



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



Мисија

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

¹ Насловна слика добијена од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у здравственим установама одређене су на основу процене ризика за област Здравства као и резултата до сада спроведених ревизија.

У спроведеним ревизијама у здравственим установама утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем набавки и односе се на:

- 1) набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама без обезбеђеног начела економичности и конкуренције,
- 2) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- 3) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности,
- 4) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
- 5) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци.

Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се огледају у следећем:

- 1) утврђивање коефицијената који су виши од прописаних,
- 2) увођење скраћеног радног времена без правног основа,
- 3) увећање плата без законом прописане процедуре.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и расхода за запослене и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима

Шта смо препоручили?

За уређење области ревизије дали смо 18 препорука како би повећали усаглашеност поступања са законом.

Резиме

Дом здравља Тутин је у 2020. и 2021. години без спроведеног поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3,2 милиона динара и није у моделима уговора који се извршавају у две буџетске године унео одредбу да ће се реализовати највише до износа одобрених средстава.

Расходи у 2020. и 2021. години без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, извршени су за гасно уље у износу од 1,6 милиона динара, столарију милион динара и рачунаре 565 хиљада динара. Модели уговора за уговоре који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Дом здравља Тутин је из сопствених средстава увећао плате запослених у износу од 814 хиљада динара а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима.

Дом здравља Тутин је увећао плате запослених у износу од 814 хиљада динара исплатом додатка на плату из остварених прихода који нису јавни а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима.

Дом здравља Тутин није донео општи акт којим би уредио елементе и критеријуме за увећање плате запослених по основу остварених сопствених прихода.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА	6
1.1. Дом здравља Тутин је донео акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке..	6
1.2. Дом здравља Тутин је у складу са законом донео годишње планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину.	6
1.3. Дом здравља Тутин није донео план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке.	6
1.4. Дом здравља Тутин нема писане доказе о стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта на којим је заснована процењена вредност узоркованих јавних набавки из 2020. и 2021. години.	7
1.5. Дом здравља Тутин у 2020. и 2021. години приликом спровођења поступака јавних набавки није поштовао одредбе закона које се односе на садржину одлуке о покретању поступка, извештаја о стручној оцени понуда, одлуке о додели уговора, конкурсне документације и објављивање огласа.	7
1.6. Дом здравља Тутин извршавао је узорковане јавне набавке у складу са закљученим уговорима, осим у једном случају када је анексима уговора повећао уговорену вредност преко законом дозвољеног увећања.	11
1.7. Дом здравља Тутин је у 2020. и 2021. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.248 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.	11
1.8. Дом здравља Тутин је узорковане набавке на које се закон не примењује спровео у складу са интерним актом, осим у фази планирања за коју нема доказе о спроведеном испитивању тржишта.....	12
1.9. Дом здравља Тутин је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са законом.	13
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	14
2.1. Дом здравља Тутин није у потпуности усагласио све уговоре о раду са одредбама Закона о раду	14
2.2. У дому здравља Тутин обрачунате плате су у складу са важећим прописима осим у делу увећања плата из прихода који нису јавни у износу од 814 хиљада динара.....	14
2.3. Расходи по основу других примања запослених су извршени у складу са прописима.	15
2.4. Важећи Акт о процени ризика није усаглашен са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова.	16
2.5. Актом о процени ризика утврђена су радна места са повећаним ризиком и само запослени на тим радним местима раде краће од пуног радног времена а примају зараду за пуно радно време.....	16
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	17
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	23
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	25
1. предмет ревизије	25

2. Ревидирани период пословања	25
3. Информације о субјекту ревизије.....	25
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	27
5. Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:.....	27
6. Методологија рада	27
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	28
V Прилози.....	29
Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	30
Прилог 2 – НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА	35
Прилог 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	53
Прилог 4 – Мере исправљања на отклањању неправилности	60

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

1.1. Дом здравља Тутин је донео акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

1.1.1. Дом здравља Тутин у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке.

По раније важећем Закону о јавним набавкама Дом здравља Тутин донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.2. Дом здравља Тутин је у складу са важећим Законом о јавним набавкама, донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин и исти објавио на својој интернет страници.

У складу са важећим Законом о јавним набавкама Дом здравља Тутин је донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин од 12. августа 2020. године, који је објављен на интернет страници Дома здравља.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.3. Дом здравља Тутин је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова којим је одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин број 1924 од 31. октобра 2019. године дефинисано је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.2. Дом здравља Тутин је у складу са законом донео годишње планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

1.2.1. Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину који садрже све прописане податке објављени су на порталу јавних набавки.

Планови јавних набавки са изменама, за 2020. и 2021. годину садрже прописане елементе и објављени су на порталу јавних набавки у прописаном року.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.3.1. Дом здравља Тутин није донео План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину и није образовао комисију за израду Предлога плана потреба.

Дом здравља није донео План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину и није образовао комисију за израду Предлога плана потреба, што није у складу са чланом 4 и 6 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 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.4. Дом здравља Тутин нема писане доказе о стварно спроведеном испитивању и истраживању тржишта на којим је заснована процењена вредност узоркованих јавних набавки из 2020. и 2021. години.

1.5. Дом здравља Тутин у 2020. и 2021. години приликом спровођења поступака јавних набавки није поштовао одредбе закона које се односе на садржину одлуке о покретању поступка, извештаја о стручној оцени понуда, одлуке о додели уговора, конкурсне документације и објављивање огласа.

1.4.1. Дом здравља Тутин није пружио доказе да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани писани докази о начину утврђивања процењене вредности, односно писани трагови о истраживању тржишта предвиђени интерним актом, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Дом здравља Тутин није могао доказати да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности, као и писани трагови о истраживању тржишта.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.1. Дом здравља Тутин 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.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.2. У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о покретању поступка, не садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама. У поступцима јавних набавки 1/21 Помагала, 2/21 Санитетски и медицински материјал и 3/21 Енергенти, одлуке о спровођењу поступака не садрже процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки из 2020. године утврђено је да у поступцима јавне набавке јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, и поступцима јавних набавки 1/21 Помагала, 2/21 Санитетски и медицински материјал и 3/21 Енергенти, Одлука о покретању поступка односно Одлука о спровођењу поступака не садрже процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама односно чланом 91 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.3. Дом здравља Тутин је за узорковане поступке јавних набавки из 2020. године доносио решења о образовању комисије за јавну набавку прописане садржине, а за узорковане јавне набавке из 2021. године доносио одлуке о спровођењу поступка јавне набавке којима је одређена и комисија за јавну набавку, чланови комисије потписивали су изјаву о одсуству сукоба интереса.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља Тутин за јавне набавке из 2020. године доносио решења којим је именовао чланове комисије а да је за јавне набавке из 2021. године одлуком о спровођењу поступка јавне набавке између осталог одређен и састав комисије у складу са законом. Чланови комисије потписивали су изјаву о одсуству сукоба интереса.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.4. Дом здравља Тутин у ревидираном периоду за јавну набавку број 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал није објавио обавештење о закљученом уговору и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама. Такође, за јавну набавку јн 8/20 Енергенти није објављен јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Дом здравља Тутин за јавну набавку број 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал није објавио обавештење о закљученом уговору и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57 а у вези са чланом 55 раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође, за јавну набавку јн 8/20 Енергенти није објављен јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чл. 105 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.5. За јавну набавку јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

Увидом у конкурсну документацију у узоркованим поступцима јавних набавки утврђено је да је за јавну набавку јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.6. У поступку јавне набавке јн 8/20 Енергенти у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта (нарочито делови 1.3, 2.2, 4.1 и 4.2), наручилац је сачинио конкурсну документацију тако да не омогућава подношење адекватне понуде јер је недовољно јасно и на неодговарајући начин одредио поједине критеријуме и начин доказивања критеријума, што није у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке јн 8/20 Енергенти, у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, наручилац је сачинио конкурсну документацију тако да не омогућава подношење адекватне понуде јер је недовољно јасно и на неодговарајући начин одредио поједине критеријуме и начин доказивања критеријума, што није у складу са чланом 93 важећег Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.7. У узоркованим поступцима јавних набавки, код којих се уговори закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са 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.

Увидом у конкурсну документацију у узоркованим поступцима јавних набавки утврђено је да модели уговора за јавне набавке које су се извршавале у две буџетске године нису садржали одредбу о томе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.8. Дом здравља Тутин је у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама, односно важећим Законом о јавним набавкама објављивао конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објављивао конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.9. Дом здравља Тутин 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 прописане податке.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља Тутин спроводио поступак отварања понуда истог дана по истеку рока за њихово подношење, као и да је о томе водио записнике који садрже све прописане податке у складу са одредбама чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.10. У поступку јавне набавке јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Извештај о стручној оцени понуда не садржи укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Извештај о стручној оцени понуда не садрже укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 105 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.11. У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о додели уговора не садрже укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

У поступку јавне набавке јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о додели уговора не садрже укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 108 став 4 а у вези са чланом 105 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.12. У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, обавештење о закљученом уговору Дом здравља Тутин је објавио на Порталу јавних набавки 29 и 72 дана после закључења уговора, односно након протока прописаног рока од пет дана од дана закључења уговора, прописаног раније важећим Законом о јавним набавкама.

У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, обавештење о закљученом уговору Дом здравља је објавио на Порталу јавних набавки 29 и 72 дана после закључења уговора, односно након протока прописаног рока од пет дана од дана закључења уговора, прописаног чланом 116 раније важећег Закона о јавним набавкама. Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља у поступцима јавних набавки из 2021. године, обавештење о додели уговора објављивао у прописаном року на Порталу јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.5.13. Дом здравља Тутин је у поступцима јавних набавки које је

спровео у 2021. години, обавештење о додели уговора објављивао у прописаном року на Порталу јавних набавки.

На порталу јавних набавки су за узорковане јавне набавке обавештења о додели уговора објављивана су у прописаном року.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.6. Дом здравља Тутин извршавао је узорковане јавне набавке у складу са закљученим уговорима, осим у једном случају када је анексима уговора повећао уговорену вредност преко законом дозвољеног увећања.

1.6.1. У поступку јавне набавке 2/21 Санитетски и медицински материјал партија 11 – лабораторијски материјал анексима уговора укупно је повећана уговорена вредност за више од 50% од првобитно уговорене вредности.

У јавној набавци 2/21 Санитетски и медицински материјал партија 11 – лабораторијски материјал – пластика, приликом извршења уговора закљученог са изабраним добављачем, два пута је анексима уговора измењен основи уговор у погледу повећења уговорене вредности и при томе су укупне измене основног уговора биле веће од 50% од првобитно уговорене вредности, што није у складу са чланом 158 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним Дом здравља Тутин је у поступку ревизије предузео меру исправљања за отклањање неправилности (Предузета мера у поступку ревизије број 1).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.6.2. Извршење узоркованих јавних набавки (осим 2/21) је вршено у складу са закљученим уговорима, изабраном понудом и уговореним условима испоруке и плаћања.

У узоркованим поступацима јавних набавки извршења јавних набавки су била у складу са уговореним условима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.7. Дом здравља Тутин је у 2020. и 2021. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.248 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.7.1. Дом здравља Тутин је у 2020. години набавио рачунарску опрему, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 565 хиљада динара без пдв-а без примене закона о јавним набавкама.

Дом здравља Тутин је у 2020. години набавио рачунарску опрему, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 565 хиљада динара без пдв-а, односно 677 хиљада динара са пдв-ом, без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали услови за изузеће прописани чланом 7, 7а, 39 став 2 ,122 и 128 раније важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 57 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.7.2. Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у 2020. и 2021. години за набавку столарије у износу од 1.068 хиљада динара без пдв-а, а да није спровео поступак јавне набавке.

Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у 2020. и 2021. години за набавку столарије у износу од 1.068 хиљада динара без пдв-а, а да није спровео поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани

чланом 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.7.3. Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку гасног уља-екстра лаког у износу од 1.615 хиљада динара без пдв-а, од добављача са којим нема важећи закључен уговор о јавној набавци, иако је у поступку јавне набавке изабран други понуђач са којим је закључен уговор о набавци гасног уља екстра лаког.

Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку гасног уља-екстра лаког у износу од 1.615 хиљада динара без пдв-а, односно 1.938 хиљада динара са пдв-ом, од добављача са којим нема важећи закључен уговор о јавној набавци, иако је у поступку јавне набавке изабран други понуђач са којим је закључен уговор о набавци гасног уља екстра лаког, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.8. Дом здравља Тутин је узорковане набавке на које се закон не примењује спровео у складу са интерним актом, осим у фази планирања за коју нема доказе о спроведеном испитивању тржишта.

1.8.1. Дом здравља Тутин није на одговарајући начин документовао све активности у вези испитивања тржишта који се спроводи у фази планирања набавки на које се Закон не примењује, односно није сачинио белешке и приложио расположиву документацију (упућене захтеве, добијене одговоре, извод са интернет странице и друго) што није у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин. Дом здравља Тутин није документовао све активности у вези испитивања тржишта који се спроводи у фази планирања набавки на које се Закон не примењује, што није у складу са чланом 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.8.2. Дом здравља Тутин је поштовао процедуру спровођења и праћења набавки предвиђену интерним актом за узорковане набавке на које се закон не примењује.

Пре закључења уговора о набавци на коју се Закон не примењује израђене су техничке спецификације и документација која је путем мејла достављена на најмање три адресе потенцијалних понуђача. О избору најповољније понуде сачињен је записник и

закључен уговор.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.9. Дом здравља Тутин је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са законом.

1.9.1 Тромесечни извештаји у 2020. години достављени су Управи за јавне набавке у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама. Објављени су збирни подаци за 2020. и 2021. годину у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Дом здравља Тутин је доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје у вези са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године. У прописаном року Дом здравља Тутин је објавио на Порталу јавних набавки збирне податке о набавкама изузетим од примене закона и набавкама на које се закон не примењује за 2020. и 2021. годину у складу са чланом 181 ставом 4 у вези са ставом 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Дом здравља Тутин није у потпуности усагласио све уговоре о раду са одредбама Закона о раду

2.1.1. Дом здравља Тутин је са запосленима закључио уговоре о раду којима се дефинишу права и обавезе обе уговорне стране.

Дом здравља Тутин је са свим узоркованим запосленим закључио уговоре о раду.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.1.2. Садржај узоркованих уговора о раду у Дому здравља Тутин није у потпуности усаглашен са Законом о раду.

Од 42 узоркована уговора о раду садржај 10 уговора о раду у Дому здравља Тутин није у потпуности усаглашен са одредбама члана 33 Закона о раду јер није утврђен новчани износ основне зараде у моменту закључења уговора и вредновање радног учинка и уговорено је да се накнада плате рачуна на основу тромесечног а не дванаестомесечног просека зараде како је прописано чланом 114 Закона о раду.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2. У дому здравља Тутин обрачунате плате су у складу са важећим прописима осим у делу увећања плата из прихода који нису јавни у износу од 814 хиљада динара

2.2.1. Основица и коефицијенти плата запослених одговарају законским прописима.

Плата запослених у Дому здравља Тутин је производ закључком Владе утврђене нето основице и коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, радног учинка и додатака на плату.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2.2. Дом здравља Тутин је у 2021. години у обрачун плате запослених укључио корективни коефицијент и радни учинак у складу са важећим прописима.

Дом здравља Тутин је применио корективни коефицијент и утврђене оцене радног учинка код обрачуна плата и у обрачунским листићима је радни учинак исправно обрачунат.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2.3.1. Дом здравља Тутин није донео општи акт којим регулише елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни.

Дом здравља Тутин није донео општи акт којим регулише елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни, остварених допунским радом и пружањем других услуга, што није у складу са одредбом члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 3 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).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2.3.2. Дом здравља Тутин је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године извршио расходе за плате у износу од 814 хиљада динара из остварених сопствених прихода, а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима.

Дом здравља Тутин је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године извршио расходе за плату у износу од 814 хиљада динара исплатом додатка на плате из остварених сопствених прихода, а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима у складу са чланом 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 став 1 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 14).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2.3.3. Дом здравља Тутин није за сваки месец утврдио приходе и расходе о месечно оствареним приходима који нису јавни и о томе обавестио репрезентативни синдикат.

Дом здравља Тутин није за сваки месец утврђивао приходе и расходе за увећање плата из прихода који нису јавни нити је обавештавао репрезентативни синдикати као што је прописано одредбом члана 94 став 2 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 15).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2.4. Додаци на плате запослених обрачунати су и исказани у складу са важећим законским прописима.

Минули рад запослених обрачунат је у складу са важећим прописима.

Ноћни рад у Дому здравља Тутин обрачунат је у складу са важећим законским прописима.

Прековремени рад у Дому здравља Тутин обрачунат је у складу са важећим законским прописима.

Рад недељом у Дому здравља Тутин обрачунат је у складу са важећим законским прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.3 Расходи по основу других примања запослених су извршени у складу са

2.3.1. Извршени расходи по основу јубиларних награда су у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља Тутин је у 2021. години обрачунао и извршио расходе по основу јубиларних награда за 16 запослених у

прописима.

складу са важећим прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.3.2. Дом здравља Тутин је у 2021. години обрачунао и извршио расходе по основу отпремнина за одлазак у пензију у складу са важећим прописима.

Отпремнине за одлазак у пензију исплаћене су на основу донетих решења у износу који одговара важећим прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.3.3. Дом здравља Тутин је новогодишње награде за 2021. годину исплатио у 2022. години, након дознаке средстава.

Средства за исплату новогодишњих награда запосленима предвиђена колективним уговором, требована су у 2021. години а дозначена и исплаћена у 2022. години.

2.4. Важећи Акт о процени ризика није усаглашен са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова.

2.4.1. Дом здравља Тутин је донео писани Акт о процени ризика прописан Законом о безбедности и здрављу на раду.

Дом здравља Тутин је донео акт о процени ризика прописан чланом 13 Закона о безбедности и здрављу на раду у децембру 2015. године и од тада није мењан.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.4.2. Акт о процени ризика није усаглашен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин.

Акт о процени ризика из 2015. године којим је процењен ризик за 169 радних места није усаглашен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин број 1916 од 31. октобра 2019. године којим је систематизовано 134 радних места што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја

2.5. Актом о процени ризика утврђена су радна места са повећаним ризиком и само запослени на тим радним местима раде краће од пуног радног времена а примају зараду за пуно радно време.

2.5.1. Актом о процени ризика утврђена су два радна места са повећаним ризиком и са троје запослених распоређених на овим радним местима уговорено је скраћено радно време од 30 часова недељно.

Уговори о раду са скраћеним радним временом закључени су са запосленима распоређеним на радним местима која су Актом о процени ризика оцењена за места рада са повећаним ризиком.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.5.2. У Дому здравља Тутин само лица распоређена на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена за радна места са повећаним ризиком су примала плату као да раде са пуним радним временом.

Исплата зараде за пун фонд радних сати, право на дневни и недељни одмор и друга гарантована права дата су запосленима који раде на радним местима са повећаним ризиком у скраћеном радном времену у складу са законом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скретање пажње број 1: Скрећемо пажњу на део III Карактеристике ревизије у ком је наведено да је Закон о здравственој заштити чланом 117 прописао да уколико Управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са законом, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Скрећемо пажњу да је в.д директора Дома здравља Тутин именован решењем Министарства здравља број 119-05-140/2020-04 од 13. маја 2020. године, те да је мандат вршиоца дужности директора истекао. Такође, презентованом информацијом број 992 од 14. јула 2022. године се наводи да Управни и Надзорни одбор Дома здравља Тутин нису одржавали седнице у 2020. и 2021. години и да су постојале тешкоће у вези именовања чланова одбора.

Скретање пажње број 2: Скрећемо пажњу на прилог 3 тачка 3.4.1. Акт о процени ризика у ком је наведено да у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком у вези са чланом 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Репрезентативни синдикат и Влада), није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Дом здравља Тутин није донео План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину и није образовао комисију за израду Предлога плана потреба, што није у складу са чланом 4 и 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Тачка 1.3.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
2. Од 42 узоркована уговора о раду садржај 10 уговора о раду у Дому здравља Тутин није у потпуности усаглашен са одредбама члана 33 Закона о раду јер није утврђен новчани износ основне зараде у моменту закључења уговора и вредновање радног учинка или је уговорено да се накнада зараде исплаћује супротно члану 114 Закона о раду (Тачка 2.1.2. - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
3. Дом здравља Тутин није донео општи акт којим регулише елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни, остварених допунским радом и пружањем других услуга, што није у складу са одредбом члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Тачка 2.2.3. - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
4. Дом здравља Тутин је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године извршио расходе за плату у износу од 814.097 динара исплатом додатка на плату из остварених сопствених прихода, а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима у складу са чланом 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Тачка 2.2.4. - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
5. Дом здравља Тутин није за сваки месец утврдио приходе и расходе о месечно оствареним приходима који нису јавни и о томе обавестио репрезентативни синдикат, као што је прописано одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Тачка 2.2.5. - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
6. У јавној набавци 2/21 Санитетски и медицински материјал партија 11 – лабораторијски материјал – пластика, приликом извршења уговора закљученог са изабраним добављачем, два пута је анексима уговора измењен основи уговор у погледу повећања уговорене вредности и при томе су укупне измене основног уговора биле веће од 50% од првобитне уговорене вредности, што није у складу са чланом 158 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама. (Тачка 1.6.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).

ПРИОРИТЕТ 2²

7. Дом здравља Тутин није пружио доказе да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани писани докази о начину утврђивања процењене вредности, односно писани трагови о истраживању тржишта предвиђени интерним актом, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама за 2020. годину, односно

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

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

- чланом 41 важећег Закона о јавним набавкама за 2021. годину (Тачка 1.4.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
8. У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о покретању поступка, не садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама. У поступцима јавних набавки 1/21 Помагала, 2/21 Санитетски и медицински материјал и 3/21 Енергенти, одлуке о спровођењу поступака не садрже процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 91 став 1 важећег Закона о јавним набавкама (Тачка 1.5.2.- Одељак закључци и налази).
 9. Дом здравља Тутин у ревидираном периоду за јавну набавку број 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал није објавио обавештење о закљученом уговору и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57 а у вези са чланом 55 раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође, за јавну набавку јн 8/20 Енергенти није објављен јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чл. 105 важећег Закона о јавним набавкама (Тачка 1.5.4. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 10. За јавну набавку јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Тачка 1.5.5. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 11. У поступку јавне набавке јн 8/20 Енергенти у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта (нарочито делови 1.3, 2.2, 4.1 и 4.2), наручилац је сачинио конкурсну документацију тако да не омогућава подношење адекватне понуде јер је недовољно јасно и на неодговарајући начин одредио поједине критеријуме и начин доказивања критеријума, што није у складу са чланом 93 важећег Закона о јавним набавкама (Тачка 1.5.6. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 12. У узоркованим поступцима јавних набавки, код којих се уговори закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Тачка 1.5.7. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 13. У поступку јавне набавке јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Извештај о стручној оцени понуда не садржи укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 105 раније важећег Закона о јавним набавкама (Тачка 1.5.10. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 14. У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о додели уговора не садрже укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 108 став 4 а у вези са чланом 105 раније важећег Закона о јавним набавкама (Тачка 1.5.11. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 15. У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, обавештење о закљученом уговору Дом здравља Тутин је објавио на Порталу јавних набавки 29 и 72 дана после закључења уговора, односно након протока прописаног рока од пет дана од дана закључења уговора, прописаног чланом

