



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛОРАД МИКА ПАВЛОВИЋ“, ИНЂИЈА  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке у  
периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и увођење  
скраћеног радног времена у здравственим установама  
у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године**



Број: 400- 510/2021-05/16  
Београд, 27. децембар 2021. године



## Садржај:

1	УВОД.....	6
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	6
2.1.1	Набавка добара/услуга који нису саставни део понуде.....	6
2.1.1.1	Опис неправилности .....	6
2.1.1.2	Исказане мере исправљања .....	6
2.1.1.3	Оцена мера исправљања .....	7
2.1.2	Није документовано испитивање и истраживање тржишта.....	7
2.1.2.1	Опис неправилности .....	7
2.1.2.2	Исказане мере исправљања .....	7
2.1.2.3	Оцена мера исправљања .....	9
2.1.3	Додатни услови којима се ограничава конкуренција .....	9
2.1.3.1	Опис неправилности .....	9
2.1.3.2	Исказане мере исправљања .....	9
2.1.3.3	Оцена мера исправљања .....	9
2.1.4	Није донет норматив потрошње горива .....	10
2.1.4.1	Опис неправилности .....	10
2.1.4.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.1.4.3	Оцена мера исправљања .....	10
2.1.5	Није прецизно одређена техничка спецификација у поступку јавне набавке за игле за пен шприц .....	10
2.1.5.1	Опис неправилности .....	10
2.1.5.2	Исказане мере исправљања .....	11
2.1.5.3	Оцена мера исправљања .....	11
2.1.6	Није обезбеђено да средство обезбеђења траје најмање онолико колико траје рок за испуњење обавеза .....	11
2.1.6.1	Опис неправилности .....	11
2.1.6.2	Исказане мере исправљања .....	11
2.1.6.3	Оцена мера исправљања .....	12
2.1.7	Спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку добара чију испоруку може извршити више понуђача.....	12



2.1.7.1	Опис неправилности .....	12
2.1.7.2	Исказане мере исправљања .....	12
2.1.7.3	Оцена мера исправљања .....	12
2.1.8	Неправилна примена критеријума „најнижа понуђена цена“ као збир појединачних цена.....	12
2.1.8.1	Опис неправилности .....	12
2.1.8.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.1.8.3	Оцена мера исправљања .....	13
2.1.9	Преузете обавезе преко вредности закључених уговора.....	13
2.1.9.1	Опис неправилности .....	13
2.1.9.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.1.9.3	Оцена мера исправљања .....	14
2.1.10	Параметри за усклађивање цене током важења уговора нису унапред дефинисани 14	
2.1.10.1	Опис неправилности .....	14
2.1.10.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.1.10.3	Оцена мера исправљања .....	15
2.1.11	Повећање обима набавке медицинско техничких помагала за 2019. и 2020. годину до 5% вредности првобитно закључених уговора .....	15
2.1.11.1	Опис неправилности .....	15
2.1.11.2	Исказане мере исправљања .....	15
2.1.11.3	Оцена мера исправљања .....	15
2.1.12	Повећање обима набавке медицинско техничких помагала у 2019. и 2020. години преко 5% вредности првобитно закључених уговора.....	16
2.1.12.1	Опис неправилности .....	16
2.1.12.2	Исказане мере исправљања .....	16
2.1.12.3	Оцена мера исправљања .....	16
2.1.13	Преузимање обавезе за набавку услуга аутомеханичарских радова без доказа о броју радних сати .....	17
2.1.13.1	Опис неправилности .....	17
2.1.13.2	Исказане мере исправљања .....	17
2.1.13.3	Оцена мера исправљања .....	17
2.1.14	Набавка услуга лимарских радова који нису били предмет набавке и нису вредновани приликом оцене и рангирања понуда .....	17



