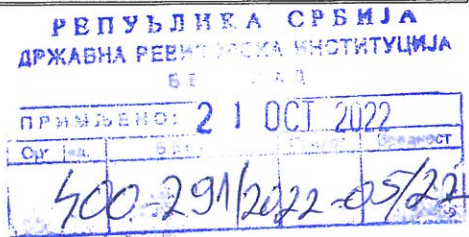


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ЗАВОД ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉА
ВРАЊЕ
17 500 Врање, Ј. Ј. Лунге бр. 1

Reg. број: 5-02-00
Текући рачун: 840-269661-28
Матични број: 7205830
ПИБ 100547873

☎ 017/421-310, 017/423-122, Факс: 017/400-271, Е mail: info@zjzvranje.org.rs

Број: 01-12-1609/22-05
Датум: 19.10.2022. год.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Завод за јавно здравље Врање, ул. Јована Јанковића Лунге бр. 1 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Завода за јавно здравље Врање, Врање у делу који се односи на области набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-291/2022-05/21 од 28.07.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Неправилност	Завод за јавно здравље Врање 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 РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Завода за јавно здравље Врање донео је Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно

1

		здравље Врање по основу резултата рада и о елементима за обрачун и исплату плата из прихода који се остварују на тржишту број 05- 12279/22-05 од 11.10.2022. године, који је ступио на снагу дана 12.10.2022. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно здравље Врање по основу резултата рада и о елементима за обрачун и исплату плата из прихода који се остварују на тржишту број 05- 12279/22-05 од 11.10.2022. године - Одлука Управног одбора број 05-12279/22-05 од 11.10.2022. године

2)

1.	Неправилност	Завод за јавно здравље Врање је у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године извршио расходе за плату у износу од 4.615.652,00 динара исплатом додатка на плату из остварених прихода који нису јавни, 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 РС, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе
2.	Опис мере исправљања	Завод за јавно здравље Врање пре исплате увећања плата - стимулација утврђиваће сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и вршити обрачун и исплату у складу са тим, сагласно Правилнику о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно здравље Врање по основу резултата рада и о елементима за обрачун и исплату плата из прихода који се остварују на тржишту број 05- 12279/22-05 од 11.10.2022. године и одлуци в.д. директора о доплати на плату за сваки месец појединачно и одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе Завод за јавно здравље Врање сваког месеца утврђиваће приходе и расходе ради остваривања права на доплату на плату – стимулацију запослених и о томе обавештавати синдикат који је репрезентативан на нивоу Установе и на нивоу Републике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Месечни извештај о оствареним приходима и расходима за месец септембар 2022. године број 05-12302/22-05 од 12.10.2022. године

3)

1.	Неправилност	Месечна евиденција о времену које запослени проводе на раду не садржи податак о времену проведеном на раду, што није у складу са чланом 5. тачка 13. и чланом 24. став 1. тачка б. Закона о евиденцијама у области рада
2.	Опис мере исправљања	Завод за јавно здравље Врање је успоставио евиденцију која обезбеђује податак о времену проведеном на раду изказаном кроз број оставарених сати рада на дневном нивоу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција присутности запослених на раду за месец август 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Завод за јавно здравље Врање није могао доказати да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, која укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавање и слично. У поступку ревизије нису презентовани писани докази о начину утврђивања процењене вредности, као и писани трагови о истраживању тржишта предвиђени интерним актом, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. раније важег Закона о јавним набавкама за 2020. годину, односно чланом 41. важећег Закона о јавним набавкама за 2021. годину	Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 1	Директор Завода за јавно здравље Врање	У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године
2	Завод за јавно здравље Врање у ревидираном периоду за јавну набавку број 8/21 Микробиолошки тестови процењене вредности 5.000.000,00 динара није објавио јавни позив на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. важећег Закона о јавним набавкама	Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 2	Директор Завода за јавно здравље Врање	У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године