- 116 раније важећег Закона о јавним набавкама (Тачка 1.5.12. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
16. Дом здравља Тутин је у 2020. години набавио рачунарску опрему, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 564.500 динара без пдв-а, односно 677.400 динара са пдв-ом, без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали услови за изузеће прописани чланом 7, 7а, 39 став 2 ,122 и 128 раније важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 57 Закона о буџетском систему (Тачка 1.7.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
17. Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у 2020. и 2021. години за набавку столарије у износу од 1.068.514 динара без пдв-а, а да није спровео поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Тачка 1.7.2. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
18. Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку гасног уља-екстра лаког у износу од 1.614.985 динара без пдв-а, односно 1.937.981 динара са пдв-ом, од добављача са којим нема важећи закључен уговор о јавној набавци, иако је у поступку јавне набавке изабран други понуђач са којим је закључен уговор о набавци гасног уља екстра лаког, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Тачка 1.7.3. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
19. Дом здравља Тутин није на одговарајући начин документовао све активности у вези испитивања тржишта који се спроводи у фази планирања набавки на које се Закон не примењује, односно није сачинио белешке и приложио расположиву документацију (упућене захтеве, добијене одговоре, извод са интернет странице и друго) што није у складу са чланом 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин (Тачка 1.8.2. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
20. Акт о процени ризика из 2015. године којим је процењен ризик за 169 радних места није усаглашен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин број 1916 од 31. октобра 2019. године којим је систематизовано 134 радна места, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Тачка 2.4.2.- Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 3³

21. На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Дома здравља Тутин, њихове усклађености и примене, као и анализе свих елемената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле јер Дом здравља:
- Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин број 1239 од 12. августа 2020. године, донео је в.д. директора Дома здравља Тутин и ако је чланом 24 Статута дома здравља Тутин од 18. јуна 1999. године, предвиђено да Управни одбор између осталог доноси акт о унутрашњој организацији и друга општа акта а чланом 119 Закона о здравственој заштити такође је предвиђено да Управни одбор доноси и друге опште акте здравствене установе у складу са законом. Према презентованој информацији Управни одбор није заседао у 2020. и 2021. години,
 - није поднео годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију-Министарству финансија за 2020. и 2021. годину,

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

- није усагласио општа акта у складу са обавезом проистеклом из члана 264 Закона о здравственој заштити,
 - није уписан у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре што није у складу са чланом 263 Закона о здравственој заштити.
 - месечна евиденција о времену које запослени проведе на раду није поуздана јер се попуњава унапред, односно до 10. у месецу за месец за који се зарада обрачунава и за лица са којима је уговорено скраћено радно време води се евиденција у пуном радном времену (Тачка 1, Прилог 1).
22. Дом здравља Тутин 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 (Тачка 2, Прилог 1).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке донесу на начин предвиђен важећим прописом (Прилог 2, препорука број 3).
2. Препоручује се Дому здравља Тутин да Уговоре о раду усагласи са одредбама Закона о раду (Прилог 3, препорука број 14).
3. Препоручује се Дому здравља Тутин да донесе општи акт којим ће уредити елементе за обрачун и исплату плате из прихода који нису јавни, остварених допунским радом и пружањем других услуга, прописане Законом (Прилог 3, препорука број 15).
4. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да пре исплате увећања плате утврђују сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, и да обрачун и исплату врше у складу са тим, сагласно интерном акту и одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3, препорука број 16).
5. Препоручује се одговорним лицима у Дому здравља Тутин да месечно утврђују приходе и расходе за увећање плата из прихода који нису јавни и обавештавају репрезентативни синдикат (Прилог 3, препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 2

6. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин, да у писаној форми евидентирају предузете радње приликом одређивања процењене вредности јавних набавки, односно истраживања и испитивања тржишта (Прилог 2, препорука број 4).
7. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да Одлука о спровођењу поступка у јавним набавкама са партијама садржи поред укупне процењене вредности и процењену вредност посебно за сваку партију (Прилог 2, препорука број 5).
8. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да приликом спровођења јавне набавке чија процењена вредност је већа или једнака износу од 5.000.000 динара, врше објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (Прилог 2, препорука број б).

9. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да у конкурсној документацији уколико врше позивање на стандарде то буде праћено речима „или одговарајуће“ (Прилог 2, препорука број 7).
10. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације 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, препорука број 8).
11. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да Одлука о додели уговора у јавним набавкама са партијама садржи поред процењене вредности посебно за сваку партију и укупну процењену вредност јавне набавке. (Прилог 2, препорука број 9).
12. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да уговоре за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама, закључује у спроведеним поступцима у складу са важећим Законом (Прилог 2, препорука број 10).
13. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да уведу и примењују контролне поступке који ће благовремено открити, спречити и исправити евентуалне грешке, којима ће обезбедити да се набавке спровode у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 2, препорука број 11).
14. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да добра, услуге и радове набављају од добављача са којим су уговоре закључили у одговарајућим поступцима јавних набавки (Прилог 2, препорука број 12).
15. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин, да у писаној форми документује све радње предузете у поступку планирања а предвиђене интерним актом које се односе на набавке на које се Закон не примењује (Прилог 3, препорука број 13)
16. Препоручује се Дому здравља Тутин да усагласи Акт о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (Прилог 3, препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 3

17. Препоручује се Дому здравља Тутин да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура (Прилог 1, препорука број 1).
18. Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин 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, препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом здравља Тутин, у Тутину 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 Тутин, у Тутину 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 Тутин, у Тутину 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 Тутин, у Тутину 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 поднесе 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, Србија
21. октобар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка број 400-1061/2022-05/1 од 1. јуна 2022. године.

1. Предмет ревизије

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

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом области набавки обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године а за област расхода за запослене је обухваћен период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Адреса на којој се налази Дом здравља Тутин је улица Богољуба Чукића број 12 , 36320 Тутин.

ПИБ: 102021101

Матични број: 619100101

Регистарски број: 6191001015

Шифра делатности: 8621

Почетак организовања медицинске службе у општини Тутин датира још од 1928. године, пружање здравствене заштите од 1928-1953. године одвија се преко амбуланти у Тутину које су биле у склопу градске болнице Нови Пазар.

Дом здравља Тутин основан је 1953. године, а оснивач је срез Штавички. Од 1953-1990 године, Дом здравља Тутин послује као самостално правно лице. Од 01. октобра 1990 године, а на основу Одлуке Владе Републике Србије, Дом здравља се интегрише у здравствени центар Нови Пазар, а од 01. октобра 1990. године до 30. јуна 1999. године Дом здравља послује у склопу здравственог центра Нови Пазар.

Дом здравља Тутин као самостална здравствена установа основана је 15. јуна 1999. године решењем Привредног суда у Краљеву бр. Фи-557/99, а оснивач је Влада Републике Србије. Права и дужности оснивача Дома здравља у складу са законом вршило је Министарство здравља Републике Србије све до 2016. године када се мења оснивач. Наиме, одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља I. бр. 110-7/2016 од 02. марта 2016. године, Општина Тутин преузима од Републике Србије оснивачка права над Домом здравља Тутин са ванболничким породилиштем и општим стационаром, сагласно Закону о здравственој заштити, Закону о локалној самоуправи и Уредби о плану мреже здравствених установа. Даном доношења ове Одлуке, оснивач Дома здравља Тутин постаје Општина Тутин, а оснивачка права у име општине врши Скупштина општине, док су назив и седиште остали непромењени. На оснивање, организацију и рад Дома здравља Тутин примењују се прописи о јавним службама и здравственој заштити.

Марта месеца 2020. године Одлуком Владе Републике Србије, Република Србија преузима оснивачка права над Домом здравља Тутин. У одлуци коју је донела Влада стоји да Република Србија преузима оснивачка права на домовима здравља које у складу са Законом о здравственој заштити (у даљем тексту Закон) оснива Република Србија, а над којим је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе, на основу одлуке надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Решењем Скупштине општине Тутин I број 110-7-1/2016 од 2. марта 2016. године именован је в.д. директора Дома здравља Тутин. Решењем Скупштине општине Тутин I број

⁴ („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др. закон)

119-8/2016 од 2. марта 2016. године именовани су чланови Управног одбора Дома здравља а Решењем I број 119-7/2016 од 2. марта 2016. године именовани су чланови Надзорног одбора. Решењем Скупштине општине Тутин I број 119-11/2020 од 5. марта 2020. године разрешени су чланови Управног одбора.

Решењем Скупштине општине Тутин I број 119-12/2020 од 5. марта 2020. године именовани су нови чланови Управног одбора. Скупштина општине Тутин донела је Решење о престанку дужности директора Дома здравља Тутин I број 119-9/2020 од 5. марта 2020. године којим се утврђује да престаје дужност директора Дома здравља Тутин. Такође, Решењем Скупштине општине Тутин I број 119-10/2020 од 5. марта 2020. године именован је нови вршилац дужности директора, који како се наводи у допису насловљеном на Министарство здравља Републике Србије број 734 од 20. маја 2020. године није преузео дужност, па је разрешени вршилац дужности директора наставио да обавља исту дужност.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о преузимању оснивачких права над домовима здравља, међу којима је и Дом здравља Тутин, 05 број 022-1915/2020 од 5. марта 2020. године. Одлуком је одређено да ће Дом здравља доставити Министарству надлежном за послове здравља на сагласност статут усаглашен са законом и да до именовања председника и чланова управног и надзорног одбора настављају са радом управни и надзорни одбор Дома здравља именовани до дана доношења Одлуке. Одлуком је такође одређено да до именовања директора Дома здравља дужност директора обављаће лице које врши дужност директора Дома здравља, и да ће директор поднети надлежном органу пријаву за упис у регистар промене оснивача Дома здравља.

Министарство здравља је дописом број 119-05-149/2020-04 од 20. маја 2020. године тражило информације о руководиоцу здравствене установе као и члановима управног и надзорног одбора и доставу Предлога статута здравствене установе уколико није усклађен са Законом о здравственој заштити. Дописом Министарства здравља од 28. маја 2020. године упућеном Дому здравља Тутин констатује се да, поводом дописа Дома здравља од 20. маја којим обавештава министарство да је решењем Скупштине општине Тутин I број 119-9/2020 од 5. марта 2020. године престала дужност директора Дома здравља Тутин да је другим решењем такође од 5. марта исте године именован нови вршилац дужности директора који није преузео дужност па је претходни вршилац дужности наставио да обавља функцију, и обавештава се да је решењем Скупштине општине Тутин I број 119-9/2020 од 5. марта 2020. године престала дужност директора Дома здравља Тутин. Дописом се даље наводи да доношењем Одлуке Народне скупштине Републике Србије од 6. маја 2020. године о укидању ванредног стања на територији Републике Србије проглашеног 15. марта 2020. године стекли су се услови за редовно функционисање здравствених установа.

Решењем Министарства здравља број 119-05-140/2020-04 од 13. маја 2020. године именован је нови вршилац дужности директора Дома здравља Тутин, ступио на дужност 2. јуна 2020. године коју обавља и у моменту спровођења ревизије.

Министарство здравља је донело Решење о престанку дужности чланова Управног одбора Дома здравља Тутин број 119-05-171/2021-04 од 3. марта 2022. године а такође и Решење о престанку дужности председника и чланова Надзорног одбора Дома здравља Тутин од 3. марта 2022. године. Исто тако решењима Министарства здравља од 3. марта 2022. године именовани су „вршиоци дужности“ председника и чланова Управног одбора и председника и чланова Надзорног одбора.

