



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији правилности пословања
Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас,
који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години
и расходе за запослене у 2021. години**



Број 400-1050/2022-05/19
Београд, 12. децембар 2022. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас,
Врбас који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе
за запослене у 2021. години*

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. У до сада спроведеним ревизијама су уочени и утврђени недостаци и неправилности које се односе на планирање, спровођење и праћење извршења поступака јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се односе на елементе за утврђивање плате, додатака на плату, обавеза које запослени плаћа по основу доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

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

Шта смо препоручили?

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

- поштовање одредби општег акта Дома здравља којим су ближе уређени поступци јавних набавки, у делу истраживање тржишта и начина одређивања процењене вредности, у складу са прописима;
- поштовања начела обезбеђивања конкуренције, приликом одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке;
- спровођење поступака јавних набавки уз одређивање врсте поступка у складу са прописима;
- предузимање мера и активности за праћење реализације уговора;
- омогућавање запосленим лицима који обављају послове јавних набавки континуирано оспособљавање и усавршавање;
- успостављање интерне ревизије.

Резиме

Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, (у даљем тексту: Дом здравља):

је донео акт којим је ближе уредио поступке јавних набавки и планирао јавне набавке у складу са прописима, осим у делу који се односи одређивање процењене вредности јавне набавке

Дом здравља:

- је донео правилнике којима је ближе уредио поступак јавне набавке у складу са прописима;
- процењену вредност јавних набавки није одређивао на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, како би иста била валидна у време покретања поступака јавних набавки.

није приликом спровођења јавних набавки у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на одређивање додатних услова, одређивање врсте поступка, измену уговора о јавним набавкама и оглашавање

Дом здравља:

- је у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, којима је омогућено ограничавање конкуренције за три спроведена поступка;
- је спровео поступак јавне набавке мале вредности чија процењена вредност прелази праг од 5 милиона динара, који је прописан за ову врсту поступка;
- је приликом извршења једног уговора о јавној набавци повећао обим предмета набавке за више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно, без поштовања прописаних правила за измену уговора;
- није објавио јавни позив за два спроведена поступка, код којих је процењена вредност била већа од 5 милиона динара.

је за део запослених утврдио бенефицирани радни стаж и обрачунавао додатке на плату за време проведено на раду код послодавца супротно прописима, услед чега су више извршени расходи за запослене у износу од 772 хиљаде динара

Дом здравља:

- је за два запослена утврдио бенефицирани радни стаж супротно прописима, услед чега су више извршени расходи на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за 213 хиљада динара;
- за запослене којима је утврђен бенефицирани радни стаж додатке на плату по основу временаведеног на раду обрачунавао на радни стаж са увећаним трајањем и по том основу више исплатио наведене додатке у износу од 559 хиљада динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	5
1.1. Дом здравља је интерним актом ближе уредио начин обављања послова јавних набавки и донео годишњи план јавних набавки, у складу са прописима.....	5
1.2. Дом здравља је у 2020. и 2021. години покретао поступке, оглашавао јавне набавке и припремао конкурсну документацију у складу са прописима, осим у делу утврђивања процењене вредности, додатних услова и обављања послова јавних набавки.....	6
1.3. Дом здравља је у 2020. и 2021. години вршио набавке и додељивао уговоре уз примену Закона о јавним набавкама, осим код набавке добара – Гориво за службена возила ЈН 7/2020....	9
1.4. Дом здравља је у 2020. и 2021. години вршио набавке добара и услуга, уз поштовање одредби уговора закључених у поступку јавне набавке, осим код јавне набавке добара – Санитетски и лабораторијски материјал.....	10
1.5. Дом здравља је објављивао обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама на прописан начин и у прописаним роковима, осим огласа о јавним набавкама који се објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.....	11
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	13
2.1. Дом здравља је у 2021. години вршио обрачун и исплату плата, додатака и накнада у складу са прописима који уређују ову област, осим у делу обрачуна плата запосленима којима је утврђен бенефицирани радни стаж.	13
2.2. Дом здравља је у 2021. години вршио обрачун и исплату других примања запослених у складу са прописима којима је уређена ова област.....	16
Скретање пажње.....	17
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	18
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	24
1. Предмет ревизије	24
2. Ревидирани период пословања	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	28
5. Критеријуми	28
6. Методологија рада	29
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	29
V – ПРИЛОЗИ	30
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	31
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	37
Прилог 3 - Јавне набавке.....	38
Прилог 4 – Расходи за запослене	52

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Доношење акта и планирање поступака јавних набавки

1.1. Дом здравља је интерним актом ближе уредио начин обављања послова јавних набавки и донео годишњи план јавних набавки, у складу са прописима.

1.1.1. Дом здравља је у 2020. и 2021. години донео акта којима је ближе уредио поступке јавних набавки, у складу са прописима којима је регулисано ово питање.

Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је у току 2020. године имао акт којим је ближе уредио поступак јавне набавке¹, и то: начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавним набавкама, у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама², који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Дом здравља је у току 2021. године, донео нови акт којим је ближе уредио поступак јавне набавке унутар Дома здравља, и то: начин планирања јавних набавки, одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица³, као и акт о набавкама на које се закон не примењује, којим се уређује: начин планирања, спровођења поступка набавке, праћење извршења уговора о набавци, као и набавка друштвених и других посебних услуга⁴, у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија (део: Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама, поднаслов: *Доношење акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца*).

1.1.2. Дом здравља је донео годишњи план јавних набавки за 2020. и 2021. годину, који садржи све прописане податке и објавио их на Порталу јавних набавки.

¹ Управни одбор Дома здравља донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 508 од 13. марта 2014. године.

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

³ Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, број: 308/2021 од 3. фебруара 2021. године.

⁴ Правилник о јавним набавкама Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, број: 310/2021 од 3. фебруара 2021. године.

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19.

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2020. годину⁶ и једну измену и допуну наведеног плана⁷, који садрже све прописане елементе у складу са одредбама закона и подзаконских аката којима је регулисана област јавних набавки и који су објављени на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама члана 51 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2021. годину⁸ и једну измену наведеног плана⁹, који садрже све прописане елементе у складу са одредбама закона и подзаконских аката којима је регулисана област јавних набавки и који су објављени на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Више детаља у вези са овима налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део: Планирање поступака јавних набавки, поднаслов: Доношење плана јавних набавки).