2.1.14.1	Опис неправилности .....	17
2.1.14.2	Исказане мере исправљања .....	18
2.1.14.3	Оцена мера исправљања .....	18
2.1.15	Фактурисање вулканизерских услуга супротно закљученом уговору .....	18
2.1.15.1	Опис неправилности .....	18
2.1.15.2	Исказане мере исправљања .....	18
2.1.15.3	Оцена мера исправљања .....	19
2.1.16	Набавка гума које нису биле дате у техничкој спецификацији .....	19
2.1.16.1	Опис неправилности .....	19
2.1.16.2	Исказане мере исправљања .....	19
2.1.16.3	Оцена мера исправљања .....	19
2.1.17	Набавка резервних делова који нису били предмет јавне набавке.....	20
2.1.17.1	Опис неправилности .....	20
2.1.17.2	Исказане мере исправљања .....	20
2.1.17.3	Оцена мера исправљања .....	20
2.1.18	Набавка добара и услуга на које се не примењује Закон без обезбеђивања конкуренције и издате наруџбенице.....	20
2.1.18.1	Опис неправилности .....	20
2.1.18.2	Исказане мере исправљања .....	21
2.1.18.3	Оцена мера исправљања .....	21
2.1.19	Набавка услуга безбедности и здравља на раду на основу уговора закљученог на неодређено време .....	21
2.1.19.1	Опис неправилности .....	21
2.1.19.2	Исказане мере исправљања .....	21
2.1.19.3	Оцена мера исправљања .....	22
2.1.20	Нису контролисане цене по којима су фактурисани нафтни деривати .....	22
2.1.20.1	Опис неправилности .....	22
2.1.20.2	Исказане мере исправљања .....	22
2.1.20.3	Оцена мера исправљања .....	22
2.1.21	Организован прековремени рад супротно прописима.....	23
2.1.21.1	Опис неправилности .....	23
2.1.21.2	Исказане мере исправљања .....	23
2.1.21.3	Оцена мера исправљања .....	23



*Послеревизиони извештај о мерама исправљања Дома здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија*

---

2.1.22	Није успоставио интерну ревизију .....	24
2.1.22.1	Опис неправилности .....	24
2.1.22.2	Исказане мере исправљања .....	24
2.1.22.3	Оцена мера исправљања .....	24
2.1.23	Увео скраћено радно време запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком .....	24
2.1.23.1	Опис неправилности .....	24
2.1.23.2	Исказане мере исправљања .....	25
2.1.23.3	Оцена мера исправљања .....	25
3	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>26</b>



## 1 УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-510/2021-05/12 од 30. августа 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке, неправилности и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписао 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

### 2.1 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 2.1.1 Набавка добара/услуга који нису саставни део понуде

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је моделом уговора и уговором у поступцима јавне набавке резервних делова и услуга поправки и одржавања моторних возила у 2019. и 2020. години предвидео одредбу да може да се изврши набавка добара/услуга који нису саставни део понуде у вредности до максимално 15% укупно уговорене вредности, што није у сагласности са одредбама члана 61. став 4. тачка 5) и члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 5).

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Др Милорад Мика Павловић“ (у даљем тексту: Дом здравља) је у одазивном извештају навео да је ради отклањања наведене неправилности у 2021. години спровео поступак јавне набавке услуга текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима и да у моделу уговора није предвидео одредбу да може да се изврши набавка добара/услуга у вредности до максимално 15% укупно уговорене вредности.



Као доказ о предузетим мерама приложен је уговор за јавну набавку услуга текућих поправки и одржавање опреме за саобраћај са резервним деловима, референтни број набавке 01.4-17/2021.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.2 Није документовано испитивање и истраживање тржишта**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља није документовао да је спровео испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно није евидентирао радње у планирању поступака јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 16. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.1.3 Процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност 3).

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

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је спроводио испитивање и истраживање тржишта у 2021. години. Испитивање тржишта је извршено прикупљањем информација телефонским путем од понуђача из прошлогодишње јавне набавке и путем електронске поште о чему је сачињена службена белешка о испитивању тржишта.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавних набавки канцеларијског, штампаног материјала и трака за медицинске уређаје и горива у 2021. години, објављену на Порталу јавних набавки и достављену документацију о спроведеном истраживању тржишта, утврђено је да је Дом здравља евидентирао радње о спроведеном истраживању тржишта, на основу којих је одредио процењену вредност предмета јавне набавке непосредно пре покретања поступка јавне набавке и о томе сачинио службену белешку.

