



**Извештај о ревизији правилности пословања
Дома здравља Бор, Бор
у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова
у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години**



**Број: 400-1054/2022-05/20
Београд, 7. новембар 2022. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.domzdravljabor.org.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. У до сада спроведеним ревизијама уочени су и утврђени недостаци и неправилности које се односе на:

- неодговарајуће планирање, као и спровођење и праћење реализације јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки;
- обрачун плата, додатака и накнада;
- утврђивање права на скраћено радно време супротно акту о процени ризика на радним местима и у радној околини.

Ревизијом ће се обезбедити оцена доказа на основу које ће се у складу са утврђеном материјалношћу формирати закључци о потенцијалним случајевима материјалне неусклађености са прописима којима се уређује увећање плате из сопствених прихода, увођење скраћеног радног времена и јавне набавке, као и давање препорука за унапређење пословања корисника у овим областима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 13 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки, као и праћење извршења уговора у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки;
- евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки;
- обрачуна додатака на плату запослених;
- увођење скраћеног радног времена у складу са прописима;
- унапређење система интерних контрола.

Резиме

Дом здравља Бор, Бор (у даљем тексту: Дом здравља)

**Извршио је набавку добара супротно
Закону о јавним набавкама**

- јер је повећавао обим предмета набавке без поштовања прописаног поступка најмање у износу од 212 хиљада динара.

**Приликом спровођења поступака
јавних набавки није у потпуности
поштовао одредбе Закона о јавним
набавкама**

- процењену вредност јавних набавки није одредио на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке;
- за узорковане јавне набавке није на прописан начин сачинио конкурсну документацију у делу модела уговора.

**Је закључио уговоре о раду на пуно
радно време од 40 часова недељно
са 17 запослених који обављају
послове на радним местима која су
Актом о процени ризика утврђена
као радна места са повећаним
ризиком, а којима је Одлуком о
радном времену Дома здравља Бор
утврђено пуно радно време.**

**Је у програму за обрачун плата,
додатака и накнада, неправилно
дефинисао параметре у делу
обрачуна додатака на плату
(прековремени рад), тако што је
процент увећања плате по основу
прековременог рада примењивао на
основну плату у коју није укључио
коэффициент по основу руковођења.**

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА.....	5
1.1 Дом здравља је донео акта којима се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, али није уредио планирања јавних набавки на које се закон не примењује.	5
1.2 Дом здравља је спровео поступак годишњег планирања јавних набавки у складу са Законом, осим у делу који се односи на измене и допуне плана јавних набавки и процењену вредност јавних набавки.....	7
1.3 Дом здравља приликом покретања и спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао Закон о јавним набавкама.	10
1.4 Дом здравља је поступак отварања и стручне оцене понуда спроводио у складу са Законом о јавним набавкама.....	12
1.5 Дом здравља је повећавао обим предмета набавке без поштовања прописаног поступка најмање у износу од 212 хиљада динара.	14
1.6 Дом здравља је набавке на које се Закон не примењује спроводио у складу са прописима.	14
1.7 Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о поступцима јавних набавки у складу са прописима који уређују јавне набавке. .	15
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	17
2.1. Дом здравља није обрачунавао и исплаћивао плате запосленима у складу са прописима који уређују ову област, осим у делу који се односи на обрачун и исплату додатака на плату.	17
2.2. Дом здравља је супротно Акту о процени ризика увео пуно радно време за запослених.	18
2.3. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запослених у складу са прописима који уређују ову област.	19
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	21
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	26
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	28
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	28
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА.....	28
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	28
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА.....	31
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	31
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	32
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	32
V Прилози	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	34
Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова	38
Прилог 3 – Расходи за запослене	54

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

ИНТЕРНА РЕГУЛАТИВА И ПЛАНИРАЊЕ НАБАВКИ

1.1 Дом здравља је донео акта којима се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, али није уредио планирања јавних набавки на које се закон не примењује.

1.1.1. Дом здравља је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Бор у складу са прописима који су били на снази до 30. јуна 2020. године и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који се примењује од 31. јула 2020. године.

Чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године², прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Управни одбор Дома здравља је 2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Бор којим је ближе уредио поступак јавне набавке унутар Дома здравља.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године³ прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди 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.

Управни одбор Дома здравља је у 2020. години донео Одлуку о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуге и радова, Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки.

1.1.2. Дом здравља није објавио на својој интернет страници интерне акте којима је ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Дом здравља је донео, али није објавио на својој интернет страници акта којима је уредио поступак јавне набавке унутар

² „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

³ „Службени гласник РС”, број 91/19;

наручиоца у складу са одредбама прописа о јавним набавкама који су се примењивали током 2020. и 2021. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуге и радова, Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки .

1.1.3. Дом здравља није Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке од 31. јула 2020. године уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди 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.

Дом здравља није Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке од 31. јула 2020. године уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуге и радова, Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки .

1.1.4. Дом здравља је, сагласно одредбама члана 134 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године интерним актом којим је уредио унутрашњу организацију и систематизацију послова систематизовао послове службеника за јавне набавке са једним извршиоцем у оквиру којег се обављају послови јавних набавки и на те послове распоредио лице које је положило стручни испит за службеника за јавне набавке.

Чланом 134 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Наручилац чија укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Дом здравља је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Бор у оквиру Службе правних, кадровских и административних послова са пословима јавних набавки, систематизовао посебно радно место службеника за јавне набавке и распоредио једно лице за обављање наведених послова. Запослено лице има положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуге и радова, Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки.

1.2 Дом здравља је спровео поступак годишњег планирања јавних набавки у складу са Законом, осим у делу који се односи на измене и допуне плана јавних набавк и процењену вредност јавних набавки.

1.2.1. План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Чланом 51 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године било је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да план јавних набавки и његове измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року у складу са одредбама члана 51 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

План јавних набавки за 2020. годину усвојен је од стране Управног одбора Дома здравља 27. фебруара 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.

1.2.2. План јавних набавки за 2020. годину, донет по одредбама Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, усклађен је са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и усвојен од стране Управног одбора.

Чланом 239 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да су наручиоци дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона

Дом здравља је објавио на Порталу јавних набавки и својој интернет страници План јавних набавки за 2020. годину, донет по одредбама Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Управни одбор Дома здравља усвојио је усклађени План јавних набавки са одредбама Закона о о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године 12. августа 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и

процењена вредност јавних набавки, План јавних набавки за 2020. годину.

1.2.4 Дом здравља у 2020. години није извршио измену и допуну плана јавних набавки за набавку код које је процењена вредност у поступцима јавних набавки увећана за више од 10% у односу на планирану, што није у складу са чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да је процењена вредност у спроведеном поступку јавне набавке потрошног медицинског и санитетског материјала у 2020. години за 17 % већа од процењене вредности за наведена добра у Плану јавних набавки за 2020. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.

1.2.5. План јавних набавки за 2021. годину садржи све прописане елементе и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља Бор у прописаном року.

Чланом 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења.

План јавних набавки за 2021. годину који садржи све прописане елементе, као и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља Бор у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.

1.2.6. Директор Дома здравља утврдио је предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину које је усвојио Управни одбор, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља.

Чланом 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁴ уређено је да Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20;

прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања.

Директор Дома здравља утврдио је предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину које је усвојио Управни одбор, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки).

1.2.7. Дом здравља није пружио доказе да је утврђивао процењену вредност јавних набавки на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 29 ставови 1 и 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења и извршења јавне набавке.

Дом здравља није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2020. и 2021. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.3 Дом здравља приликом покретања и спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао Закон о јавним набавкама.

1.3.1. Дом здравља је у 2020. и 2021. години покретао поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Дом здравља покренуо поступак претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки-

1.3.2. Решења о образовању комисије за јавне набавке у 2020. и 2021. години садрже све прописане податке.

Чланом 54 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и чланом 92 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку, њен састав, као и садржај решења о образовању комисије.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке у складу са одредбама члана 54 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и члана 92 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки.

1.3.3. Дом здравља је сачињавао огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивао на прописани начи, осим за јавне набавке 01-1/2020 и 09/2021 Набавка горива.

Чланом 55 и 57 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и чланом 105 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописана је садржина огласа о јавној набавци и прописан је начин објављивања огласа на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца,

као и на Порталу службеник гласила Републике Србије и база прописа у зависности од процењене вредности јавне набавке

Дом здравља није објавио оглас о јавној набавци горива 01-I /2020 укупне процењене вредности 9.000.000 динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године .

Дом здравља није објавио оглас о јавној набавци горива 09/2021 укупне процењене вредности 9.000.000 динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки.