Покретање поступака и оглашавање јавних набавки

1.2. Дом здравља је у 2020. и 2021. години покретао поступке, оглашавао јавне набавке и припремао конкурсну документацију у складу са прописима, осим у делу утврђивања процењене вредности, додатних услова и обављања послова јавних набавки.

1.2.1. Дом здравља није утврђивао процењену вредности јавне набавке на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта и приликом покретања поступка јавне набавке није вршио проверу да ли је процењена вредност јавне набавке валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка.

Одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета,

⁶ Дана 29. јануара 2020. године (усвојен Одлуком Управног одбора, број: 296/2020-5 од 29. јануара 2020. године).

⁷ Дана 19. јуна 2020. године (усвојена Одлуком Управног одбора, број: 1938/2020-4 од 19. јуна 2020. године).

⁸ Дана 19. фебруара 2021. године (усвојен Одлуком Управног одбора, број: 449/2021-5 од 19. фебруара 2021. године).

⁹ Дана 10. маја 2021. године (усвојена Одлуком Управног одбора, број: 1559/2021-2 од 10. маја 2021. године).

периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља одређује процењену вредност јавне набавке у тренутку доношења Плана јавних набавки, претежно на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета, користећи постојеће информације из базе података о добављачима и уговорима, при чему се као полазна основа користе цене из уговора претходне године и количине испоручене у претходној години. Дом здравља није презентовао документацију из које се може утврдити да су у току 2020. и 2021. године, процењене вредности јавних набавки утврђене на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступка јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка.

У вези са утврђеном неправилности (*Неправилност број 3*) дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део: Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: *Одређивање процењене вредности јавних набавки*).

1.2.2. Дом здравља је у три спроведена поступка јавне набавке мале вредности добара у 2020. години, у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у погледу техничког и кадровског капацитета, тако да ти услови омогућавају ограничавање конкуренције, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и члана 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Начело обезбеђивања конкуренције прописано је одредбама члана 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. Наведеним начелом прописана је обавеза наручиоца да у поступку јавне набавке, омогући што је могуће већу конкуренцију, односно, забрана ограничавања конкуренције.

Такође, одредбама члана 76 став 4 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у 2020. години спровео три поступка јавне набавке мале вредности добара¹⁰, у којима је ограничио конкуренцију, тако што је као додатне услове утврдио кадровске, односно кадровске и техничке капацитете, који онемогућавају учешће одређених привредних субјеката у поступку јавне набавке.

У вези са утврђеном неправилности (*Неправилност број 4*) дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: *Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке*).

1.2.3. Дом здравља није у 2020. и 2021. години, лицима која обављају послове јавних набавки омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 01. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Дом здравља лицима која обављају послове јавних набавки није омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, како је прописано одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеном неправилности (*Неправилност број 5*) дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5*).

¹⁰ Јавна набавка мале вредности ЈН 4/2020 – Уље за ложење НСГ-С, јавна набавка мале вредности ЈН 7/2020 – Гориво за службена возила и јавна набавка мале вредности ЈН 6/2020 – Медицинска опрема.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део: Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: *Оспособљавање и усавршавање за обављање послова јавних набавки*).

Спровођење поступака јавних набавки

1.3. Дом здравља је у 2020. и 2021. години вршио набавке и додељивао уговоре уз примену Закона о јавним набавкама, осим код набавке добара – Гориво за службена возила ЈН 7/2020.

1.3.1. Дом здравља је у 2020. и 2021. години вршио набавке добара и услуга на основу уговора закључених у спроведеним отвореним поступцима јавних набавки и поступцима јавних набавки мале вредности, за све набавке за које не постоји разлог за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је у 2020. и 2021. години вршио набавке добара и услуга по основу закључених уговора у спроведеним отвореним поступцима јавних набавки и поступцима јавних набавки мале вредности, у складу са Планом јавних набавки за 2020. годину и Планом јавних набавки за 2021. годину, за све набавке за које не постоји разлог за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Набавке добара и услуга које се, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, изузимају од примене овог закона, у оквиру одабраног узорка, извршене су на основу фактура добављача по закљученим уговорима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део: Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки, поднаслов: *Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки*).

1.3.2. Дом здравља је у спроведеним поступцима јавних набавки доносио одлуке о додели уговора у складу са критеријумима за доделу уговора у позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији и закључивао уговоре уз поштовање услова и рокова прописаних Законом о јавним набавкама.

Дом здравља је у ревидираним спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години, при оцењивању понуда примењивао критеријуме економски најповољнија понуда или најниже понуђене цене, као и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Такође, Дом здравља је у ревидираним спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години, доносио одлуке о додели уговора у складу са критеријумима за доделу уговора у позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији и закључивао уговоре у

складу са условима и роковима за закључење уговора о јавној набавци прописаним Законом о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део: Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки, поднаслов: *Доношење одлука о додели уговора и закључивање уговора у спроведеним поступцима јавних набавки*).

1.3.3. Дом здравља је у 2020. години спровео поступак јавне набавке мале вредности, код које је процењена вредност била виша од 5 милиона динара, што није у складу са одредбама чл. 51 – 63 Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да је јавна набавка мале вредности, у смислу тог закона, набавка чија процењена вредност није већа од 5 милиона динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5 милиона динара.

Дом здравља је у 2020. години спровео поступак јавне набавке мале вредности добра ЈН 7/2020 – Гориво за службена возила, чија је процењена вредност у Плану јавних набавки за 2020. годину и Одлуци о покретању поступка¹¹ износила 5,44 милиона динара.

У вези са утврђеном неправилности (*Неправилност број б*) дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број б*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део: Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки, поднаслов: *Спровођење поступака јавне набавке мале вредности*).

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

1.4. Дом здравља је у 2020. и 2021. години вршио набавке добара и услуга, уз поштовање одредби уговора закључених у поступку јавне набавке, осим код јавне набавке добара –

1.4.1. Дом здравља је у ревидираним поступцима јавних набавки вршио набавке добара и услуга, уз поштовање елемената и рокова утврђених уговорима закљученим у спроведеним поступцима јавних набавки.