У поступку јавне набавке одржавања возила службена белешка о истраживању тржишта је сачињена и потписана истог дана када је директор потписао захтев за покретање поступка јавне набавке (у јуну 2021. године) са планом активности на истраживању тржишта, али је само истраживање тржишта (слање мејлова и сл.) спроведено након тог датума, што је стандардна процедура о испитивању тржишта. Међутим, у овом поступку одговорно лице, шеф возног парка, није спровео истраживање тржишта, већ је то учинио службеник за јавне набавке тек у септембру 2021. године.

Дом здравља је унапредио активности на истраживању тржишта у односу на период из поступка ревизије, али не у довољној мери јер и даље није обезбеђена доследна примена важећег Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке од стране руководиоца свих организационих јединица које су корисници набавке, имајући у виду да је чланом 10. овог



правилника предвиђено да руководиоци организационих јединица спроводе истраживање тржишта.

Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су:

- 1) Прикупљене информације о јединичним ценама добара (батерије и ЕКГ папир) од 5. и 10. маја 2021. године путем електронске поште од потенцијалних понуђача за потребе набавке канцеларијског, штампаног материјала и трака за медицинске уређаје;
- 2) Службена белешка о испитивању тржишта за набавку канцеларијског, штампаног материјала и трака за медицинске уређаје за 2021. годину;
- 3) Јавни позив за набавку канцеларијског, штампаног материјала и трака за медицинске уређаје број 2021/SF02-0016016 од 18. маја 2021. године; Опис и техничка спецификација предмета набавке и Образац структуре понуђене цене из конкурсне документације за јавну набавку канцеларијског, штампаног материјала и трака за медицинске уређаје, за партију 2 - батерије и партију 10 – ЕКГ папир;<sup>1</sup>
- 4) Прикупљене информације од 30. августа 2021. године путем електронске поште од потенцијалних понуђача о јединичним ценама добара за потребе набавке нафтних деривата – бензина и ТНГ-а;
- 5) Прикупљене информације о јединичним ценама нафтних деривата од 2. септембра 2021. године на терену – обиласком бензинских станица;
- 6) Службена белешка о испитивању тржишта за набавку нафтних деривата за 2021. годину;
- 7) Јавни позив за набавку нафтних деривата – бензин и тнг број 2021/SF02-0032702 од 14. септембра 2021. године; Опис и техничка спецификација предмета набавке из конкурсне документације за јавну набавку нафтних деривата – бензин и ТНГ за шест партија;<sup>2</sup>
- 8) Прикупљене информације о јединичним ценама добара и услуга од 9., 10. и 20. септембра 2021. године путем електронске поште и телефонским путем од потенцијалних понуђача за потребе набавке услуге текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима;
- 9) Службена белешка о испитивању тржишта за набавку услуге текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима за 2021. годину;
- 10) Јавни позив за набавку услуге текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 2021/SF02-0036390 од 12. октобра 2021. године; Опис и техничка спецификација предмета набавке и Образац структуре понуђене цене из конкурсне документације за јавну набавку услуге текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима.<sup>3</sup>
- 11) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 01-1680 од 21. јула 2020. године.

---

<sup>1</sup> Наведена документација је преузета са портала јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs> дана 20. децембра 2021. године.

<sup>2</sup> Наведена документација је преузета са портала јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs> дана 20. децембра 2021. године.

<sup>3</sup> Наведена документација је преузета са портала јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs> дана 21. децембра 2021. године.





### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.3 Додатни услови којима се ограничава конкуренција**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке нафтних деривата (бензин и дизел) за 2019. годину прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, односно предвиђени услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке (у погледу удаљености и територијалне заступљености бензинских станица на територији Републике Србије), што није у складу са одредбама чл. 61. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 4).

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

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је у 2021. години спровео поступак јавне набавке нафтних деривата број 01.4-19/2021 у коме нису захтевани додатни услови којима би се ограничила конкуренција и нарушила једнакост понуђача.

Увидом у приложену документацију је утврђено да Дом здравља није конкурсном документацијом у поступку јавне набавке нафтних деривата број 01.4-19/2021 предвидео додатне услове којима би се ограничила конкуренција и нарушила једнакост понуђача.

Дом здравља је као критеријум у погледу техничког и стручног капацитета навео да је привредни субјект дужан да достави доказе да поседује мрежу бензинских станица на територији РС и то најмање једну станицу на територији општине Инђија и најмање по једну на територији градова Новог Сада, Београда и Сремске Митровице. Постављени критеријум је у логичкој вези са предметом јавне набавке у погледу територијалне заступљености бензинских станица на територији Републике Србије јер Дом здравља обавља своју делатност на територији општине Инђија, а установе секундарне и терцијарне заштите којима гравитира се налазе на територији градова Сремска Митровица, Нови Сад и Београд.