3	<p>У узоркованим поступцима јавних набавки код којих се уговор закључује 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</p>	<p>огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази Прописа</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>
4	<p>У поступцима јавних набавки ЈНМВ 12/20 Брзи имунохроматографски тестови и ЈНМВ 17/20 Хранљиве подлоге одлуке о покретању поступка не садрже процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1 тачка 5. раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође, у истим набавкама записници о отварању понуда, извештаји о стручној оцени</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 3</p> <p>Завод за јавно здравље Врање је након извештаја ДРИ од 28.07.2022. године у јавним набавкама код којих се уговор закључује на период до 12 месеци и извршавају се у две буџетске године у моделима уговора као обавезни елемент конкурсне документације долао 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. Као доказ у прилогу достављамо 4 уговора о јавним набавкама, односно набавкама на које се закон не примењује</p> <p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 4</p> <p>Завод за јавно здравље Врање је након извештаја ДРИ од 28.07.2022. године</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>

	<p>понула и одлуке о додели уговора не садрже процену вредности јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 2, 105. став 2. тачка 2. и 108. став 4. раније важећег Закона о јавним набавкама</p>	<p>у спроведеним јавним набавкама и то ЈН 22/22 Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију и ЈН 23/22 Храњливе подлоге, које су обликоване по партијама, у одлукама о спровођењу поступка, записницима о отварању понуда, извештајима о поступку јавне набавке и одлуци од додели уговора додао процену вредности јавне набавке посебно за сваку партију</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>
5	<p>У поступку јавне набавке ЈНМВ 10/20 Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију (партија 3) Завод је донео одлуку о обустави поступка број 05-2187/20-05 од 04.06.2020. године која не садржи упутство о правном средству што није у складу са чланом 109. став 3. раније важећег Закона о јавним набавкама и није објављено обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 109. став 4. раније важећег Закона о јавним набавкама</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 5</p> <p>Завод за јавно здравље Врање је након извештаја ДРИ од 28.07.2022. године у спроведеном поступку јавне набавке и то ЈН 22/22 Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију за партију број 1 и партију број 3 донео одлуку о обустави поступка која садржи упутство о правном средству и објавио предметну одлуку и обавештење о обустави поступка за партије број 1 и број 3 на Порталу јавних набавки</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>
6	<p>У поступку јавне набавке 2/21 – набавка горива Завод за јавно здравље Врање је повећао обим набавке за 63.452,00 динара, што је повећање од 4,5% у односу на вредност закљученог уговора, а да није закључио анекс о измени уговора, што није у складу са чланом 41., а у вези са чланом 152. важећег Закона о</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 6</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>

	<p>јавним набавкама и чланом 12. Уговора број 01-12-408/21-05 од 24.03.2021. године</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање након извештаја ДРИ није имао потребу за закључивањем анекса о измени закључених уговора о јавним набавкама</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 7</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>
<p>7</p>	<p>Вршећи набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Завод није прикупио понуде и на тај начин није обезбедио конкуренцију прописану интерним актом за набавку услуга осигурања извршену у 2020. годину у износу од 266.372,00 динара и услуге мобилне телефоније извршене у 2021. години у износу од 338.631,00 динар, што није у складу са чланом 39. став 3., а у вези са чланом 10. раније важећег Закона о јавним набавкама за услуге осигурања и чланом 2.7, а у вези са чланом 7. важећег Закона о јавним набавкама за услуге мобилне телефоније и одредбама члана 77. и 79. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Заводу за јавно здравље Врање</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање спровео је поступак набавке ЈН/16/22 – услуге осигурања имовине, лица и возила</p> <p>Завод за јавно здравље Врање спровешће поступак набавке услуга мобилне телефоније након истека важећег уговора у складу са Планом набавки на које се закон не примењује – изузетака од примене Закона за 2023. годину</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 8</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>
<p>8</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.762.318,00 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије 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. Закона о буџетском систему</p> <p>Преузете обавезе и извршени расходи за набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке у</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.762.318,00 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије 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. Закона о буџетском систему</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање је предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 8</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>