Дом здравља је у 2020. и 2021. години вршио расходе за набавке добара и услуга, по издатим фактурама добављача, у којима су исказана добра и услуге, чија врста, количина, карактеристике и цене одговарају условима у закљученим уговорима и обрасцима понуда који су саставни део уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки.

¹¹ Број: 2153 од 30. јуна 2020. године.

Санитетски и лабораторијски материјал.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део: Извршење уговора о јавним набавкама).

1.4.2. *Дом здравља је приликом реализације Уговора о јавној набавци добара – Санитетски материјал за лабораторију ЈН 05/2021 – Партија 1, без закљученог анекса уговора повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, односно за 391 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.*

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одредбама члана 160 Закона о јавној набавци прописано је да се уговор о јавној набавци може изменити на начин да се повећа обим набавке, уз испуњење свих прописаних услова.

Дом здравља је приликом реализације Уговора о јавној набавци добра - Санитетски материјал за лабораторију ЈН 05/2021 – Партија 1 – Реагенси и потрошни материјал за анализаторе Thrombolyzer compact x и Thrombostat¹², повећао обим предмета набавке најмање за 391 хиљаду динара, без спровођења новог поступка јавне набавке. Износ увећања обима предмета набавке износи 62%, односно прелази 10% вредности закљученог уговора, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са утврђеном неправилности (*Неправилност број 7*) дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 7*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (део: Извршење уговора о јавним набавкама, поднаслов: *Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама*).

Оглашавање и извештавање

1.5. Дом здравља је објављивао обавештења о

1.5.1. *Дом здравља у 2021. години није објавио јавни позив на Порталу службених гласила и база прописа код два спроведена поступка јавних набавки ЈН 3/2021 – Енергенти*

¹² Број: 2928/2021 од 31. јула 2021. године.

закљученим уговорима о јавним набавкама на прописан начин и у прописаним роковима, осим огласа о јавним набавкама који се објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

и ЈН 4/2021 – Гориво за службена возила, код којих је процењена вредност била већа од 5 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одредбама члана 116 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 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 дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Дом здравља је у ревидираним спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години објављивао обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на свом интернет сајту.

Одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, поред осталог, прописано је да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5 милиона динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Дом здравља је у 2021. години спровео два отворена поступка јавних набавки¹³, код којих је процењена вредност у Плану јавних набавки за 2021. годину и одлукама о спровођењу поступка¹⁴, била већа од 5 милиона динара, а да није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У вези са откривеном неправилношћу (*Неправилност број 8*) дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 8*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке, (део: *Оглашавање и извештавање, поднаслов: Објављивање огласа о јавној набавци*).

¹³ Јавна набавка добра – Енергенти ЈН 3/2021 и Јавна набавка добра – Гориво ЈН 4/2021.

¹⁴ Одлука о спровођењу поступка ЈН 3/2021 – енергенти, број: 2436/2021 од 1. јула 2021. године и Одлука о спровођењу поступка ЈН 4/21 – гориво, број: 2440/2021 од 2. јула 2021. године.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Обрачун и исплата плата, додатака и накнада

2.1. Дом здравља је у 2021. години вршио обрачун и исплату плата, додатака и накнада у складу са прописима који уређују ову област, осим у делу обрачуна плата запосленима којима је утврђен бенефицирани радни стаж.

2.1.1. Дом здравља је у 2021. години вршио обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

Приликом обрачуна плата запослених у 2021. години Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уз обрачун дела плате по основу радног учинка сразмерно оствареној оцени, а према подацима које на свом сајту објављује Републички фонд за здравствено осигурање за одређени квартал. Као основна плата за обрачун и исплату додатака на плату примењивана је основна плата увећана за радни учинак. Приликом обрачуна додатака на плату примењивани су проценти за увећање плате у складу са прописаним Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а на основу евиденције присутности на раду запосленог.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у делу (Прилог 4 – Расходи за запослене, *поднаслов: Обрачун и исплата плата, додатака и накнада*).

2.1.2. Дом здравља је у 2021. години за два запослена имао утврђен стаж осигурања са увећаним трајањем (бенефицирани радни стаж), иако нису били запослени на радним местима за које је прописано остваривање права на стаж осигурања са увећаним трајањем и за наведене запослене извршио расходе на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 213 хиљада динара, што није у складу са чланом 52 Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Одредбама чл. 52 – 54 Закона о пензијском и инвалидском осигурању, утврђено је право осигураника који ради на нарочито тешким, опасним и за здравље штетним радним местима, односно пословима, да се стаж осигурања у ефективном трајању рачуна као стаж са увећаним трајањем, под условима утврђеним наведеним законом.

Одредбама члана 2 став 33.2 тачке 1) и 2) Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, прописана су радна места на

којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, и то: хитна медицинска помоћ 1) радно место: лекар који пружа хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у транспорту; 2) радна места: болничар, техничар и виши техничар који помаже при пружању или сам пружа одређену хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у транспорту; возач санитетског возила.

У поступку ревизије утврђено је да је у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године стаж осигурања са увећаним трајањем обрачунаван и уплаћиван и директору установе, који у току 2021. године није био запослен на пословима који су предвиђени за остваривање права на стаж осигурања са увећаним трајањем.

Дом здравља је у периоду 01.01.2021. године до 18.11.2021. године, на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем, пређашњем одговорном лицу установе уплатио више средстава у износу од 189 хиљада динара, односно у периоду од 19.11.2021. године до 31.12.2021. године и садашњем одговорном лицу уплатио више средства у износу од 24 хиљада динара, што је супротно члану 52 Закона о пензијском и инвалидском осигурању¹⁵ и члану 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем¹⁶.

У вези са Откривеном неправилношћу број 9 није дата препорука, имајући у виду да је Дом здравља ову неправилност отклонио у току поступка ревизије и почев од 01. јула 2022. године утврдио и обрачунавао бенефицирани радни стаж и припадајуће порезе и доприносе у складу са прописима, као што је описано у Прилогу – 2 Предузете мере у поступку ревизије.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у делу (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: *Обрачун плата за запослене којима је утврђен стаж осигурања са увећаним трајањем, Откривена неправилност број 9*).