Као доказ о предузетим мерама приложен је извод из конкурсне документације:

- 1) Захтев за покретање поступка јавне набавке нафтних деривата;
- 2) Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке нафтних деривата број 01.4-19/2021.

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

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.1.4 Није донет норматив потрошње горива**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и цена преузетог горива, већ је праћење извршења уговора о јавној набавци горива поверио лицу које није обучено да прати извршење уговора у овој јавној набавци по свим аспектима (количина, цене, попусти) (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, подтачка 1.1.2 Контролне активности, откривена неправилност 1).

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће у наредном периоду, а најкасније до 31. августа 2022. године Управни одбор Дома здравља донети нови Правилник о коришћењу санитарских и путничких возила Дома здравља и норматив о максималној потрошњи горива санитарских и путничких возила Дома здравља.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави Правилник о коришћењу санитарских и путничких возила Дома здравља „Др Милорад Мика Павловић“ и норматив о максималној потрошњи горива санитарских и путничких возила по њиховом доношењу.

## **2.1.5 Није прецизно одређена техничка спецификација у поступку јавне набавке за игле за пен шприц**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља није у поступку јавне набавке број ОП ЈН број 2/2019 и ОП ЈН број 4/2020 укупне процењене вредности 1.418.170 динара без ПДВ-а припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер није одредио техничке спецификације за игле за пен шприц, нити је навео упућивање на робну марку „или одговарајуће“, што није у складу са одредбом члана 61. ст. 1. у вези ст. 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 6).



### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће у складу са препоруком припремити конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Такође, је у одазивном извештају навео да ће утврђену неправилност отклонити у 2022. години у поступку јавне набавке медицинско техничких помагала.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Дом здравља ће достави конкурсну документацију за набавку медицинско техничких помагала спроведену у 2022. години.

### **2.1.6 Није обезбеђено да средство обезбеђења траје најмање онолико колико траје рок за испуњење обавеза**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Дом здравља је конкурсном документацијом и оквирним споразумима предвидео да средство обезбеђења траје 30 дана дуже од важења оквирног споразума иако испуњење обавезе по појединачним уговорима закљученим на основу оквирног споразума може да траје и дуже од 30 дана од дана престанка важења оквирног споразума, односно није обезбедио да средство обезбеђења траје најмање онолико колико траје рок за испуњење обавезе понуђача која је предмет обезбеђења, што није у складу са одредбом члана 14. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 7).

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и у складу са препоруком припремаће конкурсну документацију тако да води рачуна о року трајања оквирног споразума и појединачног уговора и да средство обезбеђења траје најмање онолико колико траје рок за испуњење обавезе понуђача. Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће утврђену неправилност отклонити почев од 2022. године за јавну набавку за коју буде закључен оквирни споразум.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.



### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Дом здравља ће достави конкурсну документацију, закључене оквирне споразуме и уговоре за јавну набавку добара спроведену у 2022. години са пратећим средствима обезбеђења.

### **2.1.7 Спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку добара чију испоруку може извршити више понуђача**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Дом здравља је спровео преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку лабораторијског потрошног материјала за биохемијски анализатор – реагенси за анализатор „ADVIA 1200“ за 2019. и 2020. годину и за добра која нису медицинско средство и за реагенсе чију испоруку може извршити више понуђача, а не само један одређени понуђач, што није у складу са одредбом члана 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 8).

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће утврђену неправилност отклонити почев од 2022. године у поступку јавне набавке лабораторијског потрошног материјала.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

#### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Дом здравља ће достави конкурсну документацију за набавку лабораторијског потрошног материјала спроведену у 2022. години.

### **2.1.8 Неправилна примена критеријума „најнижа понуђена цена“ као збир појединачних цена**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у поступку јавне набавке нафтних деривата за 2019. годину закључио уговор о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, при чему је као критеријум о додели



уговора утврдио критеријум „најниже понуђена цена“ као збир свих цена за појединачна добра која су била предмет јавне набавке која није обликована по партијама, без узимања у обзир количина које се набављају по појединим дериватима и стварне вредности укупне понуде, што није у складу са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. и члана 61. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, откривена неправилност 9).