<p>2020. години су износили 1.337.818,00 динара, а у 2021. години 1.424.500,00 динара, што укупно износи 2.762.318,00 динара</p>	<p>Садржај узоркованих уговора о раду у Заводу за јавно здравље Врање није у потпуности усаглашен са одредбама члана 33. Закона о раду јер не садржи место пребивалишта запосленог, није утврђен новчани износ основне зараде у моменту закључења уговора, вредновање радног учинка, као и трајање дневног радног времена</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-2/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 9</p> <p>Завод за јавно здравље Врање је приступио закључивању анекса уговора о раду за запосленима ради поступања по примедбама у делу садржине истих</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>
<p>10</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање није донео Акт о процени ризика прописан чланом 13. Закона о безбедности и здравља на раду</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-2/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 10</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2023. године</p>

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

- За тачке 1-8 - Акциони план Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године
- За тачку 1 - писани записи о испитивању тржишта
- За тачку 3 - уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 15/22 – гориво број 01-12-1168/22-05 од 01.08.2022. године
- За тачку 3 - уговор о набавци услуга у поступку ЈН 16/22 – услуге осигурања имовине, лица и возила број 01-12-1150/22-05 од 28.07.2022. године
- За тачку 3 - уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 17/22 – брзи тестови и серуми за микробиолошку лабораторију број 01-12-1220/22-05 од 10.08.2022. године
- За тачку 3 - уговор о набавци добара у поступку ЈН 18/22 – АБ и идентификациони дискови број 01-12-1181/22-05 од 02.08.2022. године

- За тачку 3 - уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 22/22 – Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију за партије 2 и 4 број 01-12-1421/22-05 од 19.09.2022. године
- За тачку 3 - уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 22/22 – Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију за партију 5 број 01-12-1422/22-05 од 19.09.2022. године
- За тачку 3 - уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 23/22 – Хранљиве подлоге, партија 1 број 01-12-1418/22-05 од 19.09.2022. године
- За тачку 4 - одлука о спровођењу поступка , записник о отварању понуда, извештај о поступку јавне набавке и одлука од додели уговора у поступку ЈН - 22/22 Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију
- За тачку 4 - одлука о спровођењу поступка , записник о отварању понуда, извештај о поступку јавне набавке и одлука од додели уговора у поступку јавне набавке добара ЈН -23/22 Хранљиве подлоге
- За тачку 5- одлука о обустави поступка и обавештење о обустави поступка за партију број 1 и партију број 3 у поступку јавне набавке добара ЈН 22/22 - Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију
- За тачку 7 - документација у поступку набавке услуга ЈН/16/22 – услуге осигурања имовине, лица и возила
- За тачку 9 - Анекси уговора о раду за запослене на пословима директора Завода, помоћника директора и главног техничара Завода
- За тачке 9-10 - Акциони план Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-2/22-05 од 04.08.2022. године

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Завода, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле јер Завод: - није донео 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	Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-3/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 1	Директор Завода за јавно здравље Врање	У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2025. године

<p>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,</p> <p>- није доставио обавештење о недељном радном времену Агенцији за привредне регистре ради уписа, што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о здравственој заштити,</p> <p>- није усвојио стратегију управљања ризиком прописану чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,</p> <p>- није осмислио и успоставио процедуре за функционисање економско - финансијских послова</p> <p>- није осмислио и успоставио процедуре за функционисање правних послова</p>			<p>У периоду од достављања одазивног извештаја до 28.07.2025. године</p>
<p>2</p> <p>Завод за јавно здравље Врање 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</p>	<p>Завод за јавно здравље Врање ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-3/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број 2</p>	<p>Директор Завода за јавно здравље Врање</p>	

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

- За тачке 1 и 2 - Акциони план Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-3/22-05 од 04.08.2022. године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

в.д. директора Завода за јавно здравље Врање

др Светлана Стојановић