1.3.4 Дом здравља није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео 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.

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 јер је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати 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.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавне набавке утврђено је да код 22 узоркована поступка јавних набавки модели уговора који су се извршавали у две буџетске године нису садржали 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 вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке, Спровођење поступака јавних набавки.

1.4 Дом здравља је поступак отварања и стручне оцене понуда спроводио у складу са Законом о јавним набавкама

1.4.1. Комисије за јавне набавке Дома здравља отварале су понуде истог дана по истеку рока за њихово подношење и водиле записнике који садрже све прописане податке.

Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године било је прописано да се отварање понуда спроводи одмах након истека рока за подношење понуда и да је наручилац дужан да води записник о поступку отварања понуда, као и подаци који се уносе у записник (чл. 103 и 104). Правилником о поступку отварања понуда⁵, који је ступио на снагу 1. јула 2020. године је утврђено да се отварање понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки, који формира записник о отварању понуда.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети истог дана по истеку рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке у складу са одредбама чл. 103 и 104 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки.

1.4.2. Комисије за јавне набавке Дома здравља сачињавале су извештаје о стручној оцени понуда у поступцима јавних набавки који садрже прописане податке.

Чланом 105 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и чланом 145 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописана је обавеза комисије за јавну набавку да састави писани извештај о стручној оцени понуда, односно извештај о поступку јавне набавке, као и подаци које исти мора да садржи.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда састављала писани извештај о стручној оцени понуда који је садржао прописане податке у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члана 145 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки.

1.4.3. Дом здравља је доносио одлуке о додели уговора за све узорковане јавне набавке и објављивао их на прописани начин, осим за шест поступака јавних набавки које није објавио на својој интернет страници, што није у складу са одредбама

⁵ „Службени гласник РС“, број 93/20;

члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и члан 146 став 5 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења, док Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године није прописана обавеза објављивања на својој интернет страници.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља доносио одлуке о додели уговора и објављивао их на прописани начин, осим за шест јавних набавки које није објавио на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки.

1.4.4. Дом здравља је обавештења о додели уговора објављивао у прописаном року, осим за једну јавну набавку коју није објавио на својој интернет страници ни на порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године било је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од закључења уговора, односно оквирног споразума. Чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објављивао обавештења о закључењу уговора у прописаном року у складу са одредбом члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, осим за јавну набавку 05/2020 Хемијска средства и потрошни материјал за одржавање хигијене.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки.

ПРАЋЕЊЕ ИЗВРШЕЊА УГОВОРА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

1.5 Дом здравља је повећавао обим предмета набавке без поштовања прописаног поступка најмање у износу од 212 хиљада динара.

1.5.1. Дом здравља је повећао обим предмета набавке добара, у износу од 212 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године су утврђена општа правила о изменама уговора без спровођења поступка јавне набавке (чл. 154-162). Одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци радова. Ограничење из става 1. овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља повећао обим предмета набавке ЈН 10/2021, у износу од 212 хиљада динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки.

НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН О ЈАВНИМ НАБАВКАМА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ

1.6 Дом здравља је набавке на које се Закон не примењује спроводио у складу са прописима.

1.6.1. Дом здравља је обезбедио конкуренцију приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама .

Дом здравља је сачинио План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину.

Увидом у узорковану документацију која се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама утврђено је да је Дом здравља обезбедио конкуренцију.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

ИЗВЕШТАВАЊЕ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

1.7 Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о поступцима јавних набавки у складу са прописима који уређују јавне набавке.

1.7.1. Дом здравља је достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Наручилац је био дужан да, у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама⁶, прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, као и да доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје како о спроведеним поступцима јавне набавке, тако и о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона, закљученим и измењеним уговорима о јавној набавци, обустављеним поступцима јавне набавке, извршењу уговора о јавној набавци и друго.

Увидом у достављене кварталне (тримесечне) извештаје Дома здравља утврђено је да је Дом здравља достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Извештавање о јавним набавкама.

1.7.2. Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

Чланом 181 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године уређено је да Канцеларија за јавне набавке

⁶ „Службени гласник РС“, број 29/13;

евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља евидентирао податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Набавке добара, услуга и радова, Извештавање о јавним набавкама.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА

2.1. Дом здравља није обрачунавао и исплаћивао плате запосленима у складу са прописима који уређују ову област, осим у делу који се односи на обрачун и исплату додатака на плату.

2.1.1. Дом здравља је обрачун и исплату плата запосленима вршио у складу са прописима који уређују ову област.

У поступку ревизије је утврђено да су плате, додаци и накнаде запосленима:

- обрачунати применом прописаних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата и додатака на плату у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁷ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸;
- обрачунати применом корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријума и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка⁹, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, Обрачун и исплата плата запослених.

2.1.2 Дом здравља није обрачун и исплату додатака на плату запосленима вршио у складу са прописима који уређују ову област.

Дом здравља је у програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно дефинисао параметре у делу обрачуна додатака на плату (прековремени рад), тако што је проценат увећања плате по основу прековременог рада примењивао на основну плату у коју није укључио коефицијент по основу руковођења, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, Обрачун и исплата плата запослених.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, . . . 48/21 и 123/01 – др. закон;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 – др. закон, 21/18, 95/18 – др. закон, 10/19, 86/19 – др. закон, 13/20, 157/20 – др. закон и 123/21 – др. закон;

УВОЂЕЊЕ СКРАЋЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА

2.2. Дом здравља је супротно Акту о процени ризика увео пуно радно време за 17 запослених.

2.2.1. Дом здравља је донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у писаној форми за сва радна места, којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада и исти је ажурирао у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Законом о безбедности и здрављу на раду¹⁰ прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини, да утврди начин и мере за њихово отклањање и да га измени у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

Дом здравља је донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини¹¹ у чијој изради је учествовала и медицина рада.

Актом о процени ризика прецизирана су сва радна места на којима је извршена процена ризика, радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, као и мере и приоритети за отклањање, смањење или спречавање ризика.

Актом о процени ризика је утврђено 47 радних места са повећаним ризиком.

Дом здравља је ускладио Акт о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и његовим каснијим изменама и допунама у делу назива унутрашњих јединица.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, Увођење скраћеног радног времена.

2.2.2. Дом здравља је закључио уговоре о раду на пуно радно време од 40 часова недељно са 17 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и којима је Одлуком о радном времену Дома здравља Бор утврђено пуно радно време.

Одредбама члана 52 Закона о раду¹² и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹³ прописано је да се скраћено радно време запосленима утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, као и да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др.закон;

¹¹ Број: 7346 од 24. децембра 2020. године;

¹² „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I;

запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Дом здравља је закључио уговоре о раду на пуно радно време од 40 часова недељно са 17 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и којима је мером за отклањање ризика утврђено скраћено радно време, а којима је Одлуком о радном времену Дома здравља Бор утврђено пуно радно време, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, Обрачун и исплата плата запослених.

ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

2.3. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запослених у складу са прописима који уређују ову област.

2.3.1 Дом здравља је у 2021. години обрачунао и исплатио отпремнине и погребне трошкове у складу са прописима који уређују ову област и решењима о утврђивању права на исплату отпремнине.

Одредбама члана 119 Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом, у складу са општим актом:

- 1) отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде;
- 2) накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог.

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, донета решења и утврђено је да је Дом здравља Бор исплатио по основу решења в.д директора отпремнине при одласку у пензију и погребне трошкове у складу са одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, Друга примања запослених.

2.3.2 Дом здравља је у 2021. години обрачунао и исплатио накнаде трошкова доласка и одласка са рада запосленима на основу евиденције долазака и одлазака са рада за оне дане за које су запослена лица била на послу, цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта запосленог.

Одредбама члана 118 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то: за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Бор накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавао на основу евиденције долазака и одласка са рада, цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта запосленог, само за оне дане за које су запослена лица била на послу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, Друга примања запослених .

2.3.3. Дом здравља је обрачунао и исплатио јубиларне награде у складу са прописима и решењима о утврђивању права на јубиларну награду.

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података.

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, донета решења и утврђено је да је Дом здравља Бор исплатио по основу решења в.д директора јубиларне награде за 40 запослених у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене, Друга примања запослених.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹⁴

- 1) Дом здравља није објавио на својој интернет страници интерне акте којима се ближе уређују начин планирања, спровођења и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки, откривена неправилност број 3);
- 2) Дом здравља је у програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно дефинисао параметре у делу обрачуна додатака на плату (прековремени рад), тако што је проценат увећања плате по основу прековременог рада примењивао на основну плату у коју није укључио коефицијент по основу руковођења, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.1. Обрачун и исплата плата запослених у 2021. години, откривена неправилност број 13);
- 3) Дом здравља је закључио уговоре о раду на пуно радно време од 40 часова недељно са 17 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и којима је Одлуком о радном времену Дома здравља утврђено пуно радно време, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.2. Увођење скраћеног радног времена, откривена неправилност број 14).