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је у 2021. години спровео поступак јавне набавке нафтних деривата број 01.4-19/2021 која је обликована по партијама.

Увидом у конкурсну документацију у поступку јавне набавке нафтних деривата 01.4-19/2021 је утврђено да је Дом здравља обликовао ову јавну набавку у шест партија и то: партија 1 – Евро премијум БМБ 95 (7.500 л), партија 2 – Евро премијум МБМ 100 (5.000 л), партија 3 – Евро дизел (8.500 л), партија 4 – Адитивни евро дизел (16.450 л), партија 5 – „Ad blue“ (75 л) и партија 6 – ТНГ (плин) у боцама (70 л).

Као доказ о предузетим мерама исправљања је достављена конкурсна документација за јавну набавку нафтних деривата број 01.4-19/2021.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.9 Преузете обавезе преко вредности закључених уговора**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

Дом здравља није спровео одговарајуће организационе мере и активности за систематично праћење извршења уговора о јавној набавци уређене његовим интерним актом, што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама и мимо уговорених цена, што није у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 10).

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће у циљу отклањања неправилности:

- Управни одбор Дома здравља до 31. августа 2022. године донети процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се Закон не примењује;
- Директор Дома здравља до 31. августа 2022. године донети измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места уз претходно прибављено



- мишљење репрезентативног синдиката и Управног одбора којим ће се одређеним извршиоцима у опису посла додати „праћење реализације закљученог уговора“;
- Директор Дома здравља решењем одредити одговорна лица за праћење закљученог уговора /наруцбенице са контролом мера и радњи у поступку извршења уговора.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, решење о именовану лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовану, измену акта којим се уређује систематизација радних места.

### **2.1.10 Параметри за усклађивање цене током важења уговора нису унапред дефинисани**

#### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Дом здравља у поступку јавне набавке нафтних деривата за 2019. годину није унапред конкурсном документацијом и уговором јасно дефинисао параметре за усклађивање цене током важења уговора, што није у складу са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 11).

#### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је у 2021. години спровео поступак јавне набавке нафтних деривата број 01.4-19/2021.

Увидом у уговор за јавну набавку нафтних деривата 01.4-19/2021 од 15. октобра 2021. године је утврђено да је одредбом члана 2. став 2. овог уговора предвиђено: „Цена нафтних деривата утврђује се одлукама испоручиоца у складу са законом и подзаконским актима. Испоручене нафтне деривате испоручилац ће наручиоцу фактурисати по цени која важи на дан испоруке. Под даном испоруке подразумева се дан преузимања робе од стране купца на бензинским станицама. Попуст се одобрава наручиоцу испостављањем књижног одобрења на крају сваког месеца. Цена добара која су предмет уговора може да се мења под условом да дође до промене произвођачких цена, измене пореских, царинских стопа, измене акциза и таксе и других разлога предвиђених законом и подзаконским актима, као и у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији.“



Увидом у уговоре о набавци нафтних деривата за 2019. и 2020. годину је утврђено да је сличан механизам утврђивања цене нафтних деривата био дефинисан и овим уговорима што је и утврђено горенаведеном неправилношћу под тачком 2.1.10.1.

Као доказ о предузетим мерама достављен је Уговор за јавну набавку нафтних деривата број 01.4-19/2021 од 15. октобра 2021. године.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

Дом здравља није у потпуности отклонио утврђену неправилност јер није унапред конкурсном документацијом и уговором обезбедио да се осигура да паритет цене изабраног понуђача и осталих понуђача током периода извршења уговора буде очуван, те је ова мера исправљања оцењена као делимично задовољавајућа.

### **2.1.11 Повећање обима набавке медицинско техничких помагала за 2019. и 2020. годину до 5% вредности првобитно закључених уговора**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Дом здравља је по уговорима за набавку медицинско техничких помагала у 2019. и 2020. години, повећао обим набавке најмање у износу од 75.026 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора, а да није донео и објавио одлуку о измени уговора и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбама члана 115. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 13).