Презентованом информацијом број 992 од 14. јула 2022. године између осталог се истиче да Управни и Надзорни одбор Дома здравља Тутин нису одржавали седнице у 2020. и 2021. години, и да је Дом здравља у 2020. години обавестио Министарство здравља да именовани Управни и Надзорни одбор не испуњавају услове из Закона о здравственој заштити и обраћао се у 2021. години министарству захтевима у вези формирања Управног и Надзорног одбора.

Скретање пажње број 1: Закон о здравственој заштити је чланом 117 прописао да уколико Управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са законом, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат, в.д директора Дома здравља Тутин именован решењем Министарства здравља број 119-05-140/2020-04 од 13. маја 2020. године, те да је мандат вршиоца дужности директора истекао. Такође, презентованом информацијом број 992 од 14. јула 2022. године се наводи да Управни и Надзорни одбор Дома здравља Тутин нису одржавали седнице у 2020. и 2021. години и да су постојале тешкоће у вези именовања чланова одбора.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 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 би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима за запослене и набавкама добара, радова и услуга, извршене 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 спровођење поступака набавки добара, услуга и радова и расходе за запослене.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Закон о буџетском систему⁵;
- Раније важећи Закон о јавним набавкама⁶,
- Важећи Закон о јавним набавкама⁷,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁸;
- Закон о здравственој заштити⁹;
- Закон о здравственом осигурању¹⁰;
- Закон о раду¹¹;
- Закон о безбедности и здрављу на раду¹²;
- Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона;
- Интерни акти субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и расходе за запослене;
- анализу интерних аката Дома здравља Тутин, којим су уређене набавке добара, услуга и радова и расходи за запослене;

⁵ („Службени гласник РС, број. 54/2009, 73/2010, 149/2020)

⁶ („Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

⁷ („Службени гласник РС“ број 91/2019)

⁸ („Службени гласник РС“ број 34/2001, 62/2006-др.закон.....123/2021-др.закони)

⁹ („Службени гласник РС“ број 25/2019)

¹⁰ („Службени гласник РС“ број 25/2019)

¹¹ („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005.....95/2018-аутентично тумачење)

¹² („Службени гласник РС“ број 101/2005, 91/2015 и 113/2017-др. закон)

- испитивање активности, одлука Дома здравља Тутин, којим су уређене набавке добара, радова и услуга и расходи за запослене;
- интервјуисање одговорних особа Дома здравља Тутин, којим су уређене набавке добара, радова и услуга и расходи за запослене;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Дома здравља Тутин 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."

V Прилози

Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописана је обавеза Дома здравља да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Дома здравља са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у здравственој установи, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процену ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Дома здравља Тутин. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Дома здравља и одговарајуће субординације.

Руководство Дома здравља је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

¹³ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Тутин број 1924 од 31. октобра 2019. године донео је директор Дома здравља, на који је сагласност дао Управни одбор. Поменути Правилником прописана је организација Дома здравља коју чине директор и 10 служби Дома здравља.

Службе Дома здравља су:

- Служба опште медицине,
- Служба за здравствену заштиту жена,
- Служба за здравствену заштиту деце,
- Служба за стоматолошку здравствену заштиту,
- Специјалистичке службе и лабораторијска дијагностика,
- Интернистичка служба,
- Служба за пнеумофтизиолошку здравствену заштиту и радиолошку дијагностику,
- Служба апотеке,
- Хигијенско епидемиолошка служба и
- Служба за опште, правне и економско-финансијске послове.

Законом о здравственој заштити чланом 264 став 1 предвиђено је да ће Здравствене установе ускладити своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог закона, а за здравствене установе из Плана мреже којима се мења оснивач у складу са овим законом, у року од шест месеци од рока предвиђеног чланом 261. став 2. овог закона. Чланом 263 истог закона између осталог је предвиђено да ће Агенција за привредне регистре по службеној дужности извршити превођење података о здравственим установама из регистра привредних судова, према последњем регистрованом стању, у року од 18 месеци од дана ступања на снагу овог закона. Здравствене установе су дужне да поднесу пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води АПР, у року од три месеца од дана окончања поступка превођења из става 3. овог члана. Здравствене установе из става 4. овог члана, дужне да Регистру здравствених установа, уз пријаву за упис усклађивања, поднесу и примерак новог статута.

Дом здравља је презентовао Одлуку о оснивању Дома здравља Тутин 05 број 022-2153/99 од 5. маја 1999. године и Статут дома здравља Тутин од 18. јуна 1999. године са изменама и допунама статута од 14. јуна 2002. године.

Дом здравља није уписан у регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре и није измењен Статут ради усаглашавања са важећим законским прописима.

Управни и надзорни одбор

Планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину донео је в.д. директора Дома здравља Тутин иако чланом 119 Закона о здравственој заштити предвиђено да Управни одбор доноси и друге опште акте здравствене установе у складу са законом. Презентованом информацијом број 992 од 14. јула 2022. године се наводи да Управни и Надзорни одбор Дома здравља Тутин нису одржавали седнице у 2020. и 2021. години и да су постојале тешкоће у вези именовања чланова одбора.

Евиденција о радном времену

Законом о раду у члану 122 дефинисана је обавеза послодавца да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде. Поменути Законом у члану 106 дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за

радни учинак и увећане зараде. Законом о евиденцијама у области рада члана 24 став 1 тачка б прописано је да евиденција о зарадама запослених лица садржи податке о укупно оствареним часовима рада са пуним радним временом и временом краћим од пуног радног времена.

Дом здравља Тутин је доставио Опис обрачуна зарада број 1005 од 18. јула 2022. године у ком се наводи да евиденцију присуства запослених на раду воде начелници служби, који до 10. у месецу достављају радне листе на основу распореда рада службе, који се на крају месеца коригује према стварном времену рада. Највише корекција се односи на дежурства, прековремени рад и пасивна дежурства за које служба у којој запослени ради доставља писану потврду. Од обрачунате плате одбијају се стимулације, синдикални додатак и допринос комори, које се исплаћују из сопствених средстава а за преосталу плату упућује се захтев РФЗО за трансфер средстава.

Увидом у евиденцију о радном времену утврдили смо да се евиденција води у 22 радне листе, које се попуњавају према плану рада а не стварном времену на раду и достављају служби за обрачун зарада до 10. у месецу за месец за који се обрачунава зарада, ради обрачуна аконтације. На крају месеца се врше корекције путем потврда о активним и пасивним дежурствима и приправности. Такође, лицима са којима је уговорено скраћено радно време води се евиденција као да су радили пуно радно време, што целокупну евиденцију чини непоузданом (деталји у делу прилог 1 интерна контрола).

Откривена неправилност број 1: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Дома здравља Тутин, њихове усклађености и примене, као и анализе свих елемената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле јер Дом здравља:

- Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин број 1239 од 12. августа 2020. године, донео је в.д. директора Дома здравља Тутин и ако је чланом 24 Статута дома здравља Тутин од 18. јуна 1999. године, предвиђено да Управни одбор између осталог доноси акт о унутрашњој организацији и друга општа акта а чланом 119 Закона о здравственој заштити такође је предвиђено да Управни одбор доноси и друге опште акте здравствене установе у складу са законом. Према презентованој информацији Управни одбор није заседао у 2020. и 2021. години,
- није поднео годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију-Министарству финансија за 2020. и 2021. годину,
- није усагласио општа акта у складу са обавезом проистеклом из члана 264 Закона о здравственој заштити,
- није уписан у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре што није у складу са чланом 263 Закона о здравственој заштити.
- месечна евиденција о времену које запослени проведе на раду није поуздана јер се попуњава унапред, односно до 10. у месецу за месец за који се зарада обрачунава и за лица са којима је уговорено скраћено радно време води се евиденција у пуном радном времену.

Препорука број 1: Препоручује се Дому здравља Тутин да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура.

Финансирање Дома здравља Тутин

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

Табела број 1: Износ остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2021. години – образац 5

-у динарима-

Опис	Износ
Организација обавезног социјалног осигурања	435.526
Општина Тутин	12.498
Република Србија	4.118
Донације и помоћи	470
Из осталих извора	6.474
Укупно	459.086

Графикон број 1: Износ остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2021. години



1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴ прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није успоставио интерну ревизију.

¹⁴ („Службени гласник РС, број 99/11 и 106/13)

Откривена неправилност 2: Дом здравља Тутин 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 Тутин 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 2 – НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области. У ревидираном периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године, јавне набавке су биле уређене са два закона: Законом о јавним набавкама који је донет 2012. године и био је у примени до 30. јуна 2020. године (у даљем тексту: раније важећи Закон о јавним набавкама) и Законом о јавним набавкама који је донет 2019. године, а у примени је од 1. јула 2020. године (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама).

2.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки

2.1.1. Доношење и примена интерних аката о јавним набавкама

Одредбом члана 22 раније важећег Закона о јавним набавкама, било је прописано да је наручилац добара и услуга, дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке.

Дом здравља Тутин донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 544 од 13. марта 2014. године.

Одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама 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.

У складу са наведеном одредбом Дом здравља Тутин донео је Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин број 1239 од 12. августа 2020. године.

Наведени правилник донео је в.д. директора Дома здравља Тутин иако је чланом 24 Статута дома здравља Тутин од 18. јуна 1999. године, предвиђено да Управни одбор између осталог доноси акт о унутрашњој организацији и друга општа акта а чланом 119 Закона о здравственој заштити такође је предвиђено да Управни одбор доноси и друге опште акте здравствене установе у складу са законом.

Према презентованој информацији Управни одбор није заседао у 2020. и 2021. години (детаљније у делу 3. Информације о субјекту ревизије и Прилог 1).

Дом здравља Тутин у складу са чланом 22 раније важећег Закона о јавним набавкама донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке.

Дом здравља Тутин је, у складу са чланом 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама, донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин и исти објавио на својој интернет страници.

2.1.2. Службеник за јавне набавке

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин број 1924 од 31. октобра 2019. године дефинисано је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки. Према информацији број 1231 од 22. августа 2022. године, до 30. марта 2021. године послове јавних набавки обављало је лице које има сертификат службеника за јавне набавке, које је било ангажовано и по уговорима о привременим повременим пословима од 13. априла 2021. године до 12. августа 2021. године. По истој информацији од 27. јула 2021. године послове јавних набавки обавља дипломирани правник који нема положен испит за службеника за јавне набавке.

Дом здравља Тутин је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова којим је одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

2.1.3 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.1.3.1. План јавних набавки за 2020. годину

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена годишњим планом јавних набавки. 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.

Одредбом члана 51 ст. 1 и 3 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки.

Одредбом члана 88 ст.1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне између осталог објављује на Порталу јавних набавки. Ставом 5 истог члана предвиђено је да наручилац није дужан да објави процењену вредност јавне набавке и податке из плана јавних набавки који представљају пословну тајну.

План јавних набавки за 2020. годину донет је 27. фебруара 2020. године, а 12. августа исте године усвојен је план набавки за 2020. годину у вези са усаглашавањем са важећим Законом о јавним набавкама (детаљније у дели Прилог 1-интерна контрола).

Дом здравља Тутин донео је План јавних набавки за 2020. годину, сагласно одредбама члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама, који садржи све податке и који је објављен у прописаном року на Порталу јавних набавки. Дом здравља Тутин је ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама важећег Закона о јавним набавкама сагласно члану 239 Закона.

2.1.3.2. План јавних набавки за 2021. годину

План јавних набавки за 2021. годину, усвојен је Одлуком број 497 од 19. марта 2021. године док су Одлуком од 13. јула 2021. године и Одлуком од 14. септембра исте године усвојене измене плана јавних набавки за 2021. годину (детаљније у дели Прилог 1-интерна контрола).