2.1.3. Дом здравља је у току 2021. године, за запослене којима је утврђен бенефицирани радни стаж, обрачунавао додатке на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) за број година који је, поред сваке пуне године рада остварене у радном односу код послодавца, обухватао и број година који се односи на увећање на име бенефицираног радног стажа, и по том основу више извршио расходе за додатке на плату у износу од 559 хиљада динара, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, члана 5 став 1 тачка 1 Закона

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/03, 64/04 - одлука УСРС, 84/04 - др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон, 63/06 - одлука УСРС, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14, 142/14, 73/18, 46/19 - одлука УС, 86/19 и 62/21.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 105/03, 126/04, 93/05, 3/07, 8/07, 56/07, 23/08, 49/10, 48/11, 50/12, 22/13, 84/19 и 46/21.

о платама у државним органима и јавним службама, члана 95 став 1 тачка б) Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 36 став 1 тачка б) Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас.

Одредбама члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запосленом припада додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Одредбама члан 108 став 1 тачка 4) Закона о раду прописано је запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) - најмање 0,4% од основице.

Одредбама члана 95 став 1 тачка б) Посебног колективног за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - 0,4% од основице.

Одредбама члана 36 став 1 тачка б) Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, утврђено је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у износу од 0,4% од основице.

У поступку ревизије утврђено је да се у период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, код запослених којима се стаж осигурања рачунао са увећаним трајањем, додатак за минули рад, у износу од 0,4% од основице, примењивао на укупне године стажа запосленог, које су садржавале и стаж са увећаним трајањем, уместо стажа запосленог који се односи само за време које је проведено на раду код послодавца – сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Дом здравља је на овај начин исплатио додатке на име минулог рада у износу који је за 559 хиљада динара већи од прописаног, што је супротно одредбама члана 108 став 1 тачка 4) Закона о раду¹⁷, члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁸, члана 95 став 1 тачка б) Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.
¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони.

Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁹ и члана 36 став 1 тачка б) Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас²⁰.

За откривену неправилност број 10 није дата препорука, имајући у виду да је Дом здравља почев од обрачуна зараде за април 2022. године, дана 04. маја 2022. године отпочео да приликом обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у износу од 0,4% од основице, рачуна само године рада које су проведене у радном односу код послодавца, уместо до тад примењиване основице у којој је био садржан и стаж са увећаним трајањем.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у делу (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: *Обрачун плата за запослене којима је утврђен стаж осигурања са увећаним трајањем, Откривена неправилност број 10*).

Друга примања запослених

2.2. Дом здравља је у 2021. години вршио обрачун и исплату других примања запослених у складу са прописима којима је уређена ова област.

2.2.1. Дом здравља је у 2021. години вршио обрачун и исплату других примања запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

Одредбама чл. 102 – 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на накнаду трошкова и друга примања и то: накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, отпремнине при одласку у пензију, јубиларне награде, солидарне помоћи.

Одредбама чл. 43 и 46 Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, односно отпремнину при одласку у пензију, јубиларну награду, солидарну помоћ.

Приликом обрачуна накнаде трошкова и других примања запосленима Дом здравља је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада вршио на основу стварног броја дана проведеног на раду уз документовање трошкова превоза, а приликом обрачуна отпремнина за одлазак у пензију, јубиларних награда и солидарне помоћи примењивани су подаци које објављује републички орган надлежан за послове статистике.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у делу (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: *Друга примања запослених*).

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I.

²⁰ Број: 1942/2020 од 16. јуна 2020. године.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на део III Карактеристике ревизије, Тачка 3. Информације о субјекту ревизије, поднаслов: Органи управљања, у коме је описано да је Покрајинска влада на седници одржаној 10. новембра 2021. године, разрешила дужности директора Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, пре истека мандата и именовала вршиоца дужности директора Дома здравља.

Одредбама члана 118 став 2 тач. 1) – 13) Закона о здравственој заштити прописане су основе за разрешење директора установе пре истека мандата, од стране оснивача.

У решењу Покрајинске владе, 127 број: 022-775/2021 од 10. новембра 2021. године, којим се разрешава директор Дома здравља пре истека мандата, нису наведене основе за разрешење директора пре истека мандата, што није у складу са одредбама члана 118 став 2 Закона о здравственој заштити.

2. Скрећемо пажњу на део III Карактеристике ревизије, Тачка 3. Информације о субјекту ревизије, поднаслов: Органи управљања, у коме је описано да је Покрајинска влада Решењем, 127 број: 022-776/2021 од 10. новембра 2021. године именовала вршиоца дужности директора Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас.

Одредбама члана 262 став 3 Закона о здравственој заштити, прописано је да ће од дана преузимања оснивачких права над здравственим установама, аутономна покрајина, именовати органе здравствене установе у складу са овим законом, док је одредбама члана 116 ст. 1, 2, 18 и 22 прописано да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе 90 дана пре истека мандата директора, да је на основу предлога управног одбора, оснивач дужан да изабере кандидата са ранг листе у року од десет радних дана од дана достављања предлога, кога решењем именује за директора здравствене установе.

Управни одбор Дома здравља, у току 2022. године, није спроводио јавни конкурс за избор директора, а период од шест месеци од именовања вршиоца дужности директора, истекао је дана 10. маја 2022. године, што није у складу са одредбама члана 116 Закона о здравственој заштити.

3. Скрећемо пажњу на део III Карактеристике ревизије, Тачка 3. Информације о субјекту ревизије, поднаслов: Органи управљања, у коме је описано да је Скупштина Општине Врбас (у складу са одредбама чл. 137 и 139 Закона о здравственој заштити, који је био у примени до 10. априла 2019. године) Решењем, од 14. јула 2017. године утврдила састав управног и надзорног одбора Дома здравља²¹, на период од 4 године.

Одредбом члана 4 став 2 Одлуке о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас, утврђено је да до именовања председника и чланова управног и надзорног одбора, настављају са радом председник и чланови управног и надзорног одбора Дома здравља, именовани до ступања на снагу ове одлуке.

Одредбама чл. 113, 120 и 122 Закона о здравственој заштити прописано је да председника и чланове управног и надзорног одбора здравствене установе, именује и разрешава оснивач на период од 4 године.

Члановима управног и надзорног одбора Дома здравља мандат од 4 године истекао је дана 14. јула 2021. године, а садашњи оснивач, Аутономна покрајина Војводина, није именовao чланове управног и надзорног одбора, што није у складу са одредбама чл. 113, 120, 122 Закона о здравственој заштити.

