својој интернет страници објавио ЈН за 2021.годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интернет страница Дома здравља Беочин www.dzbeocin.com

8)

1.	Неправилност 8	Дом здравља није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци добара и услуга закључени у трајању до 12 месеци који се 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.	Опис мере исправљања	Дом здравља је прихватио препоруку и предузео активности да модели уговора закључени у трајању до 12 месеци који се 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговор за ЈН деривата нафте</li> <li>- Уговор за ЈН на коју се закон не примењује- траке за шећер</li> </ul>

9)

1.	Неправилност	Дом здравља није донео интерна акта о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису
----	--------------	---

		обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Дома здравља Беоцин је на својој VI седници одржаној 28.02.2022.године усвојио Правилник о начину стицања и расподеле прихода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о начину стицања и расподеле прихода.

10)

1.	Неправилност	Дом здравља је у току 2020. године вршио обрачун и исплату плата појединим запосленима, тако што је уговорима о раду поред коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврдио и коефицијенте који се односе на стимулативно увећање плата запосленима на терет сопствених средстава, тако да укупан коефицијент за обрачун и исплату плата није у складу са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је прихватио препоруку и радницима који су имали увећање плате у одређеном проценту изменио Уговоре о раду на начин брисања додатног коефицијента на терет сопствених средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговори о раду

11)

1.	Неправилност	Дом здравља је у току 2020. године, применом коефицијената из уговора о раду, за одређени број запослених, не узимајући у обзир расположивост сопствених прихода и учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима, вршио исплату стимулативног увећања плата, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и
----	--------------	---

		јединица локалне самоуправе и члана 107 Колективног уговора Дома здравља „Др Душан Савић Дода“ Беоцин. Преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 1,6 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је прихватио препоруку и радницима који су имали увећање плате по основу стимулација ( лекари, мед.сестре, возачи, адм.радници) укинуо стимулације на терет сопствених средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи плате за јануар и фебруар 2022.године

12)

1.	Неправилност	Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове: 1) за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и 2) за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареним приходима
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Дома здравља је на својој VI седници одржаној 28.02.2022. године усвојио Одлуку о ценама здравствених услуга које се пружају на захтев послодавца, на захтев грађана и здр.услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем и на тај начин утврдио структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту. Дом здравља је прихватио препоруку и утврдио учешће трошкова рада у оствареном приходу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука УО о ценама здравствених услуга које се пружају на захтев послодавца, на захтев грађана и здр.услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем ; Сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.

13)

1.	Неправилност	Дом здравља није у току 2020. године обавештавао 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 Република
----	--------------	---

		Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је у складу са препоруком почео да извештава репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење репрезентативном синдикату за месец фебруар 2022 .г.

II

Неправилности које су обухваћене нагазима 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 прилагају уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*



Неправилности које су обухваћене наглазима 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, како је то 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.	Дом здравља ће у наредном периоду предузети мере сходно препоруци ДРИ на начин да ће послати захтев Министарству здравља да нам одобре једног интерног ревизора за више здравствених установа у Јужнобачком округу (које имају мање од 250 запослених) који ће бити финансиран из средстава обавезног здравственог осигурања.	Директор Дома здравља "Др Душан Савић Дода" Беоцин	У временском периоду до три године

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

- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка ЈН;
- Правилник о ближем уређивању поступка ЈН,
- Одлука УО о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину
- План јавних набавки за 2022. годину.
- истраживање тржишта за јавну набавку добара за потребе Дома здравља,
- истраживање тржишта за јавну набавку добара на коју се закон не примењује- канцеларијски материјал,
- истраживање тржишта за успостављање система ФУК,

- Уговор за ЈН деривата нафте
- Уговор за ЈН на коју се закон не примењује- траке за шећер
- Правилник о начину стицања и расподеле прихода.
- Уговори о раду
- Исплатни листићи плате за јануар и фебруар 2022. године
- Одлука УО о ценама здравствених услуга које се пружају на захтев послодавца, на захтев грађана и здр услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем ;
- Сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.
- Обавештење репрезентативном синдикату за месец фебруар 2022. г.

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.

В.Д. Директора

Др Вера Радосављевић





Дом здравља  
„Др Душан Савић Дода“

Ул. Светосавска 8Б, 21300 Беочин

Број: 222/22

Датум: 09.03.2022. године



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 Душан Савић“ Беочин, Светосавска 8Б, 21300 Беочин, подноси

### ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Дома здравља „Др Душан Савић Дода“ Беочин, у  
делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за  
запослене у 2020. годин

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1419/2021-05/12

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.

6)

1.	Неправилност 6	Дом здравља је конкурсном документацијом у 2 поступка јавне набавке укупне процењене вредности 9,5 милиона динара (без ПДВ-а), прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу одредбама члана 12 и 76 став 6 раније важећег Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је прихватио препоруку ДРИ и у јавној набавци добара- Гориво за моторна возила и у ЈН- добара санитарски и медицински потрошни материјал одредио критеријуме 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	Конкурсна документација за ЈН добара-Гориво за моторна возила Конкурсна документација за ЈН добара-санитетски и медицински потрошни материјал

11)

1.	Неправилност II	Дом здравља је у току 2020. године, применом коефицијената из уговора о раду, за одређени број запослених, не узимајући у обзир расположивост сопствених прихода и учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима, вршио исплату стимулативног увећања плата, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 107 Колективног уговора Дома здравља „Др Душан Савић Дода“ Беочин. Преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 1,6 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је прихватио препоруку и предузео мере да се стимулативно увећање плата врши у складу са одредбом члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 ПКУ за здравствене установе и члана 107 КУ Дома здравља.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатни листићи плате за јануар и фебруар 2022. Године Извод- Исплаћени додаци на зарату

## 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	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
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	Дом здравља није успоставио интерну ревизију, како је то 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.	Дом здравља ће у наредном периоду предузети мере сходно препоруци ДРИ на начин да ће послати захтев Министарству здравља да нам одобре једног интерног ревизора за више здравствених установа у Јужнобачком округу (које имају мање од 250 запослених) који ће бити финансиран из средстава обавезног здравственог осигурања и благовремено обавештавати ДРИ о токовима реализације процеса на успостављању и организовању интерне ревизије.	Директор Дома здравља "Др Душан Савић Дода" Беоцин	у временском периоду до три године

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

– Конкурсна документација за ЈН добара- Гориво за моторна возила

- Конкурсна документација за ЈН добара-санитетски и медицински потрошни материјал
- Исплатни листићи плате за јануар и фебруар 2022. Године
- Извод- Исплаћени подаци на зараду
- Акциони план успостављања и организовања интерне ревизије

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.

В.д. Директора

Др Вера Радосављевић