ПРИОРИТЕТ 2¹⁵

- 4) Дом здравља није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 1);
- 5) Дом здравља није Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке од 31. јула 2020. године уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки, откривена неправилност број 4);
- 6) Дом здравља није извршио измену и допуну плана јавних набавки, у 2020. години, за набавку чија је процењена вредност у поступку јавне набавке увећана за више од 10% у односу на планирану процењену вредност, што није у складу са чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020.

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност број 5);
- 7) Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност број 6);
 - 8) Дом здравља није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност број 7);
 - 9) Дом здравља није објавио оглас о јавној набавци горива за потребе Дома здравља 01/1/2020 укупне процењене вредности 9.000.000 динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године. (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, откривена неправилност број 8);
 - 10) Дом здравља није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео 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 (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, откривена неправилност број 9);
 - 11) Дом здравља није објавио на својој интернет страници одлуке о додели уговора у поступцима шест јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године. (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, откривена неправилност број 10);
 - 12) Дом здравља није објавио обавештење о закљученом уговору за набавку хемијских средстава и потрошнг материјала за одржавање хигијене за 2020. годину ЈНМВ 05/2020 на Порталу јавних набавки и интернет страници, што није у складу са одредбом члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, откривена неправилност број 11);
 - 13) Дом здравља је по уговорима за набавку добара – штампани материјал и медицински обрасци у 2021. години повећао обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршио је набавку најмање у износу од 211.899 динара, а да није спровео поступке јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама који је у примени

од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, откривена неправилност број 12).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁶

- 14) 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 (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 2).

¹⁶ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на својој интернет страници објаве Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Дому здравља (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки, препорука број 3);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату (прековремени рад) у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.1. Обрачун и исплата плата запослених у 2021. години, препорука број 12);
- 3) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе акта којима је уредио радно време запослених (Прилог 3 – Расходи за запослене, 3.2. Увођење скраћеног радног времена, препорука број 13).

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, препорука број 1);
- 5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке уреде начин планирања набавки на које се закон не примењује (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки, препорука број 4);
- 6) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у случајевима када је процењена вредност у поступку јавне набавке увећана за више од 10% у односу на планирану процењену вредност врше измене и допуне плана јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, препорука број 5);
- 7) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, препорука број 6);
- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, препорука број 7);

- 9) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за објављивање у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, препорука број 8);
- 10) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци 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 утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, препорука број 9);
- 11) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о закљученом уговору објављује на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, препорука број 10);
- 12) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки (Прилог 2 – Набавке добара, услуге и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3

- 13) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом здравља Бор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дом здравља Бор је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дом здравља Бор обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дом здравља Бор обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Република Србија
7. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији¹⁷, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка о спровођењу ревизије правилности пословања Дома здравља Бор број: 400-1054/2022-05/1 од 1. јун 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља која се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године за предмет ревизије који се односи на набавке добара, услуга и радова и пословање субјекта у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године за предмет ревизије који се односи на расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив субјекта ревизије:	Дом здравља Бор
Седиште и адреса:	19210 Бор, Николе Коперника 2-4
Матични број:	17870165
Порески идентификациони број:	108836097
Интернет страница:	https://www.domzdravljabor.org.rs

Први Дом здравља образован је 1953. године и имао је у свом саставу службе хитне помоћи и кућне посете. Обе службе радиле су под називом опште медицине. У оквиру службе опште медицине налазиле су се и здравствене станице и амбуланте у околним селима. Посебно се истичу здравствене станице у Злоту и Кривељу.

Дом здравља основан је Одлуком о оснивању Дома здравља Бор¹⁸ за територију Општине Бор издвајањем организационе јединице Дом здравља Бор из Здравственог центра Бор. Оснивач Дома здравља је општина Бор која преузима оснивачко право од Републике Србије.

Регистроване делатности

Управни одбор Дома здравља је седници одржаној 29. октобра 2014. године донео Статут Дома здравља Бор¹⁹. Статутом су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад Дома здравља.

Сагласно члану 74 став 1 Закона о здравственој заштити²⁰, Дом здравља је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите.

Одредбом члана 75 Закона о здравственој заштити је уређено да је дом здравља здравствена установа која обезбеђује најмање:

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту деце;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;

¹⁸ Одлука о оснивању Дома здравља Бор број 8244 од 31. децембра 2013. године;

¹⁹ Број 8535/1 од 29. октобра 2014. године;

²⁰ "Службени гласник РС", број 25/19;

- 3) здравствену заштиту жена;
- 4) здравствену заштиту из области опште медицине;
- 5) здравствену заштиту из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге.

Оредбама чл. 14. и 15. Статута Дома здравља уређено је да дом здравља обавља здравствену делатност на примарном нивоу на подручју општине Бор која обухвата:

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) унапређење и заштиту здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење, рехабилитацију болесних и повређених;
- 3) превентивну здравствену заштиту групација становништва изложених повећаном ризику обољевања и осталих становника, у складу са посебним програмом превентивне здравствене заштите;
- 4) здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља
- 5) спречавање, рано откривање и контролу малигних болести;
- 6) спречавање, рано откривање и лечење болести уста и зуба;
- 7) патронажне посете, лечење и рехабилитацију у кући;
- 8) спречавање и рано откривање болести, здравствену негу и рехабилитацију за лица смештена у установе социјалног старања
- 9) хитну медицинску помоћ и санитарски превоз
- 10) фармацеутску здравствену заштиту преко друге здравствене установе
- 11) управљање медицинским отпадом у складу са законом
- 12) друге послове утврђење законом.

У обављању здравствене делатности ради на промоцији здравља и пружа превентивне и терапијске услуге из следећих области здравствене заштите, односно специјалности:

- 1) опште медицине;
- 2) педијатрије;
- 3) гинекологије;
- 4) медицине рада;
- 5) хитне медицинске помоћи;
- 6) медицине спорта
- 7) стоматологије;
- 8) поливалентне патронаже;
- 9) здравствене неге и
- 10) фармацеутске делатности.

Органи Дома здравља

Органи Дома здравља су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор. Управни и Надзорни одбор су у периоду 2019 - 2021. године су радили у саставу који је именовала Скупштина општине Бор у складу са одредбама Закона о здравственој заштити који је био на снази у време њиховог именовања, тако да је Управни одбор имао пет, а Надзорни одбор три члана.

Скупштина општине Бор именованвала је директора Дома здравља решењем од 21. новембра 2016. године на период од четири године²¹.

Министарство здравља – Сектор за организацију здравствене службе упутио је допис²² 19. априла 2021. године Дому здравља Бор којим га обавештава да је Уредбом о

²¹ Решење Скупштине општине Бор број 022-235/2016-I од 21. новембра 2016. године;

²² Допис број 022-02-40-1/2021-02 од 19. априла 2021. године;

плану мреже здравствених установа²³ прописано формирање здравствених центара (Здравствени центар Бор) и да је неопходно да до именовања директора здравственог центра, послове директора здравственог центра, послове директора здравственог центра и вршење његовог овлашћења обавља директор опште болнице. Истовремено, директор дома здравља наставиће да обавља дужности директора дома здравља, као организационе целине здравственог центра.

Дом здравља има именоване стручне органе:

- 1) стручни савет;
- 2) стручни колегијум;
- 3) етички одбор и
- 4) комисију за унапређење квалитета здравствене заштите.

Унутрашња организација Дома здравља

У оквиру Дома здравља у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности у Дому здравља на нивоу установе образује се организационе јединице за²⁴:

- 1) здравствену заштиту одраслих становника;
- 2) здравствену заштиту деце;
- 3) здравствену заштиту школске деце;
- 4) здравствену заштиту жена;
- 5) здравствену заштиту радника;
- 6) хитну медицинску помоћ;
- 7) кућну негу и лечење;
- 8) поливалентну патронажу;
- 9) стоматолошку здравствену заштиту;
- 10) правне, економско-финансијске послове, техничке и друге сличне послове.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру организационих јединица укључујући и просторно издвојене здравствене станице и здравствене амбуланте уређује се актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

Финансирање Дома здравља

Дом здравља је здравствена установа из Плана мреже здравствених установа²⁵, која остварује средства за рад на начин прописан чланом 144 Закона о здравственој заштити.