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је немогуће да се утврђена неправилност за 2019. и 2020. годину исправи, и да ће почев од 2022. године доносити и објављивати одлуке о измени уговора уколико се у наредном периоду буде повећао обим вредности уговора.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

#### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.



Дом здравља ће достави доказе да је у 2022. години измене уговора вршио у складу са одредбама чл. 156 – 161. Закона о јавним набавкама.

### **2.1.12 Повећање обима набавке медицинско техничких помагала у 2019. и 2020. години преко 5% вредности првобитно закључених уговора**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Дом здравља је по уговорима за набавку медицинско техничких помагала у 2019. и 2020. години повећао обим набавке најмање у износу од 315.462 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 14).

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће у циљу отклањања неправилности:

- Управни одбор Дома здравља до 31. августа 2022. године донети процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује;
- Директор Дома здравља до 31. августа 2022. године донети измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места уз претходно прибављање мишљења Репрезентативног синдиката и Управног одбора којим ће се одређеним извршиоцима у опису посла додати „праћење реализације закљученог уговора“;
- Директор Дома здравља Решењем одредити одговорна лица за праћење извршења закљученог уговора/наруџбенице са контролом мера и радњи у поступку извршења уговора, као и

да је циљ наведених мера добијање информација о стању реализације уговора и према потреби правовременог покретања нових поступака јавних набавки, односно набавки на које се Закон не примењује.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

#### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.





Дом здравља ће достави доказе да је у 2022. години измене уговора вршио у складу са одредбама чл. 156 – 161. Закона о јавним набавкама и процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује.

### **2.1.13 Преузимање обавезе за набавку услуга аутомеханичарских радова без доказа о броју радних сати**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Дом здравља је преузео обавезе најмање у износу од 143.700 динара за набавку услуга аутомеханичарских радова за 2019. и 2020. годину без доказа о броју радних сати утрошених за пружање ових услуга, што није у складу са одредбама закључених уговора за набавку ове врсте услуга за 2019. и 2020. године (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 15).

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је ради отклањања наведене неправилности у 2021. години спровео поступак јавне набавке текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021.

Као доказ о предузетим мерама приложен је уговор за јавну набавку текуће поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021 од 25. октобра 2021. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

#### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће пратити извршење уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави преглед преузетих обавеза по овом уговору, рачуне и радне налоге ради утврђивања да ли су обавезе за услуге поправки одржавања опреме за саобраћај преузете по уговору закљученом 25. октобра 2021. године уз доказ о броју радних сати.

### **2.1.14 Набавка услуга лимарских радова који нису били предмет набавке и нису вредновани приликом оцене и рангирања понуда**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 282.726 динара за набавку потрошног материјала у поступцима јавне набавке услуга лимарских радова за



2019. и 2020. годину, а који нису имали за предмет набавку потрошног материјала и који ни на који начин није вреднован приликом оцене и рангирања понуда у складу са критеријумом „економски најповољнија понуда“, односно без закључених уговора и спроведених поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама што није у складу одредбом чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 16).

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ради отклањања наведене неправилности у 2021. години спровео поступак јавне набавке текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021.

Као доказ о предузетим мерама је приложен уговор за јавну набавку текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021 од 25. октобра 2021. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

#### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће пратити извршење уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци лимарских радова којим је обухваћена и набавка потрошног материјала.

#### **2.1.15 Фактурисање вулканизерских услуга супротно закљученом уговору**

##### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Дом здравља је преузео обавезе најмање у износу од 144.000 динара за набавку вулканизерских услуга за 2019. и 2020. годину које нису фактурисане у складу са уговором по цени радног сата, већ по цени према врсти услуге и броју извршених услуга (монтажа/демонтажа, балансирање, крпљење ...), што није у складу са одредбама закључених уговора за 2019. и 2020. годину за ову врсту услуга (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 17).

##### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је ради отклањања наведене неправилности у 2021. години спровео поступак јавне набавке текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021.



Као доказ о предузетим мерама приложен је Уговор за јавну набавку Текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021 од 25. октобра 2021. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће пратити извршење уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави преглед преузетих обавеза по овом уговору, рачуне и радне налоге ради утврђивања да су вулканизерске услуге набављене у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке.