План јавних набавки за 2021. годину који садржи све прописане елементе, као и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.3.3. Планирање централизованих јавних набавки

Одредбом члана 4. Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке¹⁵ је прописано 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. поменуте уредбе је прописано 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 године 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 Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Према презентованој информацији број 1013 од 20. јула 2022. године путем централизованих јавних набавки Дом здравља Тутин је вршио набавку лекова са листе А, А1, Б, Ц и Д, материјала за дијализу, реагенаса и електричне енергије. У току поступка ревизије је утврђено да Дом здравља Тутин није спровео прописану процедуру за доношење Плана потреба здравствене установе за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину. Дом здравља Тутин није донео План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину и није образовао комисију за израду Предлога плана потреба. Информацијом број 1012 од 18. јула 2022. године констатује се да су у вези планирања централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину службе дома здравља прикупљале и слале податке Институту за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ (Центар за информатику и статистику). Није се поступало по уредби, није формирана комисија и Управни одбор Дома здравља није заседао у 2020. и 2021. години. Према информацији број 1027 од 21. јула 2022. године, једном годишње се уносе количине планиране за наредну годину и текућу годину, подаци се уносе директно у апликацију Батуга.

Откривена неправилност број 3: Дом здравља Тутин није донео План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину и није образовао комисију за израду Предлога плана потреба, што није у складу са чланом 4. и 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке донесу на начин предвиђен важећим прописом.

2.1.3.4. Процењена вредност јавних набавки

Раније важећим Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта

¹⁵ („Службени гласник РС“ број 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20)

предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка (члан 64 став 3). Одредбама члана 16. истог закона је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Важећим Законом о јавним набавкама 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 сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (члан 29 став 1). Истим Законом предвиђено је да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (члан 41).

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке из 2014. године, предвиђено је испитивање, истраживање тржишта испитивањем претходних искустава, путем интернета, сакупљањем података (упитници, анкете), испитивање искуства других наручилаца и на други погодан начин. Правилником је такође предвиђено да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин број 1239 од 12. августа 2020. године чланом 22 одређено је да се о испитивању и истраживању тржишта сачињава белешка (записник).

Презентованом Информацијом број 997 од 15. јула 2022. године, између осталог се наводи да је планирање набавки у 2020. и 2021. години усклађивано са средствима одобреним од стране Републичког фонда за здравствено осигурање из уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља Тутин није на одговарајући начин документовао све активности које су неопходне да би процењена вредност била утврђена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Дом здравља Тутин није доказао да је утврђена процењена вредност узоркованих јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, и није обезбедио писане доказе о предузетим радњама.

Откривена неправилност број 4: Дом здравља Тутин није пружио доказе да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани писани докази о начину утврђивања процењене вредности, односно писани трагови о истраживању тржишта предвиђени интерним актом, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама за 2020. годину, односно чланом 41 важећег Закона о јавним набавкама за 2021. годину.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин, да у писаној форми евидентирају предузете радње приликом одређивања процењене вредности јавних набавки, односно истраживања и испитивања тржишта.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

За потребе ревидирања правилности јавних набавки узорковали смо шест поступака

јавних набавки, сваки са партијама, од укупно 12 спроведених поступака јавних набавки окончаних закључењем уговора, из 2020. и 2021. године, што износи 89% од укупно уговорене вредности.

Табела број 2: Преглед узоркованих поступака јавних набавки

-у динарима-			
Број ЈН	Предмет набавке	Уговор о јавној набавци	Вредност уговора (без ПДВ)
јн 3/20	Помагала		
партија 1	кесе, креме и дискови	1108	1.323.150
партија 2	потрошни материјал за спољну портабилну инсулинску пумпу	1103	1.400.532
партија 3	пелене	1110	387.800
партија 4 (подпартија 1)	глюкотест траке асусек актив	1111	302.760
партија 4 (подпартија 2)	глюкотест траке асусек перформа (lancete акусек)	1112	273.280
партија 4 (подпартија 4)	глюкотест траке wellion calla	1113	233.400
партија 5	глюкотест траке бауер	1114	1.444.380
партија 6	игле за пен шприц	1109	155.250
јн 7/20	Санитетски и медицински материјал		
партија 1	санитетски и медицински материјал	1173	2.612.442
партија 1 (подпартија 1)	accu chek	1170	74.500
партија 1 (подпартија 2)	contour plus	1177	297.500
партија 1 (подпартија 3)	octenisept	1171	120.000
партија 1 (подпартија 4)	јод и калијум	1176	21.000
партија 2	рендгенски снимци и хемикалије	1167	339.620
партија 3 (подпартија 1)	лабораторијски материјал-стакло	1175	72.071
партија 3 (подпартија 2)	лабораторијски материјал-пластика	1172	125.230
партија 4	стоматолошки материјал	1168	528.968
партија 4 (подпартија 1)	купровент штапићи	1174	4.750
партија 4 (подпартија 2)	арехит plus	1169	48.000
јн 8/20	Енергенти		
партија 1 (подпартија 1)	лож уље за примарну здравствену заштиту	1623	5.188.554
партија 1 (подпартија 2)	лож уље за секундарну здравствену заштиту	1624	2.223.653

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

партија 2	гориво за санитарска и путничка возила	1590	4.015.540
јн 1/21	Помагала		
партија 1	кесе, дискови, паста	1365	1.323.150
партија 2	материјал за спољну инсулинску пумпу	1515	1.400.352
партија 3	пелене	1366	384.400
партија 4	accu chek траке и ланцете	1367	576.040
партија 6	wellion calla траке и ланцете	1368	233.400
партија 7	baeyer траке и ланцете	1369	1.445.040
партија 8	игле за пен шприц	1379	324.000
јн 2/21	Санитетски и медицински материјал		
партија 1	Санитетски и медицински материјал	1286	3.826.456
партија 2	accu chek актив	1285	149.000
партија 3	contour plus	1284	175.000
партија 4	octenisept	1283	111.000
партија 5	јод , калијум јодид	1282	21.000
партија 6	филмови за диг. Рентген	1326	747.120
партија 7	филмови за аналогни апарат	1327	281.280
партија 8	развијач за обраду филмова	1328	44.400
партија 9	фиксир за обраду филмова	1329	20.400
партија 10	лаб.мат - стакло	1330	73.067
партија 11	лаб.мат - пластика	1331	146.160
партија 12	реагенси за коагулацију	1281	1.399.000
партија 13	реагенси за електролите	1280	93.000
партија 14	траке за читање урина	1279	5.000
партија 15	хируршки конци	обустављен поступак	
јн 3/21	Енергенти		
партија 1	гориво	1560	5.513.326
партија 2	лож уље	1601	10.990.298

2.2.1. 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 Тутин покренуо поступак претходно биле предвиђене годишњим плановима јавних набавки.

Дом здравља Тутин 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.

2.2.2. Одлука о покретању поступка односно одлука о спровођењу поступка

Према раније важећем Закону о јавним набавкама наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка. Наручилац према важећем Закону о јавним набавкама доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки из 2020. године утврђено је да је Дом здравља Тутин доносио одлуке о покретању поступка јавних набавки у смислу члана 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, а да у поступцима јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал садржина Одлуке није у потпуности у складу са поменутом одредбом. Исто тако утврђено је да је Дом здравља Тутин у узоркованим поступцима јавних набавки из 2021. године доносио одлуке о спровођењу поступка јавне набавке у смислу члана 91 став 1 важећег Закона о јавним набавкама а да у поступцима јн 1/21 Помагала, јн 2/21 Санитетски и медицински материјал и јн 3/21 Енергенти, садржина Одлуке није у потпуности у складу са поменутом одредбом.

Откривена неправилност број 5: У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о покретању поступка, не садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама. У поступцима јавних набавки 1/21 Помагала, 2/21 Санитетски и медицински материјал и 3/21 Енергенти, одлуке о спровођењу поступака не садрже процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 91 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да Одлука о спровођењу поступка у јавним набавкама са партијама садржи поред укупне процењене вредности и процењену вредност посебно за сваку партију.

2.2.3. Комисија за јавну набавку

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Законом о јавним набавкама прописан је начин образовања комисије за јавну набавку. Према раније важећем Закону о јавним набавкама наручилац је образовао комисију доношењем решења о образовању комисије. Према важећем Закону о јавним набавкама састав комисије за јавну набавку одређује се одлуком о спровођењу поступка јавне набавке.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља Тутин, за јавне набавке из 2020. године, доносио решења којим је именовано чланове комисије а да је за јавне набавке из 2021. године одлуком о спровођењу поступка јавне набавке између осталог одређен и састав комисије.

Дом здравља Тутин је за узорковане поступке јавних набавки из 2020. године доносио решења о образовању комисије за јавну набавку прописане садржине, а за узорковане јавне набавке из 2021. године доносио одлуке о спровођењу поступка јавне набавке којима је одређена и комисија за јавну набавку, чланови комисије потписивали су изјаву о одсуству сукоба интереса.

2.2.4. Огласи о јавној набавци

Раније важећим Законом о јавним набавкама, утврђена је између осталог обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки а да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (члан 57).

Према важећем Закону о јавним набавкама огласи о јавној набавци такође се објављују на Порталу јавних набавки. 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 (члан 105).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци објављивани на Порталу јавних набавки.

За јавне набавке јн 3/20 Помагала процењене вредности 6.181.818 динара, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал процењене вредности 6.796.364 динара на Порталу службених гласила Републике Србије објављен је позив за подношење понуда али није објављено обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 а у вези са чланом 55 раније важећег Закона о јавним набавкама.

За јавну набавку јн 8/20 Енергенти процењене вредности 13.122.500 динара, није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа што није у складу са чл. 105 ст. 8 важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 6: Дом здравља Тутин у ревидираном периоду за јавну набавку број 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал није објавио обавештење о закљученом уговору и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57 а у вези са чланом 55 раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође, за јавну набавку јн 8/20 Енергенти није објављен јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чл. 105 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да приликом спровођења јавне набавке чија процењена вредност је већа или једнака износу од 5.000.000 динара, врше објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

2.2.5. Конкурсна документација

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве.

Према раније важећем Закону о јавним набавкама 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 сл,
- 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 понуди.

Исто тако наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (члан 61).

Према важећем Закону о јавним набавкама 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. Такође, конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуда (члан 93).

Увидом у узорковану документацију утврђено је да у поступку јн 3/20 Помагала у објављеној конкурсној документацији је вршено позивање на стандарде EN ISO 11608-1, EN ISO 11608-2, EN ISO 9626, ISO 13485:2003, ISO 13485:2016, ISO 11948-1, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У поступку јн 7/20 Санитетски и медицински материјал у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде EN13727, EN14561, EN13624, EN14476 што није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 7: За јавну набавку јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, у објављеној конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да у конкурсној документацији уколико врше позивање на стандарде то буде праћено речима „или одговарајуће“.

У поступку јавне набавке јн 8/20 Енергенти, у критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта у делу 1.3 Обавезе у области заштите животне средине, социјалног и радног права, а у вези испуњења поменутих обавеза, у додатном опису критеријума тражена су документа која доказују да субјект има стандарде за заштиту животне средине. У начину доказивања наводи се да су у питању стандарди управљања заштите животне средине, а у питању је основ за искључење чије непостојање утврђује наручилац. Изјавом је добављач потврдио да није повредио обавезе из поменутих области. У делу 4.1 Стандарди осигурања квалитета као начин доказивања наведено је само стандарди квалитета, у делу питања тражени подаци упућује се на потврде независних тела о усаглашености производа а све без прецизирања. У делу 4.2 Стандарди управљања животном средином као начин доказивања наведено је „стандарди за управљање заштите животне средине“ а није прецизирано да ли се доказује изјавом и којим конкретно доказом. У деловима 2.2 Овлашћење, дозвола или чланство као услови наведени су изјава понуђача да има једног запосленог возача и изјава да има једно доставно возило, а пре тога је наведена у начину доказивања критеријума лиценца за обављање делатности. У делу упутство понуђачима како да сачине понуду Наручилац је дефинисао да се уз понуду достави Образац понуде, Образац структуре понуђене цене, Изјава о испуњености критеријума, Модел уговора, Дозвола надлежног органа.