²¹ Решења о именовању разрешењу и именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас, бр. 112-74/2017-I/01 од 14. јула 2017. године, 112-151/2017-I/01 од 8. децембра 2017. године и 112-48/2018-I/01 од 13. јуна 2018. године.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²²

1) Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе акта којим је ближе уредио поступак јавних набавки, које се односе на начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и прописаних правила и начина одређивања процењене вредности јавне набавке. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија; део: Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама, поднаслов: Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, Откривена неправилност број 1);

2) Дом здравља је у 2021. години за два запослена имао утврђен стаж осигурања са увећаним трајањем (бенефицирани радни стаж), иако нису били запослени на радним местима за које је прописано остваривање права на стаж осигурања са увећаним трајањем, што није у складу са чланом 52 Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, и услед чега је на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање извршено више расхода у износу од 212.588 динара. (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: Обрачун плата за запослене којима је утврђен стаж осигурања са увећаним трајањем, Откривена неправилност број 9);

3) Дом здравља је у току 2021. године, за запослене којима је утврђен бенефицирани радни стаж, обрачунавао додатке на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) за број година који је, поред сваке пуне године рада остварене у радном односу код послодавца, обухватао и број година који се односи на увећање на име бенефицираног радног стажа, и по том основу више извршио расходе за додатке на плату у износу од 558.777 динара, што није у складу са одредбама члана 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, члана 5 став 1 тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 36 став 1 тачка б) Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: Обрачун плата за запослене којима је утврђен стаж осигурања са увећаним трајањем, Откривена неправилност број 10);

4) Дом здравља у току 2021. године није обезбедио адекватну рачуноводствену документацију за вршење корекција обрачуна плате запосленом, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама. (Прилог 4 – Расходи за запослене, поднаслов: Обрачун плата за запослене којима је утврђен стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, Откривена неправилност број 11).

²² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

ПРИОРИТЕТ 2²³

- 5) Дом здравља није утврђивао процењену вредност јавне набавке на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта и приликом покретања поступка јавне набавке није вршио проверу да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (*Прилог 3 – Јавне набавке, 2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Одређивање процењене вредности јавних набавки, Откривена неправилност број 3*);
- 6) Дом здравља је у три спроведена поступка јавне набавке мале вредности добара у 2020. години, у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета, тако да ти услови омогућавају ограничавање конкуренције, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године (*Прилог 3 – Јавне набавке, 2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, Откривена неправилност број 4*);
- 7) Дом здравља није у 2020. и 2021. години, лицима која обављају послове јавних набавки омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са одредбама 185 став 1 Закона о јавним набавкама (*Прилог 3 – Јавне набавке, 2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Оспособљавање и усавршавање за обављање послова јавних набавки, Откривена неправилност број 5*);
- 8) Дом здравља је у 2020. години спровео поступак јавне набавке мале вредности чија је процењена вредност у Плану јавних набавки за 2020. годину и Одлуци о покретању поступка износила 5.440.000 динара, што није у складу са чл. 51 – 63 Закона о јавним набавкама (*Прилог 3 – Јавне набавке, 3) Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки, поднаслов: Спровођење поступака јавне набавке мале вредности, Откривена неправилност број 6*);
- 9) Дом здравља је приликом реализације Уговора о јавној набавци добра - Санитетски материјал за лабораторију ЈН 05/2021 – Партија 1, без закљученог анекса уговора повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, односно за 390.568 динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (*Прилог 3 – Јавне набавке, 4) Извршење уговора о јавним набавкама, поднаслов: Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама, Откривена неправилност број 7*);
- 10) Дом здравља у 2021. години није објавио јавни позив на Порталу службених гласила и база прописа код два спроведена поступка јавних набавки ЈН 3/2021 – Енергенти и ЈН 4/2021 – Гориво за службена возила, код којих је процењена вредност била већа од 5 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (*Прилог 3 – Јавне набавке, 5) Оглашавање и*

²³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

извештавање, поднаслов: Објављивање огласа о јавној набавци, Откривена неправилност број 8).

ПРИОРИТЕТ 3²⁴

11) Дом здравља у 2021. години није имао интерну ревизију, успостављену на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (*Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија; део: Интерна ревизија, Откривена неправилност број 2).*

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом планирања јавних набавки доследно примењују одредбе акта којим се ближе уређује обављање послова јавних набавки (*Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија; Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, Препорука број 1);*

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке утврђују на спроведеном испитивању и истраживању тржишта, као и да врше проверу да је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка (*Прилог 3 – Јавне набавке, 1) Планирање поступака јавних набавки, Одређивање процењене вредности јавних набавки, Препорука број 3);*

3) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења јавних набавки добара и услуга, утврђују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета у складу са Законом о јавним набавкама. (*Прилог 3 – Јавне набавке, 2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, Препорука број 4);*

4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности које ће омогућити лицима која обављају послове јавних набавки да се оспособљавају, усавршавају за обављање послова јавних набавки и континуирано усавршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (*Прилог 3 – Јавне набавке, 2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, Оспособљавање и усавршавање за обављање послова јавних набавки, Препорука број 5);*

5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења поступака јавних набавки врсту поступка одређују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Прилог 3 – Јавне набавке, 3) Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки, Спровођење поступака јавне набавке мале вредности, Препорука број 6);*

²⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

- 6) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности за праћење реализације уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки и да измене уговора о јавним набавкама врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. *(Прилог 3 – Јавне набавке, 4) Извршење уговора о јавним набавкама, Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама, Препорука број 7);*
- 7) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да огласе о јавној набавци, објављују на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама *(Прилог 3 – Јавне набавке, 5) Оглашавање и извештавање, Објављивање огласа о јавној набавци, Препорука број 8).*

ПРИОРИТЕТ 3

- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да покрену иницијативу и предузму мере за обезбеђивање услова за успостављање интерне ревизије у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. *(Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија; Интерна ревизија, Препорука број 2).*

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом здравља 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 је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза 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 Мере предузете 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 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 обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

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
12. децембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији²⁵, Програма ревизије за 2022. годину²⁶ и Закључка о спровођењу ревизије²⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања која се односи на: 1) набавке добара, услуга и радова и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас.