### **2.1.16 Набавка гума које нису биле дате у техничкој спецификацији**

#### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Дом здравља је преузео обавезе најмање у износу од 133.065 динара за набавку гума у поступцима јавне набавке за 2019. и 2020. годину које нису биле дате као предмет јавне набавке, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама што није у складу одредбом чл. 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 18).

#### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је ради отклањања наведене неправилности у 2021. години спровео поступак јавне набавке текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021.

Као доказ о предузетим мерама приложен је Уговор за јавну набавку текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021 од 25. октобра 2021. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

#### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће пратити извршење уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.



Потребно је да Дом здравља достави преглед преузетих обавеза по овом уговору, рачуне и радне налоге ради утврђивања да су гуме набављене у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке.

## **2.1.17 Набавка резервних делова који нису били предмет јавне набавке**

### **2.1.17.1 Опис неправилности**

Дом здравља је преузео обавезе најмање у износу од 589.358 динара за набавку резервних делова који нису били предмет јавне набавке за набавку резервних делова 2019. и 2020. године, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама што није у складу одредбом чл. 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 19).

### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је ради отклањања наведене неправилности у 2021. години спровео поступак јавне набавке текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021.

Као доказ о предузетим мерама приложен је Уговор за јавну набавку текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај са резервним деловима број 01.4-17/2021 од 25. октобра 2021. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

### **2.1.17.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће пратити извршење уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави преглед преузетих обавеза по овом уговору, рачуне и радне налоге ради утврђивања да су гуме набављене у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке.

## **2.1.18 Набавка добара и услуга на које се не примењује Закон без обезбеђивања конкуренције и издате наруџбенице**

### **2.1.18.1 Опис неправилности**

Дом здравља је током 2019. године набавио добра и услуге најмање у износу од 2.607.495 динара на које се набавке не примењује Закон о јавним набавкама, а да није прибавио најмање три понуде и издао наруџбеницу што није у складу са одредбом члана 50.



Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2015. године (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, откривена неправилност 20).

#### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће убудуће набавке на које се не примењује Закон спроводити у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2020. године. Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће утврђену неправилност отклонити почев од 2022. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

#### **2.1.18.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће утврдити да ли су испоштоване одредбе интерних акта које се односе на набавке на које се Закон не примењује. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави План набавки на које се Закон не примењује и преглед издатих наруџбеница за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

#### **2.1.19 Набавка услуга безбедности и здравља на раду на основу уговора закљученог на неодређено време**

##### **2.1.19.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у 2019. и 2020. години извршио набавку услуга безбедности и здравља на раду на основу уговора који је закључен фебруара 2010. године на неодређено време без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 201.600 динара, што није у складу са одредбом члана 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке откривена неправилност 21).

##### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције па ће набавку услуга безбедности и здравља на раду у наредној години спроводити у складу са Законом о јавним набавкама. Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће утврђену неправилност отклонити почев од 2022. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.



### **2.1.19.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у потребно планирати и рок у коме је потребно спровести јавну набавку услуга безбедности и здравља на раду. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави План јавних набавки за 2022. годину по његовом доношењу, као и конкурсну документацију и закључени уговор по окончаном поступку јавне набавке.

### **2.1.20 Нису контролисане цене по којима су фактурисани нафтни деривати**

#### **2.1.20.1 Опис неправилности**

Дом здравља није током 2019. године пратио да ли добављач умањује цену испоручених нафтних деривата по литру у односу на фактурисану цену издавањем ноте одобрења како је уговорено, па је на тај начин преузео обавезе у већем износу од уговорених најмање у износу од 391.962 динара, што није у складу са закљученим уговором (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 12).

#### **2.1.20.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је у 2021. години контактирао добављача „Кнез петрол“ који је реаговао на тај начин што је испоставио четири књижна одобрења по уговорима за 2019. и 2020. годину у укупном износу од 611.334,49 динара. Међутим, приложена књижна одобрења уз одазивни извештај односе се на испоруке по уговорима за 2019. и 2020. годину по којима је утврђена описана неправилност и која је књижна одобрења субјект ревизије већ прибавио током поступка ревизије по откривању неправилности.