Откривена неправилност број 8: У поступку јавне набавке јн 8/20 Енергенти у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта (нарочито делови 1.3, 2.2, 4.1 и 4.2), наручилац је сачинио конкурсну документацију тако да не омогућава подношење адекватне понуде јер је недовољно јасно и на неодговарајући начин одредио поједине критеријуме и начин доказивања критеријума, што није у складу са чланом 93 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука за наведену неправилност није дата јер је Дом здравља Тутин у јавној набавци Енергената у 2021. години отклонио наведени недостатак у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта.

Модел уговора

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 година¹⁶ 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 у узоркованим поступцима јавних набавки утврђено је да у поступцима јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, јн 8/20 Енергенти, јн 1/21 Помагала, јн 2/21 Санитетски и медицински материјал, јн 3/21 Енергенти, модели уговора у конкурсној документацији нису садржали одредбу о томе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Откривена неправилност број 9: У узоркованим поступцима јавних набавки, код којих се уговори закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације 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.

Сагласно раније важећем Закону о јавним набавкама наручилац је био дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки (члан 62).

Сагласно важећем Закону о јавним набавкама наручилац је дужан да истовремено са слањем на објављивање јавног позива, позива за подношење пријава или позива за подношење понуда или преговарање у систему квалификације, пошаље на објављивање конкурсну документацију на Портал јавних набавки (члан 95 став 1).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља Тутин објављивао конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Дом здравља Тутин је у складу са чланом 62 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чланом 95 став 1 важећег Закона о јавним набавкама објављивао конкурсну

¹⁶ („Службени гласник РС“ број 21/14 и 18/19)

документацију на Порталу јавних набавки.

2.2.6. Записник о отварању понуда

Раније важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник (члан 104).

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да се о поступку отварања понуда води записник (члан 140).

Дом здравља Тутин 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 одредбама чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.7. Извештај о стручној оцени понуда

Раније важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је комисија за јавну набавку дужна да састави извештај о стручној оцени понуда (члан 105).

Откривена неправилност број 10: У поступку јавне набавке јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Извештај о стручној оцени понуда не садржи укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 105 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука за наведену неправилност није дата јер по важећем Закону о јавним набавкама не постоји више обавеза састављања извештаја о стручној оцени понуда.

2.2.8. Одлука о додели уговора

Раније важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора између осталог објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења (члан 108). Чланом 108 истог закона предвиђено је да Одлука о додели уговора поред осталог мора да садржи и податке из Извештаја о стручној оцени понуда док је чланом 105 одређено да Извештај о стручној оцени понуда поред осталог мора да садржи и процењену вредност јавне набавке укупно и посебно за сваку партију.

Важећим Законом о јавним набавкама 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 доношења (члан 146).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је у складу са Законом о јавним набавкама Дом здравља Тутин објављивао одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења. У два поступка јавних набавки Одлука о додели уговора не садрже укупну процењену вредност јавне набавке.

Откривена неправилност број 11: У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала и јн 7/20 Санитетски и медицински материјал Одлука о додели уговора не садрже укупну процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 108 став 4 а у вези са чланом 105 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да Одлука о

додели уговора у јавним набавкама са партијама садржи поред процењене вредности посебно за сваку партију и укупну процењену вредност јавне набавке.

2.2.9. Обавештење о закљученом уговору односно обавештење о додели уговора

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 споразума (члан 116).

Важећим Законом о јавним набавкама 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 (члан 109).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је:

- у поступку јн 3/20 Помагала објављено је заједничко обавештење о закљученом уговору по више закључених уговора са различитим добављачима, у коме се наводи да је уговор закључен 20. јула 2020. године, а обавештење је објављено на Порталу јавних набавки 18. августа 2020. године,

- у поступку јн 7/20 Санитетски и медицински материјал објављено је заједничко обавештење о закљученом уговору по више закључених уговора са различитим добављачима, у коме се наводи да је уговор закључен 28. јула 2020. године, а обавештење је објављено на Порталу јавних набавки 8. октобра 2020. године.

За наведене поступке обавештење о закљученом уговору је објављено након протока рока од пет дана од дана закључења уговора, прописаног чланом 116 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 12: У поступцима јавних набавки јн 3/20 Помагала, јн 7/20 Санитетски и медицински материјал, обавештење о закљученом уговору Дом здравља Тутин је објавио на Порталу јавних набавки 29 и 72 дана после закључења уговора, односно након протока прописаног рока од пет дана од дана закључења уговора, прописаног чланом 116 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука за наведену неправилност није дата јер је Дом здравља Тутин у наредном периоду током 2021. године објављивао обавештење о додели уговора у прописаном року на Порталу јавних набавки по важећем Закону о јавним набавкама.

Дом здравља Тутин је у поступцима јавних набавки које је спровео у 2021. години, обавештење о додели уговора објављивао у прописаном року на Порталу јавних набавки.

2.3. Извршење уговора о јавним набавкама

Одредом члана 41 важећег Закона о јавним набавкама предвиђено је да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и чланом 152 поменутог закона предвиђено је да се уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум закључује у писаној форми са понуђачем којем је уговор, односно оквирни споразум додељен.

Одредбама чл. 154-162 важећег Закона о јавним набавкама, које се примењују и на извршење уговора о јавним набавкама додељеним у поступцима јавних набавки спроведеним на основу раније важећег Закона о јавним набавкама, уређено је извршење и измена уговора утврђивањем општих правила за извршење уговора и утврђивањем општих

правила за измену уговора без спровођења поступка јавне набавке. Поред тога, уређена су и посебна правила у вези са изменама уговора по основу уговорних одредаба (члан 156), по основу додатних добара, услуга и радова (члан 157), услед непредвиђених околности (члан 158), промене уговорне стране (члан 159) и повећање обима набавке (члан 160).

Чланом 158 став 2 важећег Закона о јавни набавкама предвиђено је да повећавање вредности уговора не може да буде веће од 50% вредности првобитног уговора, као и да не може да има за циљ избегавање примене овог закона, док ставом 3 истог члана указује да се ограничење из става 2 овог члана односи на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута.

У јавној набавци број 2/21 Санитетски и медицински материјал са изабраним добављачем закључен је уговор за партију 1 број 1286 од 03. септембра 2021. године у вредности од 3.826.456 динара без пдв-а и уговор за партију 11 број 1331 од 10. септембра 2021. године у вредности од 146.160 динара без пдв-а. На порталу јавних набавки је дана 20. јануара 2022. године објављено Обавештење о измени уговора за партију 1 и партију 11 о повећању уговорене вредности у износу од 405.682 динара без пдв-а за партију 1, односно у износу од 49.450 динара без пдв-а за партију 11.

Наручилац је у обавештењу које је објављено на порталу јавних набавки и у информацији број 980 од 13. јула 2022. године, навео да је разлог измене уговора пандемија изазвана корона вирусом, због које је дошло до велике потрошње медицинских средстава и самим тим је дошло до наглог раста цена производа код ино произвођача и бродског транспорта због велике потражње и гужве у лукама што је узроковало пораст цена производа. Наведене измене уговора од стране наручиоца су извршене позивањем на члан 158 ст. 1 важећег Закона о јавним набавкама.

У истој јавној набавци Дом здравља Тутин објавио је на Порталу јавних набавки другу измену дана 23. јуна 2022. године Обавештење о измени уговора за партију 1 и партију 11 у износу од 441.304 динара без пдв-а за партију 1, односно у износу од 36.720 динара без пдв-а за партију 11.

Наручилац је у обавештењу које је објављено на порталу јавних набавки и информацији број 980 од 13. јула 2022. године, констатовао да је разлог измене уговора економска криза изазвана дешавањима ратних дејстава у Украјини, отежаног транспорта и астрономских повећања цена свих сировина, горива и радне снаге дошло и до повећања цена финалних производа. Наведене измене уговора од стране наручиоца су извршене позивањем на чл. 158 ст. 1 важећег Закона о јавним набавкама.

По основу анекса један и два уговора нису вршени расходи.

Откривена неправилност број 13: У јавној набавци 2/21 Санитетски и медицински материјал партија 11 – лабораторијски материјал – пластика, приликом извршења уговора закљученог са изабраним добављачем, два пута је анексима уговора измењен основни уговор у погледу повећања уговорене вредности и при томе су укупне измене основног уговора биле веће од 50% од првобитне уговорене вредности, што није у складу са чланом 158 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: Анексом III број 998 од 18. јула 2022. године извршено је умањење износа уговорене вредности набавке за партију 11 – пластика у јавној набавци 2/21 Санитетски и медицински материјал, и тиме је укупно повећање уговорене вредности редуковано на износ мањи од 50%, а у смислу чл. 158 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Извршење узоркованих јавних набавки (осим 2/21) је вршено у складу са закљученим уговорима, изабраном понудом и уговореним условима испоруке и плаћања.

2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Рачунари и рачунарска опрема

Дом здравља Тутин је у првој половини 2020. године преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка јавних набавки за набавку 10 рачунара „Zeus”, 10 монитора „Philips” и 10 тастатура „графт” од привредног друштва за спољну и унутрашњу трговину и услуге „Успон ” д.о.о. Чачак, по рачуну-отпремници број 05024/20 VP 1 од 12. марта 2020. године у износу од 399.000 динара без пдв-а, односно 478.800 динара са пдв-ом, као и једног сервера „dell power edge T 140“ по рачуну-отпремници број 05022/20VP 1 од 12.03.2020. године у износу од 165.500 динара без пдв-а, односно 198.600 динара са пдв-ом. Укупно преузете обавезе и извршени расходи по основу набавке рачунарске опреме су износили 564.500 динара без пдв-а, односно 677.400 динара са пдв-ом.

Откривена неправилност број 14: Дом здравља Тутин је у 2020. години набавио рачунарску опрему, преузео обавезе и извршио расходе у износу од 564.500 динара без пдв-а, односно 677.400 динара са пдв-ом, без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали услови за изузеће прописани чланом 7, 7а, 39 став 2 ,122 и 128 раније важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да уговоре за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама, закључује у спроведеним поступцима у складу са важећим Законом.

Столарија

Дом здравља је у 2020. години преузео обавезе без закљученог уговора и спроведеног поступка јавних набавки за набавку столарије (троја врата обложених оловом од којих два са заштитним стаклима од јонизујућег зрачења), у износу од 1.068.514 динара без пдв-а, од СЗР „Смиж” Ужице по рачуну број 36.02./20 од 29. октобра 2020. године, а да није спровео поступак јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 57 и 56 Закона о буџетском систему.

Расходи за набавку троје врата обложених оловом и два заштитна стакла од јонизујућег зрачења извршени су у 2020. години у износу од 854.811 динара без пдв-а, а у 2021. години 211.703 динара без пдв-а што укупно износи 1.068.514 динара без пдв-а.

Откривена неправилност број 15: Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у 2020. и 2021. години за набавку столарије у износу од 1.068.514 динара без пдв-а, а да није спровео поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да уведу и примењују контролне поступке који ће благовремено открити, спречити и исправити евентуалне грешке, којима ће обезбедити да се набавке спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Гасно уље-екстра лако

Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку гасног уља-екстра лаког од „Кнез петрол” д.о.о. Земун, по рачуну 19215-000/2020 од 19.