Седиште и адреса: Врбас, Палих бораца 20.

Матични број: 08888779

ПИБ: 105592297

Упис у регистар: Агенција за привредне регистре - Регистар здравствених установа, БЗУ: 2323/2021 од 17. децембра 2021. године.

Историјат Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас

Скупштина општине Врбас је донела Одлуку о оснивању Дома здравља Врбас²⁸, Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Дома здравља Врбас²⁹, Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас услед поделе Здравственог центра „Вељко Влаховић“ Врбас³⁰ и Одлуку о промени Одлуке о оснивању Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас услед поделе Здравственог центра „Вељко Влаховић“ Врбас³¹, којима је на територији општине Врбас основана установа ради обављања здравствене делатности на примарном нивоу Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас (у даљем тексту: Дом здравља).

Одредбом члана 28 став 3 тачка 1) Закона о здравственој заштити, прописано је да се здравствена установа може основати као дом здравља, док је одредбом члана 30 став 1 наведеног закона, прописано да дом здравља на територији аутономне покрајине оснива аутономна покрајина у складу са тим законом и Планом мреже здравствених установа³².

Одредбама члана 262 ст. 1 и 2 наведеног закона, поред осталог, прописано је да ће аутономна покрајина преузети оснивачка права над здравственим установама, које у складу

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 26/10 и 44/18 – др. закон.

²⁶ Број: 06-1950/2021-02/1 од 24. децембра 2021. године, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину – прецишћен текст, број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године и Измена и допуна Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

²⁷ Број: 400-1050/2022-05/1 од 1. јуна 2022. године.

²⁸ Број: 011-46/2006-П/01 18. децембар 2006. године.

²⁹ Број: 011-44/2007-П/01 13. децембар 2007. године.

³⁰ Број: 011-3/2011-П/01 25. март 2011. године.

³¹ Број: 011-30/2014-П/01 6. јун 2014. године.

³² У складу са одредбама важеће Уредбе о Плану мреже здравствених установа.

са овим законом оснива аутономна покрајина, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе и то на основу одлуке о преузимању оснивачких права, коју доноси надлежни орган аутономне покрајине.

Покрајинска влада Аутономне покрајине Војводине је донела Одлуку о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас³³ на основу које је Аутономна покрајина Војводина, преузела оснивачка права над Домом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас од Општине Врбас.

Делатност Дома здравља

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

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту деце;
- 3) здравствену заштиту жена;
- 4) здравствену заштиту из области опште медицине;
- 5) здравствену заштиту из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге.

Управни одбор Дома здравља донео је Статут Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас³⁴ (у даљем тексту: Статут). Наведеним статутом уређени су: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, органи управљања, стручни органи, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас.

Одредбом члана 15 Статута, прописано је да у обављању здравствене делатности на примарном нивоу, Дом здравља пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе услуге из: опште медицине, педијатрије, гинекологије, хитне медицинске помоћи са санитетским превозом, медицине рада, физикалне медицине и рехабилитације, медицине спорта, поливалентне патронаже, кућног лечења и неге, стоматологије, биохемијско – хематолошке дијагностике, фармацеутске делатности за потребе делатности Дома здравља, социјалне медицине са информатиком, хигијене и интерне медицине.

Унутрашња организација Дома здравља

Одредбом члана 16 Статута, прописано је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Дому здравља образују следеће организационе јединице:

- 1) Служба за здравствену заштиту одраслих становника;
- 2) Служба хитне медицинске помоћи;
- 3) Служба за здравствену заштиту деце, школске деце и жена;
- 4) Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- 5) Служба за кућно лечење и негу са поливалентном патронажом;

³³ 127 Број: 022-827/2019-32 од 18. децембра 2019. године.

³⁴ Број: 02-103 од 22. јануара 2008. године, на који је оснивач Скупштина Општине Врбас дао сагласност – Решењем, број: 011-2/2008-1/01 од 03. марта 2008. године. Наведени Статут је два пута мењан и допуњаван и то: Одлуком о изменама и допунама Статута Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, на коју је оснивач Привремени орган Општине Врбас дао сагласност – Решењем, број: 011-34/2009-1/01 од 20. новембра 2009. године, а по прибављеном мишљењу Министарства здравља Републике Србије, број: 110-00-216/09-02 од 02. октобра 2009. године; Одлуком о изменама и допунама Статута Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, на коју је оснивач Скупштина Општине Врбас дао сагласност – Решењем, број: 011-33/2011-1/01 од 10. септембра 2011. године, а по прибављеном мишљењу Министарства здравља Републике Србије, број: 110-00-209/2011-14 од 05. августа 2011. године.

- 6) Служба за лабораторијску дијагностику;
- 7) Служба за здравствену заштиту запослених, превенцију и контролу болести;
- 8) Служба за физикалну медицину и рехабилитацију;
- 9) Служба за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове.

У складу са одредбама члана 16 став 2 Статута Дома здравља, образовање ужих организационих јединица у оквиру служби и просторно издвојене амбуланти, уређује се актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

Органи управљања

Одредбама члана 113 Закона о здравственој заштити³⁵ прописано је да су органи здравствене установе у јавној својини: директор, управни одбор и надзорни одбор, које именује и разрешава оснивач.

Одредбама члана 74 став 2 Закона о здравственој заштити, који је на снази од 11. априла 2019. године, прописано је да дом здравља у јавној својини на територији аутономне покрајине, оснива аутономна покрајина у складу са законом и Уредбом о Плану мреже здравствених установа³⁶.

Скупштина Општине Врбас је у складу са одредбама чл. 132 и 133 Закона о здравственој заштити³⁷, који је био на снази до 10. априла 2019. године, као тадашњи оснивач Дома здравља, именовала др Јасмину Асси за директора Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, на период од четири године, почев од 12. маја 2018. године³⁸.

Покрајинска влада је донела Одлуку о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас, којом је утврђено да ће дужност и послове директора вршити др Јасмина Асси, до именовања директора Дома здравља у складу са законом и Статутом Дома здравља.