У 2021. години је спроведен нови поступак јавне набавке број 01.4-19/2021 и закључен уговор са добављачем „Кнез петрол“. Добављачу је достављен допис (мејл) да је у обавези, у складу са уговором, да на крају сваког месеца испоставља књижно одобрење.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дом здравља је доставио:

- 1) Уговор о набавци нафтних деривата број 01.4-19/2021 од 22. октобра 2021. године;
- 2) Допис (мејл) добављачу од 2. новембра 2021. године.

### **2.1.20.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно пратити извршење уговора о јавној набавци нафтних деривата за број 01.4-19/2021 од 22. октобра 2021. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави преглед преузетих обавеза по уговору број 01.4-19/2021 од 22. октобра 2022. године и књижна одобрења испостављена за период важења овог уговора.

## **2.1.21 Организован прековремени рад супротно прописима**

### **2.1.21.1 Опис неправилности**

Дом здравља је запосленима, којима је без правног основа утврђено скраћено радно време и који нису остварили пун фонд часова редовног рада, организовао прековремени рад у трајању од 2.782 сата и по том основу извршио расходе најмање у износу од 2.552.341 динара са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца. (Прилог 3 - Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, тачка 3.3 Увођење прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима на којима се ради скраћено без правног основа, откривена неправилност 23).

### **2.1.21.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће прековремени рад организовати по извршењу пуног ефективног радног времена запослених и да ће ради отклањања неправилности бити извршена измена Акта о процени ризика у складу са законом о безбедности и здрављу на раду, а све до 31. августа 2022. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

### **2.1.21.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у којем је потребно извршити измену акта о процени ризика, као и ускладити организацију прековременог рада, а нарочито у условима пандемије корона вируса „COVID-19“. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави ажурирани акт о процени ризика након доношења његових измена и допуна, списак запослених којима је уведена прековремени рад са назнаком да ли раде на радним местима са повећаним ризиком, радне листе и решења о прековременом раду за ове запослене.



## **2.1.22 Није успоставио интерну ревизију**

### **2.1.22.1 Опис неправилности**

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 (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, откривена неправилност 2).

### **2.1.22.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је важећим Кадровским планом Министарства здравља број 112-01-31/2020-02 од 29. јануара 2020. године и изменама Кадровског плана Министарства здравља број 112-01-31/2020-02 од 29. октобара 2020. године предвиђен број запослених административних радника који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно 12 радника за која су обезбеђена средства за исплату плата и накнада са припадајућим порезима и доприносима. Дом здравља је појаснио да није имао могућности за успостављање интерне ревизије односно запошљавање лица које ће обављати послове интерне ревизије.

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће поднети молбу за ново запошљавање надлежном министарству како би се изнад прописаног норматива предвиђени број административних радника укључио у апликацију.

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће због значаја и обима посла и потребе едукације запосленог за обављање послова интерне ревизије, планиране активности реализовати најкасније до 31. августа 2024. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

### **2.1.22.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће успоставити систем интерне ревизије. Отклањање неправилности је у току.

## **2.1.23 Увео скраћено радно време запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком**

### **2.1.23.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године увео скраћено радно време запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као места





са повећаним ризиком и по том основу преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 7.404.866 динара, за 136.812 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52. ст. 1. и 2. Закона о раду и чланом 38. ст. 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 - Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, тачка 3.2 Увођење скраћеног радног времена запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком, откривена неправилност 22).

### **2.1.23.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће ради отклањања неправилности извршена измена акта о процени ризика. Такође, је навео да ће утврђену неправилност отклонити до 31. августа 2022. године.

### **2.1.23.3 Оцена мера исправљања**

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у потребно извршити измену акта о процени ризика, као и ускладити организацију прековременог рада, а нарочито у условима пандемије корона вируса „COVID-19“. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави ажурирани акт о процени ризика након његових измена и допуна, списак запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком и уговоре о раду за ове запослене.



### 3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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  
27. децембар 2021. године



*Послеревизиони извештај о мерама исправљања Дома здравља „Др Милорад Мика Павловић“, Инђија*

---

Достављено:

- Дому здравља „Др Милорад Мика Павловић“ Инђија и
- Архиви.

Обрадила:

\_\_\_\_\_  
Јелена Лале, саветник у ревизији

Контролисао:

\_\_\_\_\_  
Зоран Марковић, виши саветник у ревизији

Потпредседница Савета  
Државне ревизорске институције:

\_\_\_\_\_  
Др Бојана Митровић