новембра 2020. године у износу од 1.614.985 динара без пдв-а, односно 1.937.982 динара са пдв-ом, после истека рока важења закљученог уговора са „Кнез Петролом“ д.о.о. Земун који је важио до 18. октобра 2020. године. Дом здравља Тутин је 21. октобра 2020. године закључио уговор 1623 и 1624 са групом понуђача коју чине „Еуро мотус“ д.о.о Београд и „Еуро мотус транспорт“, за набавку гасног уља-екстра лако. Поменута набавка није извршена од новог него од претходног добављача коме је уговор истекао пре набавке. На тај начин је набавио добра без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност број 16 : Дом здравља Тутин је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку гасног уља-екстра лаког у износу од 1.614.985 динара без пдв-а, односно 1.937.981 динара са пдв-ом, од добављача са којим нема важећи закључен уговор о јавној набавци, иако је у поступку јавне набавке изабран други понуђач са којим је закључен уговор о набавци гасног уља екстра лаког, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да добра, услуге и радове набављају од добављача са којим су уговоре закључили у одговарајућим поступцима јавних набавки.

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

Раније важећи Закон о јавним набавкама предвиђа набавке на које се Закон не примењује. Поменутим законом уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара.

Одредбе важећег Закона о јавним набавкама за набавке добара и услуга, се не примењују на набавке чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара.

Дом здравља Тутин је у периоду од 01. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године имао у примени два интерна акта, односно Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки у којима су били предвиђени и поступци набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки број 544 од 13. марта 2014. године чланом 7, 8, 11-14 предвидео је поступак спровођења набавки. Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1239 од 12. августа 2020. године одредбама члана 76-84 предвиђени су поступци спровођења набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Дом здравља Тутин је донео „План јавних набавки на које се Закон не примењује за 2020. годину“ од 27. фебруара 2020. године и „Набавке на које се закон не примењује за 2021. годину број 480 од 19. марта 2021. године.

Табела број 3: Преглед процењене вредности набавки на које се не примењује ЗЈН без пдв-а за 2020. и 2021. годину

-у динарима-

РБ	Опис	План јавних набавки на које се не примењује ЗЈН 2020.	План јавних набавки на које се не примењује ЗЈН 2021.	Раст/Смањење у %
1	2	3	4	5
1	Добра	1.111.741	4.598.000	414
2	Услуге	3.415.000	4.570.000	120

Укупно	4.526.741	9.168.000	
--------	-----------	-----------	--

Дом здравља Тутин није доставио на увид поступак планирања набавки у складу са чланом 8-16 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки број 544 од 13. марта 2014, и чланом 80-81 Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки број 1239 од 12. августа 2020. године, као и надзор над извршењем плана набавки како је то предвиђено чланом 22-23 раније важећег Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки. Увидом у достављену документацију смо утврдили да је Дом здравља Тутин донео План набавки за 2020. и 2021. годину на које се Закон не примењује а да није документовао начин планирања и утврђивања процењене вредности за наведене набавке прописан интерним актом.

Дом здравља Тутин није на одговарајући начин документовао све активности у вези испитивања тржишта који се спроводи у фази планирања набавки на које се Закон не примењује, односно није сачинио белешке и приложио расположиву документацију (упућене захтеве, добијене одговоре, извод са интернет странице и друго) што није у складу са чланом 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин.

Откривена неправилност број 17: Дом здравља Тутин није на одговарајући начин документовао све активности у вези испитивања тржишта који се спроводи у фази планирања набавки на које се Закон не примењује, односно није сачинио белешке и приложио расположиву документацију (упућене захтеве, добијене одговоре, извод са интернет странице и друго) што није у складу са чланом 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин, да у писаној форми документују све радње предузете у поступку планирања а предвиђене интерним актом које се односе на набавке на које се Закон не примењује.

Табела број 4: Преглед узоркованих набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

-у динарима-

р.б	Ознака набавке/ план набавке	Број и година	Основ за изузеће	Предмет набавке	Процење на вредност	Добављач	Број и датум одлуке/ уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2.2.6	2020	39.2	Трошкови одржавања стоматолошких машина	500.000	„Helix” Пријепоље	Број 1380 од 05.09.2020	485.000
2	2.2.2 , 2.2.3	2020	39.2	Одржавање здравственог и пословног информ.система	1.000.000	„Helliant” Београд	1692 од 02.10.2020	940.000
3		2020	39.2	Израда извештаја о сигурности и Програм заштите од зрачења	500.000	X-RAY KOSUTIC Београд	Број 1741 од 12.11.2020	66.000

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

р.б .	Ознака набавке/ план набавке	Број и година	Основ за изузеће	Предмет набавке	Процење на вредност	Добављач	Број и датум одлуке/ уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
4	2.1.2	2020	39.2	Набавка ауто гума	208.000	А.С.Тигар Тутин	Број 845 од 25.05.2020	231.150
5	1.1.11	2020	39.2	Потрошни материјал:1)средства за хигијену;2)прибор за хигијену	280.000 220.000	VK COMPAN I Соко бања	Број 1629 од 21.10.2020, Број 1630 од 21.10.2020	1)266.500 2)175.180
6	2.2.1	2020	39.2	Осигурање имовине и лица:1)осигурање имовине;2)осигурање запослених	500.000	1)Сава осигурање . 2)Wiener stadtsche осигурање	1)Број 275 од 20.02.2020, 2)Број 276 од 20.02.2020	1)199.739 2)204.234
7	1.	2021	27.1	Животне намирнице	998.000	„D-Zentrall”Tutin „Zornic” Tutin; СТР „Ембра”	Број:878;879;880;881 Број:899,900 Број:910,911,912,913,914	1)939.710 2)187.915 3)200.502
8	11	2021	27.1	Сервисирање возила	990.000	Ауто сервис „Оки”Тутин	Број 638 од 04.05.2020	833.333
9	14	2021	27.1	Услуге мобилне телефоније	720.000	Теленор д.о.о. Београд	Број 1781 од 06.12.2021	720.000
10	10	2021	27.1	Осигурање имовине и лица	500.000	1)„Сава осигурање”Београд, 2)Wiener stadtsche osiguranje Београд	1)Број 315 од 24.02.2021;2)Број 314 од 24.02.2021	1)185.600)204.225
11	3	2021	27.1	Набавка гума за санитарска возила	200.000	А.С.,Тигар” Tutin	Број 1830 од 15.12.2021	323.183
12	8	2021	27.1	Канцеларијск и материјал: 1)канцеларијски материјал; 2)здравствен и обрасци; 3)фотокопир папир; 4) тонери	600.000	1)„Папирдол”Чачак; 2)„Дерсан” доо Тутин; 3)„Папирдол”Чачак; 4)„Idcom” доо Београд	Број 1855 од 21.12.2021; Број 1856 од 21.12.2021; Број 1857 од 21.12.2021; Број 1858 од 21.12.2021	1)95.885 2)343.594 3)126.280 4)124.460
13	2	2021	27.1	Набавка амбалажа за медицински отпад снабдевање	250.000	„Асома” доо Београд	Број 996 од 25.06.2021	323.183

р.б .	Ознака набавке/ план набавке	Број и година	Основ за изузеће	Предмет набавке	Процење на вредност	Добављач	Број и датум одлуке/ уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				специјалним гасовима				
14	12	2021	27.1	Одржавање здравственог и пословног информационог система	900.000	„Heliant “ д.о.о. Београд	Број 1498 од 06.10.2021	880.000

Дом здравља Тутин је за узорковане набавке на које се закон не примењује поштовао процедуру спровођења набавки предвиђену чланом 82-86 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Дому здравља Тутин. Пре закључења уговора израђене су техничке спецификације и документација која је путем мејла достављена на најмање три адресе потенцијалних понуђача ради припремања понуде. О избору најповољније понуде сачињен је записник. Наведене поступке спроводило је лице које је в.д. директор Дома здравља Тутин овластио за спровођење поступка.

Дом здравља Тутин је поштовао процедуру спровођења и праћења набавки предвиђену интерним актом за узорковане набавке на које се закон не примењује.

2.6 Извештавање о јавним набавкама

Чланом 132. раније важећег Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, као и да у електронској форми извештаје тромесечно доставља Управи за јавне набавке. Чланом 181 ст. 3 и 4 важећег Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и да податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Дом здравља Тутин је доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје у 2020. години за време важења раније важећег Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

Дом здравља Тутин је у прописаном року објавио на Порталу јавних набавки збирне податке из члана 181 ст. 4 у вези са ст. 3 важећег Закона о јавним набавкама, за 2020. и 2021. годину.

Дом здравља Тутин је достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама. У прописаном року Дом здравља Тутин је објавио на Порталу јавних набавки збирне податке о набавкама изузетим од примене закона и набавкама на које се закон не примењује за 2020. и 2021. годину у складу са чланом 181 ст. 4 у вези са ст. 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Прилог 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Уговори о раду

3.1.1. Закључење уговора о раду

Законом о раду у члану 30 став 1 прописана је обавеза послодавца да са запосленима закључи Уговор о раду којим се дефинишу права и обавезе обе уговорне стране.

Дом здравља Тутин је са запосленима закључио уговоре о раду којим се дефинишу права и обавезе обе уговорне стране.

3.1.2. Усклађеност садржаја уговора о раду са Законом о раду и одредбама посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Садржај уговора о раду треба да има све елементе прописане чланом 33 и 114 Закона о раду. Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁷ у члану 10 дефинисани су елементи уговора о раду који одговарају елементима прописаним Законом о раду.

Дом здравља Тутин је са делом запослених који су засновали радни однос пре 2015. године сачинио нове уговоре о раду, како би се усагласили са изменама Закона о раду, док је део уговора остао неизмењен. На основу узорка утврдили смо да 24% узоркованих уговора не садржи новчани износ основне зараде у моменту закључења уговора и вредновање радног учинка или је уговорено да се накнада зараде исплаћује на основу остварене просечне зараде у претходна три месеца уместо у претходних 12 месеци, како је прописано Законом о раду.

Откривена неправилност број 18: Од 42 узоркована уговора о раду садржај 10 уговора о раду у Дому здравља Тутин није у потпуности усаглашен са одредбама члана 33 Закона о раду јер није утврђен новчани износ основне зараде у моменту закључења уговора и вредновање радног учинка или је уговорено да се накнада зараде исплаћује супротно члану 114 Закона о раду.

Препорука број 14: Препоручује се Дому здравља Тутин да Уговоре о раду усагласи са одредбама Закона о раду.

3.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада

3.2.1. Основица, коефицијенти и увећање коефицијената за обрачун плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених. Основицу за обрачун и исплату плата запослених у Дому здравља Тутин утврђује Влада. Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и школску спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата као и увећања коефицијената по основу руковођења и стручно признатих и научних звања. Део плате по основу радног учинка одређује се процентуалним увећањем основне плате (члан 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама). Плата запослених је производ закључком Владе утврђене нето

¹⁷ („Службени гласник РС“ број 96/19 и 58/20-Анекс I)

основице и коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, радног учинка и додатака на плату.

Права запослених у Дому здравља Тутин регулисана су Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Дом здравља Тутин је донео у јуну 2015. године Правилник о раду дома здравља Тутин број 1283 којим је уредио права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада, запослених у Дому здравља Тутин.

Дом здравља Тутин је у 2021. години извршио расходе за плате за просечно 207 запослених у износу од 304.324.795 динара. Плата за редовни рад је обрачуната и извршена у складу са чланом 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 2 тачка 13 и члан 3 тачка 11 Уредбе о коефицијентима.

Дом здравља Тутин у 2021. години је обрачунао плату и извршио расходе у складу са прописаним основицама и коефицијентима.

3.2.2. Корективни коефицијент и део плате по основу радног учинка

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 утврђени су корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате запослених у здравственим установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе.

Чланом 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 16 и 17 Уредбе 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 прописана су мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка.

Дом здравља Тутин је применио корективни коефицијент и утврђене оцене радног учинка код обрачуна плата и у обрачунским листићима је радни учинак исказан и исправно обрачунат.