За обављање своје делатности, Дом здравља остварује средства за рад из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике Србије;
- 3) буџета Града Бор;
- 4) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом.

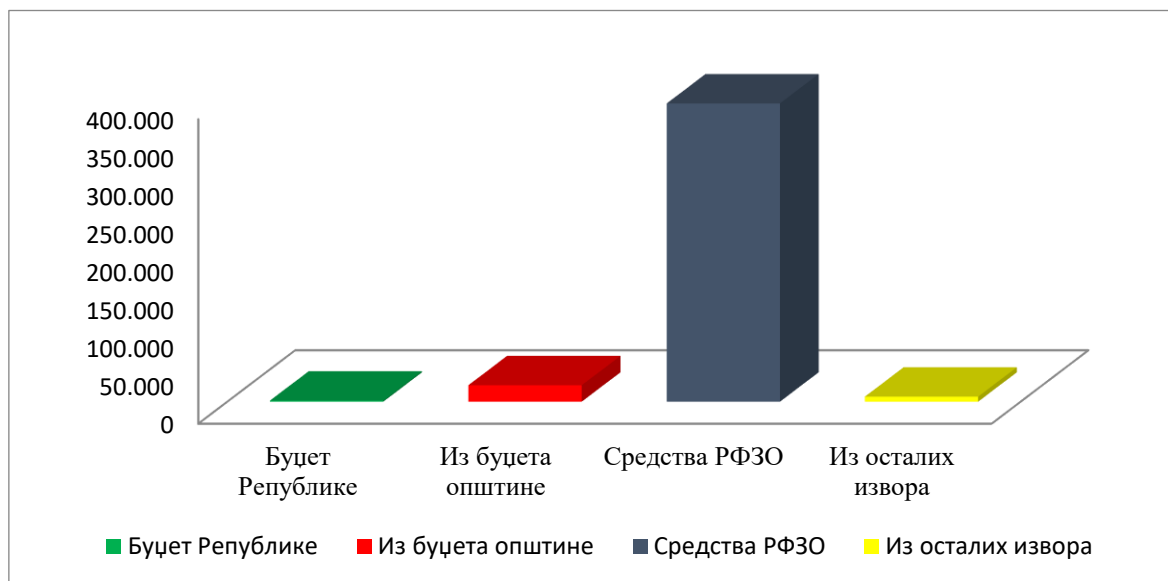
²³ „Службени гласник РС“, бр. 05/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21;

²⁴ члан 16 Статута Дома здравља Бор;

²⁵ Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17-испр, 13/18, 15/18-испр. и 68/19) – у примени до 30. јануара 2020. године односно Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, 5/2020, 11/2020, 52/2020 и 88/2020) – у примени од 30. јануара 2020. године, утврђује се План мреже здравствених установа - број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији;

График број 1: Извори средстава за рад Дома здравља у 2021. години

у хиљадама динара



Током 2021. године остварени су приходи и примања у укупном износу од 421.366.000 динара, од чега је 1.361.000 динара финансирано из буџета Републике Србије, 21.575.000 динара из буџета Град Бор, 391.832.000 динара, односно 93% остварених прихода и примања из средства Републичког фонда за здравствено осигурање и осталих извора у износу од 6.598.000 динара.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем набавки добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и извршавањем расхода за запослене у 2021. години у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Дома здравља извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему²⁶;

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21;

- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању²⁷;
- Закон о раду;
- Закон о безбедности и здрављу на раду;
- Закон о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;
- Закон о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општих аката који уређују спровођење јавних набавки и увођење скраћеног радног времена;
- анализу интерних аката Дома здравља којима је ближе уређен поступак јавних набавки и увођење скраћеног радног времена;
- испитивање активности, одлука Дома здравља у вези са јавним набавкама и увођењем скраћеног радног времена;
- интервјуисање одговорних особа Дома здравља.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Дома здравља како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора”, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања” и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања”.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 25/19;

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију²⁸.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења, управљање ризицима и контролних активности у вези са одређеним предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

Контролно окружење

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹ прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и
- 5) одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Органи управљања Дома здравља су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број аката од којих издвајамо оне који су у вези са предметом ревизије, и то:

- 1) Статут Дома здравља Бор³⁰;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Бор³¹;

²⁸ Члан 80 Закона о буџетском систему;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19;

³⁰ број 8535 од 29. октобра 2014. године;

³¹ број 1603 од 26. марта .2018. године (пречишћен текст по измени бр.6143 од 28. октобра 2020.године;

- 3) Правилник о условима и поступку остварења здравствене заштите и кућном реду у Дому здравља Бор;³²
- 4) Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама³³;
- 5) Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки Дома здравља Бор,³⁴
- 6) Процедура за спровођење обуке из безбедности и здравља на раду;³⁵
- 7) Процедура за спровођење предложених мера за спречавање и контролу инфекција³⁶;
- 8) Поступак пријављивања повреда на раду у Дому здравља Бор;³⁷
- 9) Процедура за случај појаве и ширења инфекција³⁸;
- 10) Правилник о заштити од пожара³⁹;
- 11) Правилник о унутрашњој контроли безбедности у саобраћају⁴⁰;
- 12) Правилник о стручном усавршавању и специјализацији радника⁴¹;
- 13) Правилник о радној организацији и систематизацији послова и задатака у Дому здравља Бор⁴²;
- 14) Правилник о радној дисциплини и радним обавезама запослених у току рада у Дому здравља Бор⁴³;
- 15) Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања⁴⁴;
- 16) Правилник о личним заштитним средствима радника⁴⁵;
- 17) Правилник о коришћењу службеног возила у службене сврхе⁴⁶;
- 18) Правилник о условима и поступку остварења здравствене заштите и кућном реду у Дому здравља Бор.⁴⁷

Управљање ризицима

Одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ради обављања активности из члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

³² 12. мај 2014. године;

³³ број 1514/5 од 11. марта 2016. године;

³⁴ број 1048 од 5. марта 2015. године био у примени до почетка примене Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, односно усклађен је са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године у делу који се односи на усвајање новог Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 4129 од 22. јуна 2020. године;

³⁵ број 4700 од 5. септембра 2014. године;

³⁶ број 4700/145 од 5. септембра 2014. године;

³⁷ број 2283 од 28. априла 2015. године;

³⁸ број 4700/144 од 5. септембра 2014. године;

³⁹ број 3391 од 28. априла 2016. године;

⁴⁰ број 3387 од 28. априла 2016. године;

⁴¹ број 884/8 од 3. март 2015. године;

⁴² број 3390 од 28. априла 2016. године;

⁴³ број 4002 од 2. јуна 2016. године;

⁴⁴ број 1299 од 29. фебруара 2016. године;

⁴⁵ број 3388 од 28. априла 2016. године;

⁴⁶ број 2050/13 од 27. априла 2015. године;

⁴⁷ број 2656 од 12. маја 2015. године;

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није дефинисао стратешке и оперативне циљеве, идентификовао и проценио ризике који се односе на остваривање тих циљева и усвојио стратегију управљања ризицима, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност број 1: Дом здравља није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да усвоје стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁸ ближе је уређено да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава (успоставља се код корисника који имају више од 250 запослених и не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију);

⁴⁸ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13;

- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Кадровским планом за Дом здравља Бор за 2020. годину⁴⁹ и Изменом Кадровског плана за Дом здравља Бор за 2020. годину⁵⁰ одређено је да укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања износи 217, а укупан број запослених у здравственој установи (на неодређено и одређено време) може бити највише до 263 лица.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није успоставио интерну ревизију из разлога што је Дом здравља Бор брисан из Уредбе о Плану мреже здравствених установа, а Одлуком о оснивању Здравственог центра Бор („Службени гласник РС”, број 11/21 од 12. фебруара 2021. године) новоформирану установу чине Општа болница Бор (која нема успостављену интерну ревизију) и Дом здравља Бор. Здравствени центар Бор је тренутно у поступку оснивања, а почеће са радом даном уписа у надлежни регистар.

Откривена неправилност број 2: 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.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁴⁹ Број: 112-01-31/2020-02 од 10. августа 2020. године (деловодни број Министарства здравља);

⁵⁰ Број: 112-01-31/2020-02 од 24. децембра 2020. године (деловодни број Министарства здравља);

Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Ревизија се односи на област набавки добара, услуга и радова у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године.

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за јавне набавке била су уређена Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а у свом претежном делу се примењује од 1. јула 2020. године. На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања у вези са непосредном применом закона. Поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, сагласно члану 239 став 1 истог, окончани су по прописима према којима су започети. Сагласно ставу 2 наведеног члана, даном почетка примене Закона, наручиоци су били дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама истог.