Дом здравља Тутин је у 2021. години применио корективни коефицијент и утврђену оцену радног учинка у обрачун плате запослених у складу са важећим прописима.

3.2.3. Обрачун и исплата увећања плате из сопствених средстава

Законом о здравственој заштити уређено је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање,
- 2) буџета Републике, односно оснивача,
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, у складу са законом.

Одредбама члана 144 став 9 наведеног Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

У складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Такође, утврђено је да изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Одредбама овог закона уређено је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, који је био у примени у 2021. години, уређено је чланом 94 да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права и о томе обавести репрезентативни синдикат, док елементе за обрачун и исплату плата треба да утврди општим актом послодавца.

Ставом 3 члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописана је обавеза доношења општег акта код послодавца којом регулише елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни приходи у складу са законом.

Дом здравља Тутин је доставио Информацију о актима Дома здравља Тутин број 987 од 13. јула 2022. године у којој наводи да осим Правилника о раду није донео општи акт којим регулише елементе за обрачун и исплату плата.

Откривена неправилност број 19: Дом здравља Тутин није донео општи акт којим регулише елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни, остварених допунским радом и пружањем других услуга, што није у складу са одредбом члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 15: Препоручује се Дому здравља Тутин да донесе општи акт којим ће уредити елементе за обрачун и исплату плате из прихода који нису јавни, остварених допунским радом и пружањем других услуга, прописаних Законом.

Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, одредбом члана 94 став 1 прописује да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. Дом здравља Тутин је Правилником о раду Дома здравља Тутин у члану 99 прописао да се из прихода остварених пружањем услуга изван уговореног обима са Републичким фондом за здравствено осигурање, запосленима могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Такође је прописано да је послодавац у обавези да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање поменутог права и о томе обавести репрезентативни синдикат.

Укупно исказани приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. јануара - 31. децембра 2021. године - Образац 5 износе 2.477.000 динара.

Целокупан износ остварених прихода од продаје добара и услуга односи се на сопствене приходе остварене на тржишту. Дом здравља Тутин је остварио поменуте приходе

пружањем здравствених услуга које нису обухваћене уговором о пружању услуга здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања грађанима на основу ценовника услуга усвојеног Одлуком Управног одбора 2018. године.

Дом здравља Тутин је извршавао расходе за плате по основу појединачних месечних решења в.д. директора о увећању плате у износу од 5% до 20% по запосленом за један број запослених из остварених прихода који нису јавни – из сопствених средстава. У 2021. години увећање плате из сопствених средстава вршено је месечно за четири до 12 запослених у току године у укупном износу од 814.067 динара. Према информацији број 987 од 13. јула 2022. године исплата стимулација је вршена без утврђивања учешћа трошкова рада у оствареним приходима.

Откривена неправилност број 20: Дом здравља Тутин је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године извршио расходе за плату у износу од 814.097 динара исплатом додатка на плату из остварених сопствених прихода, а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима у складу са чланом 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Тутин да пре исплате увећања плате утврђују сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, и да обрачун и исплату врше у складу са тим, сагласно интерном акту и одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је да је здравствена установа обавезна да за сваки месец утврди приходе и расходе за увећање плате из прихода који нису јавни и да о томе обавештава репрезентативни синдикат.

Према достављеној Информацији број 987 од 13. јула 2022. године Дом здравља Тутин није обавештавао репрезентативне синдикате о месечним приходима који нису јавни и учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Откривена неправилност број 21: Дом здравља Тутин није за сваки месец утврдио приходе и расходе о месечно оствареним приходима који нису јавни и о томе обавестио репрезентативни синдикат, као што је прописано одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима у Дому здравља Тутин да месечно утврђују приходе и расходе за увећање плата из прихода који нису јавни и обавештавају репрезентативни синдикат.

Плате су у 2021. години увећане за део запослених и по основу накнаде за Covid 19. Закључком Владе дата је сагласност за вршење исплате награда са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање запосленима у здравственим установама у јавној својини који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавања ширења епидемије болести Covid 19 изазване вирусом SARS-COV-2 у свему према инструкцијама Министарства здравља у току трајања проглашене епидемије. У складу са поменути

закључком Влада је сагласна да Републички фонд здравственог осигурања врши пренос средстава здравственим установама према приложеној документацији достављеној од стране здравствене установе које су запосленима утврдиле право на исплату награда а која документација обавезно обухвата критеријуме за доделу награда.

Расходи за додатке на плату по основу спречавања ширења епидемије Covid 19 у 2021. години извршени су у износу од 11.166.433 динара за просечно 84 запослена по месецу. Ковид додатак је исплаћен из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

3.2.4. Додаци на плате запослених

Закон о раду је у члану 108 дао право запосленима на увећану зараду за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу, за прековремени рад и минули рад. Посебни колективни уговор у члану 95 утврђује право запослених на додатак на плату. Поред поменутих увећања у Закону о раду здравствени радници имају права и на додатак за рад недељом и за приправност.

По основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца плата се увећава за 0,4% од основице.

Дом здравља Тутин је обрачунао минули рад у складу са прописима.

Закон о раду је у члану 108 прописао да запослени има право на увећану зараду прописану интерним актом за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде а најмање 26% од основице. Посебни колективни уговор је у члану 95 уговорио да запослени има право на додатак на зараду за рад ноћу 26% од основне плате.

У Дому здравља Тутин за рад ноћу зарада је увећана за 26% од основне плате.

Ноћни рад у Дому здравља Тутин је обрачунат у складу са важећим прописима.

Закон о раду је у члану 108 прописао да запослени има право на увећану зараду прописану интерним актом за прековремени рад најмање у износу од 26% од основице. Посебни колективни уговор је у члану 95 уговорио да запослени има право на додатак на зараду за прековремени рад 26% од основне плате.

У Дому здравља Тутин за рад ноћу зарада је увећана за 26% од основне плате.

У Дому здравља Тутин на крају месеца се обрачунској служби доставља евиденција о прековременом раду од стране руководиоца одељења на основу које се врши обрачун и исплата увећане зараде по наведеном основу. За прековремени рад свих запослених плата се увећава за 26% од основне плате.

Прековремени рад у Дому здравља Тутин је и обрачунат у складу са важећим прописима.

Посебни колективни уговор је у члану 95 уговорио да запослени има право на додатак на зараду за рад недељом 26% од основне плате.

За рад недељом плата запослених у Дому здравља Тутин је увећана за 20% од основне плате.

Рад недељом је у Дому здравља обрачунат у складу са важећим прописима.

3.3. Друга примања запослених

Право на друга примања запослених регулисано је чланом 119 и 120 Закона о раду и чланом 105 колективног уговора. Право на отпремнине регулисано је ставом 1 тачка 1 поменутог уговора који каже да запослени има право на отпремнину приликом одласка у пензију у износу од три просечне плате запосленог, или код послодавца, или у Републици у последњих 12 месеци у зависности од тога шта је за запосленог најповољније. Право на трошкове погребних услуга регулисано је ставом 2 тачка 2 као право на трошкове погребних услуга до висине неопорезивог износа који признаје Републички фонд пензијског и инвалидског осигурања. Новогодишња награда је право запосленог прописано у једнаком износу за све запослене ставом 3 поменутог члана. Деци до 15 година старости припада поклон за Нову годину што је прописано ставом 5. Јубиларна награда се исплаћује запосленима за 10 година рада у износу од 50% од просечне зараде у Републици Србији, за 20 година рада у износу од једне просечне зараде, за 30 година рада у износу од једне и по просечне зараде, за 35 година рада у износу од две просечне зараде и за 40 година рада у износу од три просечне зараде.

3.3.1. Јубиларне награде

Расходи по основу јубиларних награда у износу од 3.466.477 динара извршени су за 16 запослених у складу са Законом о раду, Законом о буџету за 2021. годину и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Расходи за јубиларне награде су извршени у току године за навршених 10, 20, 35 и 40 година на основу Решења о стицању права на јубиларну награду.

Дом здравља Тутин је у 2021. години обрачунао и извршио расходе по основу јубиларних награда за 16 запослених у складу са важећим прописима.

3.3.2. Отпремнине

Расходи за отпремнине извршени у износу од 2.838.822 динара односе се на седам отпремнина запосленима који су отишли у пензију.

Дом здравља Тутин је у 2021. години обрачунао и извршио расходе по основу отпремнина за одлазак у пензију у складу са важећим прописима.

3.3.3. Додатак за новогодишњу награду

Додатак за новогодишњу награду за све запослене у складу са чланом 105 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је за 2021. годину исплаћен у 2022. години након дознаке средстава.

Додатак за новогодишњу награду је за 2021. годину исплаћен у 2022. години након дознаке средстава.

3.4 Уговарање скраћеног радног времена

3.4.1. Акт о процени ризика

Законом о безбедности и здрављу на раду у члану 13 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. Актом о процени ризика врши се процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог и утврђују поступци и мере за отклањање или смањење утврђеног ризика.

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 (члан 13). 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 самоуправе 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. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Чланом 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се скраћено радно време уводи за радна места која су актом о процени ризика утврђена за радна места са повећаним ризиком по здравље и безбедност запослених. Чланом 38 став 1, 2 и 3 поменутог колективног уговора прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству, 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. Скраћено радно време за запослене на овим радним местима сматра се пуним радним временом.

Дом здравља Тутин је донео акт о процени ризика прописан чланом 13 Закона о безбедности и здрављу на раду у децембру 2015. године и од тада није мењан.

Откривена неправилност број 22: Акт о процени ризика из 2015. године којим је процењен ризик за 169 радних места није усаглашен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Тутин број 1916 од 31. октобра 2019. године којим је систематизовано 134 радна места, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Препорука број 18: Препоручује се Дому здравља Тутин да усагласи Акт о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Посебни колективни уговор за здравствене установе у члану 146 наводи да су учесници (репрезентативни синдикат и Влада) сагласни да се приступи уређивању јединствене методологије за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама. Јединствену методологију требала је да донесе здравствена установа која обавља делатност медицине рада (завод за медицину рада) у року од 12 месеци од дана ступања на снагу Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, која још увек није донета.

Скретање пажње број 2: У циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком у вези са чланом 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скрећемо пажњу да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

(Репрезентативни синдикат и Влада), није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.

3.5.2. Скраћено радно време запосленима

Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Тутин број 2092 донета је у децембру 2017. године. Поменутом одлуком утврђено је да у одељењу пнеумофтизиолошка заштита и радиолошка дијагностика недељно радно време за лекара и сестру/техничара износи 30 сати недељно.

Дом здравља Тутин је са четири запослена уговорио скраћено радно време и то три за радна места са повећаним ризиком и једно по препоруци здравствене установе за инвалидност друге категорије. Рад на радним местима са повећаним ризиком сматра се пуним радним временом и запосленима се врши исплата плате без умањења. Скраћено радно време по препоруци здравствене установе плаћа се према броју извршених часова рада.

Актом о процени ризика утврђена су два радна места са повећаним ризиком и са троје запослених распоређених на тим радним местима уговорено је скраћено радно време од 30 часова недељно.

Исплата зараде за пун фонд радних сати, право на дневни и недељни одмор и друга гарантована права дата су запосленима који раде на радним местима са повећаним ризиком у скраћеном радном времену у складу са законом.

У дому здравља Тутин само лица распоређена на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена за радна места са повећаним ризиком су примала плату као да раде са пуним радним временом.

Прилог 4 – Мере исправљања на отклањању неправилности

1) Предузета мера у поступку ревизије број 1: Анексом III број 998 од 18. јула 2022. године извршено је умањење износа уговорене вредности набавке за партију 11 – пластика у јавној набавци 2/21 Санитетски и медицински материјал, и тиме је укупно повећање уговорене вредности редуковано на износ мањи од 50%, а у смислу чл. 158 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.3).