1. Доношење и примена интерних аката у вези са планирањем јавних набавки

Чланом 22 став 1 и 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године било је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, као и да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

Управни одбор Дома здравља Бор донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке⁵¹, којим се уређује поступак јавних набавки Дома здравља Бор као и набавки на које се Закон не примењује. Овим Правилником уређени су поступак планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора о јавним набавкама, учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди 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, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Бор, није објавио на својој интернет страници интерне акте којима се ближе уређује поступак јавне набавки како је

⁵¹ Број: 1048 од 5. марта 2015.године;

прописано одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Откривена неправилност 3: Дом здравља није објавио на својој интернет страници интерне акте којима се ближе уређују начин планирања, спровођења и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да на својој интернет страници објаве Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки у Дому здравља.

Законом о здравственој заштити прописано је да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом, а да управни одбор здравствене установе доноси друге опште акте здравствене установе, у складу са законом⁵².

Одредбама члана 26 Статута Дома здравља Бор⁵³ уређено је да Управни одбор, између осталог, доноси друге опште акте у складу са законом.

Правилници о ближе уређивању поступка јавне набавке донети по основу Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године донети су од стране Управног одбора Дома здравља Бор, као надлежног органа.

Налаз: Интернет акте којима се ближе уређује поступак јавних набавки у Дому здравља донео је Управни одбор као надлежни орган у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.

Садржина акта којим наручилац ближе уређује поступак јавне набавке одређена је Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године⁵⁴ и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца⁵⁵.

Налаз: Правилник о начину и поступку јавних набавки који је примењиван у периоду обухваћеним ревизијом садржи прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке од 31. јула 2020. године

Одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди 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.

Откривена неправилност 4: Дом здравља није Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке од 31. јула 2020. године уредио начин планирања набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

⁵² одредбе чл. 114 и 119 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број 25/19);

⁵³ Статут број: ДЗ-01-160 од 14. фебруара 2011. године (члан 27);

⁵⁴ Члан 22 став 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15);

⁵⁵ „Службени гласник РС”, број 83/15;

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке уреде начин планирања набавки на које се закон не примењује.

Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године прописано је било да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Наручилац чија укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке⁵⁶.

Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке.

Дом здравља Бор је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Бор у оквиру Службе за правних, кадровских и административних послова са пословима јавних набавки систематизовао послове службеника за јавне набавке са једним извршиоцем и одредио једно лице да обавља послове тог радног места. Запослени који је обављао ове послове положио је стручни испит за службеника за јавне набавке.

Налаз: Дом здравља је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којим је одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и на наведено радно место распоредио лице које има положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Одредбом члана 51 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки, а према Закону о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и на својој интернет страници.

Одредбом члана 239 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да су наручиоци дужни да даном почетка примене овог закона план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

Управни одбор Дома здравља усвојио је Одлуку о Плану јавних набавки Дома здравља Бор за 2020. годину⁵⁷ и Одлуку о усклађивању Плана јавних набавки за 2020. годину са одребама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године⁵⁸, које су објављене на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Управни одбор Дома здравља усвојио је Одлуку о Плану јавних набавки Дома здравља Бор за 2021. годину⁵⁹ и Одлуку о измени Плана јавних набавки за 2021. годину⁶⁰, које су објављене на Порталу јавних набавки у прописаном року.

⁵⁶ Члан 134 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;

⁵⁷ Број: 979/1 од 27. фебруара 2020. године;

⁵⁸ Број: 4493/3 од 10. августа 2020. године;

⁵⁹ Број: 1024/6 од 26. фебруара 2021. године;

⁶⁰ Број: 1024/6-И од од 26. фебруара 2021. године;

План јавних набавки за 2020. годину

Управни одбор Дома здравља усвојио је План набавки Дома здравља Бор за 2020. годину и Одлуку о усклађивању Плана јавних набавки за 2020. годину са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године који су објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Табела број 1: Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2020. годину (износи у динарима)

Редни број	Опис	Процењена вредност набавке		
		Према Закону о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године	Усклађен са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године	Укупно
1	2	3	4	5
1.	Добра	30.533.133	2.046.500	32.579.633
2.	Услуге	6.472.500	1.930.000	8.402.500
3.	Радови	-	-	-
Укупно		37.005.633	3.976.500	40.982.133

У наредној табели дат је преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке у 2020. години.

Табела број 2: Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки у 2020. години (износи у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	2	3	4	5	6
1	Добра	Отворени поступак	9	19.803.000	9
		Отворени поступак - централизована набавка	6	11.096.800	6
		Јавна набавка мале вредности	5	1.679.833	5
2	Услуге	Отворени поступак	3	5.730.000	3
		Јавна набавка мале вредности	10	2.672.500	10
3	Радови		-	-	-
Укупно				40.982.133	

Увидом у План јавних набавки за 2020. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе.

Налаз: План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року у складу са одредбама члана 51 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Налаз: Дом здравља је ускладио План јавних набавки за 2020. годину донет по одредбама Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године са одредбама члана 239 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да је процењена вредност у спроведеном поступку јавне набавке потрошног медицинског и санитетског материјала у 2020. години већа од процењене вредности за наведена добра у Плану јавних набавки за 2020. годину.

Процењена вредност у спроведеном поступку јавне набавке потрошног медицинског и санитетског материјала у 2020. години, увећана је за више од 10% у односу на процењену вредност утврђену на позицији плана јавних набавки која се односе

на добра која су била предмет набавке, при чему нису извршена измене и допуне Плана јавних набавки за 2020. годину ради измене процењене вредности јавних набавки на наведеној позицији.

Откривена неправилност број 5: Дом здравља није извршио измену и допуну плана јавних набавки, у 2020. години, за набавку чија је процењена вредност у поступку јавне набавке увећана за више од 10% у односу на планирану процењену вредност, што није у складу са чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да у случајевима када је процењена вредност у поступку јавне набавке увећана за више од 10% у односу на планирану процењену вредност врше измене и допуне плана јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

План јавних набавки за 2021. годину

Управни одбор Дома здравља усвојио је Одлуку о Плану јавних набавки Дома здравља Бор за 2021. годину⁶¹ и Одлуку о измени Плана јавних набавки за 2021. годину⁶², које су објављене на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Табела број 3: Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2021. годину
(износи у динарима)

Редни број <i>1</i>	Предмет набавке <i>2</i>	Процењена вредност набавке <i>3</i>
1.	Добра	31.089.820
2.	Услуге	9.980.000
3.	Радови	415.417
	Укупно	41.485.237

У наредној табели дат је број планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. годину по врстама предмета и поступка набавке.

Табела број 4: Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. годину
(износи у динарима)

Редни број <i>1</i>	Предмет набавке <i>2</i>	Врста поступка <i>3</i>	Број планираних поступака <i>4</i>	Процењена вредност набавке <i>5</i>	Број спроведених поступака <i>6</i>
		Отворени поступак	9	17.375.833	9
1	Добра	Отворени поступак (спроводи други наручилац и централизоване јавне набавке)	4	10.747.320	4
		Јавна набавка мале вредности	14	2.966.667	14
2	Услуге	Отворени поступак	4	8.660.000	4
		Јавна набавка мале вредности	8	1.320.000	8
3	Радови	Јавна набавка мале вредности	1	415.417	1
		Укупно		41.485.237	

Увидом у План набавки за 2021. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе.

⁶¹ Број: 1024/6 од 26. фебруара 2021. године;

⁶² Број: 1024/6-И од 26. фебруара 2021. године;

Налаз: План јавних набавки за 2021. годину који садржи све прописане елементе, као и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁶³ прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 ове уредбе прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће за наредну буџетску годину. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање. Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Институту за јавно здравље Србије, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Законом о здравственој заштити уређено је да Стручни савет, поред осталог, обавља и друге послове утврђене статутом здравствене установе⁶⁴. Статутом Дома здравља Бор уређено је да стручни савет, поред осталог обавља и друге послове утврђене законом и статутом⁶⁵.

Табела број 5. Преглед вредности закључених уговора по централизованим посупцима јавних набавки у 2020. и 2021. години

- динарима -

Предме набавке	Вредност закључених уговора у 2020.години са ПДВ-ом	Вредност закључених уговора у 2021. са ПДВ-ом
1	4	5
Лекови са листе Б и Д	6.510.602	12.711.075
Лекови са листе А и А1	2.242.358	185.708
Електрична енергија	4.563.200	/
Укупно	13.316.160	12.896.784

У поступку ревизије утврђено је да Стручни савет Дома здравља Бор није дао мишљење на Предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину, пре утврђивања предлога и достављања Управном одбору Дому здравља.

Откривена неправилност број 6: Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20;

⁶⁴ Члан 128. став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити;

⁶⁵ Члан 36 став Статута Дома здравља Бор број 8535 од 29. октобра 2014. године;

Процењена вредност јавних набавки

Чланом 64 став 3 Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године било је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка. Чланом 68 став 2 наведеног закона утврђено је да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор а одредбама члана 16 истог закона, између осталог било је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Дом здравља Бор је приликом планирања средстава и припреме финансијског плана, процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2020. и 2021. годину утврђивао на основу потрошње у претходном периоду, опредељених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, као и увида у кретање цена на тржишту путем интернета или каталога потенцијалних понуђача.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Бор није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступка јавних набавки у 2020 и 2021. години.

Откривена неправилност број 7: Дом здравља није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2020. и 2021. године испитани су на узорку од 22 поступка.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 6: Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години

(износи у динарима)						
Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
1.	01/2020	Услуге сервисирања и одржавања медицинске прецизне опреме	ЈНМВ			
		Партија 1 – апарати у диспанзеру жена - ултразвук		100.000	100.000	6. април 2020.
		Партија 2 – апарати за стоматологију у стоматолошком одљењу		430.000	430.000	
		Партија 3- апарати у диспанзеру за жене - колоноскопија		100.000	100.000	
		Партија 4 – остала медицинска опрема		150.000	150.000	
		Партија 5 - Ваге		50.000	50.000	
		Партија 6 – Дијагностички		50.000	50.000	
2.	02/2020	Набавка медицинског потрошног и санитетског материјала	ЈНМВ			
		Партија 1 - Санитетски потрошни материјал		2.860.000	2.585.325	23. јул 2020.
		Партија 2 – Остали санитетски потрошни материјал		200.000	116.707	23. јул 2020.
		Партија 3 – Потрошни материјал за АЦЦУ		650.000	641.100	23. јул 2020.
		Партија 4 – Потрошни материјал за Countour aparate		160.000	159.380	23. јул 2020.
		Партија 5 - Хемикалије		280.000	315.533	23. јул 2020.
		Партија 6 – Екг траке		40.000	117.750	23. јул 2020.
Партија 7 – Дезинфекциона средства	30.000	87.875	23. јул 2020.			
3.	03/2020	Набавка потрошног канцеларијског материјал		600.000	347.048	26. мај 2020.
4.	04/2020	Набавка штампаног материјала и медицинских образаца	ЈНМВ	1.300.000	1.265.681	17. јун.2020.
5.	05/2020	Набавка хемијских средстава и потрошног материјала	ЈНМВ			
		Партија 1- хемијска средства за одржавање хигијене		150.000	148.950	17. јун 2020.
		Партија 2 – Помоћна средства за одржавање хигијене		40.000	39.500	17. јун 2020.
		Партија 3 – Кесе за смеће и убриси		110.000	99.850	17. јун 2020.
6.	06/2020	Услуге одржавања и поправки моторних возила и припадајуће опреме са набавком потрошног материјала за возила дома здравља Бор		3.600.000	3.600.000	16. јун.2020
7.	07/2020	Набавка услуге одржавања програма – софтвера Дом здравља Бор	ЈНМВ	1.260.000	1.249.500	10. јун 2020.
8.	08/2020	Компјутерска опрема за потребе ИТ сектора	ЈНМВ			
		Партија 1 – компјутерска опрема		683.000	682.440	17. јун 2020.
		Партија 2 – Тонери са одржавањем штампача		150.000	148.920	17. јун 2020.
9.	09/2020		ЈНМВ			

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Бор, Бор у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
		Потрошни стоматолошки материјал		1.500.000	1.493.246	4. август 2020.
10.	15/2019	Набавка гума и акумулатора за потребе дома здравља Бор	ЈНМВ	1.100.000	934.775	24. фебруар 2020.
	1/2021	Услуга одржавања, сервисирања техничке опреме и објеката по партијама				
		Партија 1		450.000	/	/
		Партија 2		300.000	/	/
11		Партија 3	ЈНМВ	400.000	/	/
		Партија 4		140.000	/	/
		Партија 5		150.000	/	/
		Партија 6		10.000	/	/
		Партија 7 – услуге одржавања дрвене и пвц столарије		350.000	350.000	10. март 2021.
		Партија 8 – услуге контроле, мерења и поправке отпора		200.000	200.000	10.март 2021.
12.	2/2021	Набавка услуге одржавања, поправки и сервисирања ехничке опреме и објеката по партијама		300.000	299.900	1. јун.2021.
	3/2021	Отворени поступак за набавку услуга одржавања медицинске и прецизне опреме				
		Партија 1 – апарати у диспанзеру жена - ултразвук		100.000	25.000	31. мај 2021.
13		Партија 2 – апарати за стоматологију у стоматолошком одљењу	Отворени поступак	400.000	400.000(1.000 по сату)	31. мај 2021.
		Партија 3- апарати у диспанзеру за жене - колоноскопија		100.000		
		Партија 4 – остала медицинска опрема		100.000	300.000	31. мај.2021.
		Партија 5 - Ваге		50.000		
		Партија 6 – Дијагностички		50.000		
14.	04/2021	Отворени поступак за услуге одржавања, поправке, моторних возила и пратеће опреме	Отворени поступак	4.600.000	4.600.000	6. фебруар 2021.
15.	05/2021	Набавка добара потрошног канцеларијског материјала	Отворени поступак	600.000	318.659	29. јул. 2021.
		Набавка потрошног медицинског и санитетског материјала				
		Партија 1- Санитетски потрошни материјал		1.966.667	1.995.260	3. август 2021.
		Партија 2- Остали санитетски потрошни материјал		250.000	163.346	3. август 2021.
16.	06/2021	Партија 3- Потрошни материјал за АЦЦУ	Отворени поступак	350.000	349.900	3. август 2021.
		Партија 4- Потрошни материјал за ЦОНТОУР апарате		160.000	159.380	3. август 2021.
		Партија 5- Хемикалије		170.000	346.753	3. август 2021.
		Партија 6- Екг траке		40.000	50.550	3. август 2021.
		Партија 7- Дезинфекциона средства		30.000	83.875	3. август 2021.

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
		Партија 8- Меки фластер		25.000	1.500	3. август 2021.
		Партија 9 -Активне газе		25.000	22.850	3. август 2021.
17.	7/2021	Набавка хемијских средстава и потрошног материјала за одржавање хигијена Партија 1- Хемикалије средстава за одржавање хигијене Партија 2 – Помоћна средства за одржавање хигијене Партија 3 – Кесе за смеће и убруси	Отворени поступак	150.000 40.000 110.000	297.298	3. август 2021.
18..	08/2021	Набавка добара компјутерска опрема за потреба ИТ сектора Партија 1 – Компјутерска опрема Партија 2 – Тонери са одржавањем штампача	Отворени поступак	1.260.000 650.000 150.000	1.249.500 609.460 135.400	10. јун 2021. 18. август 2021. 18. август 2021.
19.	09/2021	Отворени поступак за набавку добара - горива	Отворени поступак	9.000.000	7.570.370	18. август 2021. године
20.	10/2021	Набавка штампаног материјала и медицинских образаца	Отворени поступак	1.300.000	1.428.960	25. октобар 2021.
21.	11/2021	Потрошни стоматолошки материјал за потребе Дома здравља Бор	Отворени поступак	1.179.167	1.089.570	15. новембар 2021.
22.	12/2021	Набавка потрошног материјала за машинско-водоводно и грађевинско одржавање	Отворени поступак	800.000	728.280	11. јануар 2022.
Укупно:				41.548.834	37.305.391	/

Услови за покретање поступка

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у Плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Дом здравља покренуо поступак претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Налаз: Дом здравља је у 2020. и 2021. години покретао поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Комисија за јавну набавку

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку⁶⁶.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да Дом здравља обезбедио да решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке.

Налаз: Дом здравља је обезбедио да решења о образовању комисије за јавну набавку садрже све прописане податке у складу са одредбама члана 54 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Налаз: Чланови комисије за јавне набавке потписали су изјаве о непостојању сукоба интереса у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Огласи о јавној набавци

Чланом 55 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године била је утврђена садржина огласа о јавној набавци и дата у Прилогу 3 наведеног закона. Члан 57 ст. 1 и 2 истог закона било је уређено да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, а да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности⁶⁷ објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Према Закону о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године садржина огласа о јавној набавци утврђена је у Прилогу 4 овог закона. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима, а чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке. Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки⁶⁸.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци садржали све прописане елементе и објављивани су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља, осим за јавну набавку горива за потребе Дома здравља Бор 01/1/2020 укупне процењене вредности од 9.000.000 динара за коју није објавио огласе на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Откривена неправилност број 8: Дом здравља није објавио оглас о јавној набавци горива за потребе Дома здравља 01/1/2020 укупне процењене вредности 9.000.000 динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у

⁶⁶ Члан 54 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и члан 92 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;

⁶⁷ Јавна набавка мале вредности из члана 39 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године је набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара;

⁶⁸ Члан 105 ст. 5, 6 и 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;

прописаној форми за објављивање у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Конкурсна документација

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

Према Закону о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи:

- 1) упутство понуђачима како да сачине понуду,
- 2) образац понуде,
- 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова,
- 4) модел уговора,
- 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично,
- 6) техничку документацију и планове,
- 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни
- 8) образац трошкова припреме понуде,
- 9) изјаву о независној понуди⁶⁹.

Управа за јавне набавке ближе уређује обавезне елементе конкурсне документације и утврђује оквирне моделе конкурсних документација⁷⁰.

Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁷¹ је ближе уредио обавезне елементе конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке.

Према Закону о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације⁷².

Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁷³ којим се ближе уређује садржина конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке ступио је на снагу 1. јула 2020. године.

Налаз: Конкурсна документација за спроведене јавне набавке у току 2020. и 2021. године садржи све неопходне елементе прописане чланом 61 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке

Чланом 12 који је био у примени до 30. јуна 2020. године Закона о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне

⁶⁹ Члан 61 став 4 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;

⁷⁰ Члан 61 став 10 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 86/15 и 41/19;

⁷² Члан 93 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;

⁷³ „Службени гласник РС“, број 21/21;

набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима, као и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произлазила из класификације делатности коју обавља понуђач.

Одредбама члана 76 став 2 овог закона прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета имајући у виду предмет јавне набавке. Одредбама члана 76 став 6 истог Закона, уређено је да наручилац одређује додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Чланом 7 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Чланом 114 истог закона је уређено да критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке, као и да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, који морају бити описани и вредновани, повезани са предметом уговора о јавној набавци и чланом 133 да не смеју да буду дискриминаторски и да морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Налаз: Конкурсна документација за спроведене јавне набавке у току 2020. и 2021. године садржи обавезне услове за учешће у поступку јавне набавке као и додатне услове, што је у складу са одредбама члана 75 и 76 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације

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 јер је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати 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.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавне набавке утврђено је да код 21 узоркованих поступака јавних набавки модели уговора који су се извршавали у две буџетске године нису садржали 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.

Откривена неправилност број 9: Дом здравља није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео 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.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори

у трајању до 12 месеци 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 утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Записник о отварању понуда

Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године било је прописано да је наручилац дужан да води записник о поступку отварања понуда, као и подаци који се уносе у записник⁷⁴.

Правилником о поступку отварања понуда, који је ступио на снагу 1. јула 2020. године и примењује се у поступцима јавних набавки покренутим после овог датума утврђени су подаци које садржи записник о отварању понуда⁷⁵. Овим правилником је такође утврђено да се отварање понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки и то у време отварања понуда одређено у јавном позиву⁷⁶. Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи путем Портала јавних набавки унели у образац понуде и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава⁷⁷.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети по истеку рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке.

Налаз: Дом здравља је обезбедио да комисија за јавне набавке спроводи поступак отварања понуда истог дана по истеку рока за њихово подношење, као и да о томе води записнике који садрже све прописане податке у складу са чланом 104 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Извештај о стручној оцени понуда

Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године било је прописано да је комисија за јавну набавку дужна да састави писани извештај о стручној оцени понуда, као и подаци које исти мора да садржи⁷⁸.

Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописана је обавеза комисије за јавну набавку да, након спроведене стручне оцене понуда, састави извештај о поступку јавне набавке, као и подаци које исти мора да садржи⁷⁹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда састављала писани извештај о стручној оцени понуда који је садржао прописане податке.

Налаз: Дом здравља је обезбедио да извештаји о стручној оцени понуда у поступцима јавних набавки садрже податке прописане чланом 105 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 145 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

⁷⁴ Члан 104 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;

⁷⁵ Члан 9 Правилника о поступку отварању понуда;

⁷⁶ Члан 4 став 2 Правилника о поступку отварању понуда;

⁷⁷ Члан 6 ст. 1 и 2 Правилника о поступку отварања понуда;

⁷⁸ Члан 105 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;

⁷⁹ Члан 145 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;

Одлука о додели уговора

На основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења⁸⁰.

Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора. Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству. Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења⁸¹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објављивао одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења, осим за јавне набавке ЈН 15/2019, ЈН 3/2020, ЈН 4/2020, ЈН 5/2020, ЈН 6/2020 и ЈН 8/2020.

Откривена неправилност број 10: Дом здравља није објавио на својој интернет страници одлуке о додели уговора у поступцима шест јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

С обзиром на то да Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године није прописана обавеза објављивања одлуке о додели уговора на интернет страници наручиоца изостаје препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

Обавештење о закљученом уговору

Законом о јавним набавкама који се примењивао у поступцима јавних набавки покренутим до 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од закључења уговора, односно оквирног споразума⁸².

Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума⁸³. Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објављивао обавештења о закључењу уговора у прописаном року, осим за јавну набавку 05/2020 Хемијска средства и потрошни материјал за одржавање хигијене.

Откривена неправилност број 11: Дом здравља није објавио обавештење о закљученом уговору за набавку хемијских средстава и потрошнг материјала за одржавање хигијене за 2020. годину НМВ 05/2020 на Порталу јавних набавки и интернет страници, што није у складу са одредбом члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о закљученом уговору објављује на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама.

⁸⁰ Члан 108 став 5 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;

⁸¹ Члан 146 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;

⁸² члан 116 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;

⁸³ члан 109 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;

Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Ограничење из става 1. овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута.

Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља повећао обим предмета набавке ЈН 10/2021, у износу од 211.899 динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора.

Откривена неправилност број 12: Дом здравља је по уговорима за набавку добара – штампани материјал и медицински обрасци у 2021. години повећао обим предмета набавке преко 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно извршио је набавку најмање у износу од 211.899 динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки.

4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара.

Законом о јавним набавкама прописане су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Увидом у узорковану документацију која се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама утврђено је да је Дом здравља обезбедио конкуренцију и да уговорена цена није била већа од упоредиве тржишне цене.

5. Извештавање о јавним набавкама

Наручилац је био дужан да, у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, као и да доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје како о спроведеним поступцима јавне набавке, тако и о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона, закљученим и

измењеним уговорима о јавној набавци, обустављеним поступцима јавне набавке, извршењу уговора о јавној набавци и друго. Такође је прописано да је Управа за јавне набавке дужна да на основу достављених тромесечних извештаја наручилаца припреми збирни тромесечни извештај о спроведеним поступцима и закљученим уговорима и да га објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од месец дана од истека рока тромесечја.

Налаз: Дом здравља је достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Чланом 181 Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године уређено је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Налаз: Дом здравља је достављао Канцеларији за јавне набавке годишње извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Прилог 3 – Расходи за запослене

3.1. Обрачун и исплата плата запослених у 2021. години

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе за запослене у износу од 353.682.000 динара, што чини 84% од укупно извршених расхода здравствене установе. Табела број 7:Преглед планираних и извршених расхода за запослене у 2021. години

(износи у динарима)

Редни број	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	учешће у расходима за запослене
1	2	3	4	5	6
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	284.178.000	287.180.000	81%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	48.694.000	49.714.000	14%
3	414000	Социјална давања запосленима	5.560.000	4.987.000	1%
4	415000	Накнада трошкова за запослене	5.553.000	5.481.000	2%
5	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.448.000	6.320.000	2%
410000	Расходи за запослене		350.433.000	353.682.000	100,00%

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 336.894.000 динара, што представља 95% од укупно извршених расхода за запослене, и то: из средстава ООСО у износу од 315.084.000 динара, из средстава Града Бор 21.265.000 динара и из сопствених средстава у износу од 545.000 динара.

Табела број 8: Преглед извршених расхода за запослене у 2021. години по изворима финансирања

(износи у динарима)

Редни број	Конто	Опис	Износ извршених расхода			
			Укупно	Општине/град	ООСО	из осталих извора
1	2	3	5	6	7	
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	287.180	17.852	268.783	545
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	49.714	3.413	46.301	/
3	414000	Социјална давања запосленима	4.987	0	4.987	/
4	415000	Накнада трошкова за запослене	5.481	262	5.116	103
5	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.320	48	6.253	19
410000 Расходи за запослене			353.682	21.575	331.440	667

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије.

Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему и утврђен је одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и увећање ових коефицијената по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

Део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате, које изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

У поступку ревизије рачуноводствене области расходи за запослене, извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата за 2021. годину, досијеа запослених, уговоре о раду, обрачуне зарада запослених лица у Дому здравља, чије се плате финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и сопствених средстава Дома здравља и утврђено је да су плате, додаци и накнаде запосленима:

- обрачунати применом прописаних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата и додатака на плату у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- обрачунати применом корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријума и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

Налаз: Дом здравља је обрачун и исплату плата вршио у складу са прописима који уређују ову област.

Обрачун и исплата додатака на плату запослених

Одредбом члана 2 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента, док је одредбом члана 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом.

Откривена неправилност број 13: Дом здравља је у програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно дефинисао параметре у делу обрачуна додатака на плату (прековремени рад), тако што је проценат увећања плате по основу прековременог рада примењивао на основну плату у коју није укључио коефицијент по основу руковођења, што није у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату (прековремени рад) у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3.2. Увођење скраћеног радног времена

Законом о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Чланом 13 Закона о безбедности и здравља на раду прописано је да се Акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁸⁴ прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Такође, прописује да запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

⁸⁴ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I;

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 3 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Дом здравља Бор је донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини⁸⁵ у чијој изради је учествовала и медицина рада.

Актом о процени ризика прецизирана су сва радна места на којима је извршена процена ризика, радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, као и мере и приоритети за отклањање, смањење или спречавање ризика.

Дом здравља је 2018. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Бор на основу Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁸⁶, као и једну измену и допуњу правилника до краја 2021. године.

Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини прописано је да се Актом о процени ризика уређује начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећење здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање (члан 1).

Процена ризика између осталог, обухвата и снимање организације рада, у складу са чланом 3 став 3 тачка 3) истог Правилника, а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца, у складу са чланом 6 став 1 наведеног Правилника.

Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Дом здравља Бор је приликом доношења Акта о процени ризика на радном месту и радној околини Дома здравља Бор спровео усаглашавање истог са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Бор.

У поступку ревизије је утврђено да су подаци о опису послова и називу радних места наведени у Акту о процени ризика усклађени са подацима обухваћеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и изменама и допунама наведеног правилника.

⁸⁵ Број: 7346 од 24. децембра 2020. године;

⁸⁶ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 06/18 и 43/18;

Табела број 9: Упоредни преглед организационих јединица утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова и организационих јединица наведених у Акту о процени ризика

Организационе јединице Дома здравља утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова	Организационе јединице Дома здравља наведене у Акту о процени ризика
Служба за здравствену заштиту жена	Служба за здравствену заштиту жена
Служба хитне медицинске помоћи са санитарским превозом	Служба хитне медицинске помоћи са санитарским превозом
Служба кућне неге и лечења	Служба кућне неге и лечења
Служба поливалентне патронаже	Служба поливалентне патронаже
Служба за стоматолошке здравствене заштите	Служба за стоматолошке здравствене заштите
Центар превентивне здравствене заштите	Центар превентивне здравствене заштите
Служба правних, кадровских и административних послова са пословима јавних набавки	Служба правних, кадровских и административних послова са пословима јавних набавки

Налаз: Дом здравља је донео Акт о процени ризика којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање у складу са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Послодавац је дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком. Такође, постоји обавеза вођења и чувања евиденције о радним местима са повећаним ризиком и лекарским прегледима запослених који су распоређени на та радна места.

Посебним колективним уговором за здравствене установе прописано је да је послодавац у обавези да запосленом на радном месту са повећаним ризиком, пре почетка рада, обезбеди претходни лекарски преглед, као и периодични лекарски преглед у току рада.

Правилником о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком⁸⁷ утврђен је начин, поступак и рокови вршења претходног лекарског прегледа лица које заснива радни однос, односно лица које послодавац ангажује за рад на радном месту са повећаним ризиком и периодичног лекарског прегледа запосленог који ради на радном месту са повећаним ризиком.

У поступку ревизије утврђено је да запослени, приликом заснивања радног односа на пословима са повећаним ризиком, достављају доказ о претходно обављеном лекарском прегледу о чему постоји евиденција. Увидом у евиденције лекарских прегледа које води лице на пословима безбедности и здравља на раду, утврђено је да се запослени на радним местима са повећаним ризиком упућују на периодичне лекарске прегледе у прописаним роковима.

Налаз: Дом здравља је упућивао запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и водио евиденцију о томе.

Одредбом члана 56 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у приватној

⁸⁷ „Службени гласник РС“, бр. 120/07, 93/08 и 53/17;

својини утврђује директор, а у здравственој установи у јавној својини и приватној пракси оснивач.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија⁸⁸ којом је уређено да домови здравља радним данима раде од 7.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом раде од 8.00 до 18.00 часова, као и да се послови хитне медицинске помоћи у свим домовима здравља радним данима, суботом, недељом и празником обављају 24 часа дневно. Овом одлуком је уређено да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе, у складу са законом.

Одлуком о распореду радног времена у Дому здравља утврђено је пуно радно време (40 часова недељно) за све запослене, осим за групе послова, односно радна места са повећаним ризиком за која је Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини, утврђено скраћено радно време на основу смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља уводио скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком. Запослени са скраћеним радним временом имају сва права из радног односа као да раде са пуним радним временом.

Налаз: Дом здравља је уводио скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком, у складу са одредбама прописа који уређују ову област.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља увео скраћено радно време за укупно 92 извршиоца који обављају послове на 47 радних места,.

Увидом у уговоре о раду запослених који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време за 17 запослених у Службаи за здравствену заштиту жена, Центру превентивне здравствене заштите и служби правних, кадровских и административних послова са пословима јавних набавки утврђено је да је уговорено пуно радно време од 40 сати недељно.

Дом здравља је је Одлуком о радном времену Дома здравља Бор увео пуно радно време за 17 запослених, којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 и 2 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Откривена неправилност број 14: Дом здравља је закључио уговоре о раду на пуно радно време од 40 часова недељно са 17 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком и којима је Одлуком о радном времену Дома здравља утврђено пуно радно време, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе акта којима је уредио радно време запослених.

3.3 Социјална давања запосленима

Одредбама члана 119 Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом, у складу са општим актом:

⁸⁸ „Службени гласник РС”, број 6/21.

- 1) отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде;
- 2) накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог.

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да послодавац дужан запосленом да исплати:

1) отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније;

2) накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини трошкова погребних услуга, до висине неопорезивог износа, који признаје Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање.

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, донета решења и утврђено је да је Дом здравља Бор исплатио по основу решења В.д. директора отпремнину при одласку у пензију за 6 лица у износу од 1.179.352 динара.

Налаз: Дом здравља је исплатио отпремнину при одласку у пензију у складу са одредбама Закона о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, донета решења и утврђено је да је Дом здравља исплатио по основу решења В.д. директора погребне трошкове у износу од 176.428 динара.

Налаз: Дом здравља је исплатио погребне трошкове у складу са одредбама Закона о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.4 Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

Одредбама члана 118 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, и то: за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду;

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, уговоре о раду, евиденцију примања и утврђено је да је Дом здравља Бор накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавао на основу евиденције долазака и одлазака са рада, цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Накнаде трошкова доласка и одласка са рада обрачунате су и исплаћене само за оне дане за које су запослена лица била на послу у износу од 5.481.000 динара.

Налаз: Дом здравља је накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавао и исплаћивао на основу евиденције долазака и одлазака са рада за оне дане за које су запослена лица била на послу, цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта запосленог.

3.5 Награде запосленима и остали посебни расходи

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података.

Послодавац је дужан да запосленом исплати јубиларну награду у износу од:

- 1) 50% просечне зараде у Републици Србији - за 10 година рада проведених у радном односу;
- 2) једне просечне зараде у Републици Србији - за 20 година рада проведених у радном односу;
- 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији - за 30 година рада проведених у радном односу;
- 4) две просечне зараде у Републици Србији - за 35 година рада проведених у радном односу;
- 5) три просечне зараде у Републици Србији - за 40 година рада проведених у радном односу.

Исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

У поступку ревизије извршен је увид у књиговодствене евиденције, главну књигу, донета решења и утврђено је да је Дом здравља Бор исплатио по основу решења В.д директора јубиларне награде за 40 запослених у износу од 6.320.000 динара.

Налаз: Дом здравља је обрачун и исплату јубиларних награда извршио у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.