Одредбама члана 262 став 3 Закона о здравственој заштити, прописано је да ће од дана преузимања оснивачких права над здравственим установама, аутономна покрајина, именовати органе здравствене установе у складу са овим законом, док је одредбама члана 116 ст. 1 и 2 прописано да се директор здравствене установе именује на основу јавног конкурса, који расписује управни одбор здравствене установе 90 дана пре истека мандата директора. Одредбама члана 118 став 1 наведеног закона прописано је да дужност директора престаје истеком мандата и разрешењем. Покрајинска влада је на седници одржаној 10. новембра 2021. године, разрешила др Јасмину Асси дужности директора Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас³⁹, пре истека мандата, не наводећи у решењу основе за разрешење директора пре истека мандата, који су прописани одредбама члана 118 став 2 наведеног закона.

Одредбама члана 117 став 1 Закона о здравственој заштити, прописано је да ако 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 одредбама овог закона, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 25/19.

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15, 106/15, 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон.

³⁸ Решење Скупштине Општине Врбас о именовању директора Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас, број: 112-25/2018-1/01 од 11. маја 2018. године.

³⁹ Решење Покрајинске владе, 127 број: 022-775/2021 од 10. новембра 2021. године.

именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат.

Покрајинска влада је именovala др Горана Ђуровића, за вршиоца дужности директора Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас⁴⁰.

Управни одбор Дома здравља, у току 2022. године, није спроводио јавни конкурс за избор директора, а период од шест месеци од именовања вршиоца дужности директора, истекао је дана 10. маја 2022. године.

Надлежност Управног и Надзорног одбора здравствене установе, прописана је одредбама чл. 119 и 121 Закона о здравственој заштити и одредбама чл. 26 и 32 Статута. Скупштина Општине Врбас (у складу са одредбама чл. 137 став 1 и 139 став 1 Закона о здравственој заштити, који је био у примени до 10. априла 2019. године), утврдила је састав Управног и Надзорног одбора Дома здравља⁴¹.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас, утврђено је да до именовања председника и чланова Управног и Надзорног одбора, у складу са законом, настављају са радом председник и чланови Управног и Надзорног одбора Дома здравља, именовани до ступања на снагу ове одлуке.

Оснивач Дома здравља (Скупштина Општине Врбас) је чланове Управног и Надзорног одбора именовао 14. јула 2017. године.

Члановима Управног и Надзорног одбора Дома здравља мандат од 4 године истекао је дана 14. јула 2021. године и потребно је да садашњи оснивач – Аутономна покрајина Војводина у складу са важећим одредбама Закона о здравственој заштити именује чланове Управног и Надзорног одбора.

Финансирање Дома здравља

Одредбама члана 144 ст. 1 и 2 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то: доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања, буџета Републике Србије, односно оснивача и прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом, као и да здравствена установа у јавној својини може да стиче средства за рад и од донација донатора из Републике Србије и из иностранства, легата и завештања, као и других извора, у складу са законом.

У 2021. години Дом здравља је остварио приходе и примања:

- од трансфера од Републичког фонда за здравствено осигурање за пружене услуге из обавезног здравственог осигурања у износу од 416.994 хиљада динара (96%)⁴²;
- по основу пружених услуга ван обавезног здравственог осигурања, прихода од имовине, донација и помоћи и примања од продаје нефинансијске имовине, у износу од 15.791 хиљада динара (3,6%);
- из буџета Аутономне Покрајине Војводине 1.971 хиљада динара (0,4%);
- из буџета Општине Врбас у износу од 634 хиљада динара;

⁴⁰ Решење, 127 број: 022-776/2021 од 10. новембра 2021. године.

⁴¹ Решења о именовању разрешењу и именовању председника и чланова Управног и Надзорног одбора Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас, бр. 112-74/2017-И/01 од 14. јула 2017. године, 112-151/2017-И/01 од 8. децембра 2017. године и 112-48/2018-И/01 од 13. јуна 2018. године.

⁴² На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду, број: 238/2021 од 27. јануара 2021. године са Анексом I Уговора, број: 4883/2021 од 16. децембра 2021. године и Анексом II Уговора, број: 5222/2021 од 29. децембра 2021. године.

- из донација и помоћи у износу од 275 хиљада динара;
- из буџета Републике Србије, у износу од 233 хиљада динара⁴³.

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 спровођењем послова јавних набавки у 2020. и 2021. години и извршавањем расхода за запослене у 2021. години у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

На основу процене ризика:

- 1) у области јавних набавки утврђено је постојање ризика у свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци добара, услуга и радова;
- 2) у области расхода за запослене утврђен је ризик који се односи на обрачун плата, додатака и накнада запосленима, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања запосленима, накнада трошкова запосленима и награда запосленима и осталих посебних расхода.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему⁴⁴;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 3) Закон о здравственој заштити;
- 4) Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- 5) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁴⁵;
- 6) Закон о раду;
- 7) Закон о јавним набавкама;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴⁶;
- 9) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

⁴³ Подаци о приходима и примањима су узети из Извештаја о извршењу буџета у периоду 01.01.2021. – 31.12.2021. године.

⁴⁴ Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн., 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн., 44/21, 118/21 и 10/22 - усклађени дин. изн.

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон.

- 10) Правилник о радним местима, односно пословима на којима се стаж рачуна са увећаним трајањем;
- 11) Уредба 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 установама⁴⁷;
- 12) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке који се односе на:

- 1) анализу прописа којима је уређено пословање Дома здравља;
- 2) преглед евиденција и документације Дома здравља у вези са јавним набавкама и расходима за запослене;
- 3) инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Дома здравља у вези са спровођењем јавних набавки и извршавањем расхода и издатака по основу закључених уговора о јавним набавкама, као и у вези са обрачуном расход за запослене;
- 4) испитивања која укључују тражење информација од релевантних лица;
- 5) поновно израчунавање, које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- 6) тест кључних контрола које укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и адекватних доказа за оцену предмета ревизије упознали смо представнике Дома здравља са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и образложења одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 100/2011, 63/2012, 101/2012, 46/2013, 113/2017 - др. закон, 21/2018 и 95/2018 - др. закон, 10/2019, 86/2019 - др. закон, 13/2020, 157/2020 - др. закон и 123/2021 - др. закон).

V – ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

Финансијско управљање и контрола

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁴⁸, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

У циљу успостављања система финансијског управљања и контроле у оквиру корисника јавних средстава, који се односи на све руководиоце и запослене, потребно је обезбедити посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, систем надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, одговорност запослених за реализацију својих задужења ради остваривања циљева корисника јавних средстава, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца. Са тим у вези Дом здравља је донео следећа акта:

- **Статут Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас**, којим је уредио делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора, органе управљања, стручне органе, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља;
- **Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас**, којим је утврдио организационе делове, радна места у организационим деловима (систематизацију послова), назив и опис послова који се обављају на радним местима, назив стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, потребан број извршилаца, као и друге посебне услове потребне за рад на одређеним пословима у Дому здравља;

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 89/19.

- **Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама**⁴⁹, којим се уређује вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу, интерну ревизију и закључавање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја;
- **Правилник о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас**, којим се уређују, у складу са законом и Посебним колективним уговором права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас.

Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама

Доношење акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца

Одредбама члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци⁵⁰.

У поступку ревизије је извршен увид у акта којима је Дом здравља ближе уредио поступке јавних набавки, као и у процедуре које Дом здравља примењује приликом планирања, спровођења и извршавања уговора о јавним набавкама.

У Дому здравља је у току 2020. године, поступак јавне набавке био регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке⁵¹, Процедуром за израду уговора о јавним набавкама и Процедуром за припрему понуда у поступцима јавних набавки услуга здравствених прегледа запослених према закону о безбедности и здрављу на раду.

Дом здравља је у 2021. години, донео следећа акта: 1) Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, којим је ближе уредио поступак јавне набавке, и то: начин планирања јавних набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица; и 2) Правилник о јавним набавкама Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас на који се закон не примењује⁵², којим се уређује начин планирања, спровођење поступка јавне набавке, као и праћење извршења уговора о јавној набавци и набавка друштвених и других посебних услуга.

Правилницима о јавним набавкама, Дом здравља је ближе уредио поступке јавних набавки, и то:

⁴⁹ Број: 393 од 28. фебруар 2018. године.

⁵⁰ Доношење акта којим се ближе уређује поступак јавних набавки уређено је одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

⁵¹ Број: 508 од 13. марта 2014. године.

⁵² Број: 310/2021 од 03. фебруара 2021. године.

1) *Планирање јавних набавки* (овлашћења и одговорност у планирању јавних набавки, поступак и рокови израде и доношења плана јавних набавки, инструкције и критеријуми за планирање јавних набавки, начин исказивања потреба, провера и утврђивање стварних потреба, правила и начин обликовања предмета набавке и одређивање техничких спецификација предмета јавне набавке, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, коришћење резултата истраживања и анализе тржишта, одређивање процењене вредности јавне набавке, провера врсте поступка и примена одговарајућег поступка, динамика покретања поступка набавке, израда предлога плана јавних набавки, доношење плана јавних набавки и објављивање на порталу, измена и допуна плана јавних набавки, извршење плана јавних набавки);

2) *Циљеве спровођења поступака јавних набавки;*

3) *Спровођење поступка јавне набавке* (услови за спровођење поступка, лице именовано за спровођење поступка/комисија, оглашавање јавне набавке, израда конкурсне документације, одређивање критеријума за доделу уговора, одређивање критеријума за избор привредног субјекта, креирање документације о набавци и објављивање, измене и допуне документације о набавци, пријава и отварање понуда, сукоб интереса, додела уговора, обавештење о додели уговора или обустави поступка, увид у документацију, закључивање уговора о јавној набавци);

4) *Начин обезбеђивања конкуренције;*

4) *Извршење уговора о јавној набавци* (праћење извршења уговора о јавној набавци, комуникација у току извршења уговора, критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова, поступање у случају рекламације у вези са извршењем уговора, правила пријема и оверавања рачуна за плаћање, правила стављања добара на располагање унутар наручиоца, измена и раскид уговора, заштита права у поступку јавне набавке);

б) *Контрола јавних набавки.*

Налаз: Дом здравља је у 2020. и 2021. години донео акта којима је ближе уредио поступке јавних набавки, у складу са прописима којима је регулисано ово питање.

Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца

У току поступка ревизије упућени су захтеви запосленима на пословима јавних набавки и извршен је увид у документацију о јавним набавкама Дома здравља⁵³, у вези са поступцима и процедурама који се примењују приликом планирања, спровођења и извршења јавних набавки.

Утврђено је да је Дом здравља, приликом планирања, спровођења и извршавања уговора о јавним набавкама у 2020. и 2021. години, у одабраном узорку, поштовао одредбе Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке⁵⁴ и Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас⁵⁵, осим у делу планирања набавки, који се односи на начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и прописаних правила и начина одређивања процењене вредности јавне набавке.

⁵³ Изворну документацију Дома здравља која се односи на ревидиране поступке јавних набавки и захтеве за покретање поступка јавне набавке, сачињене од стране организационе јединице Дома здравља, за поступке јавних набавки који су били у узорку.

⁵⁴ На снази у Дому здравља од 21. марта 2014. године до 2. фебруара 2021. године.

⁵⁵ На снази у Дому здравља почев од 3. фебруара 2021. године.

Одредбама чл. 21-24 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и чл. 22-24 Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Дом здравља је уредио начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, коришћење резултата истраживања и анализе тржишта и правила и начин одређивања процењене вредности јавне набавке. Наведеним одредбама, поред осталог, прописано је да тим за планирање набавки у сарадњи са предлагачима набавке испитује и истражује тржиште за сваки предмет набавке и прикупља податке потребне за планирање, да испитивање и истраживање тржишта обухвата прикупљање података на терену (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача), да подаци добијени испитивањем и истраживањем тржишта морају бити валидни у време покретања поступка, да се о испитивању и истраживању тржишта сачињава белешка која садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, коју потписује лице за јавне набавке или лице које је спроводило испитивање тржишта, да на основу резултата истраживања и анализе тржишта тим за планирање у сарадњи са предлагачем набавке: планира количине, својства, техничке спецификације предмета набавке и одређује процењену вредност предмета набавке и врсту поступка, као и да се процењена вредност набавке утврђује након спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин прописан законом.

Одговорна лица Дома здравља су у поступку ревизије доставила Службену информацију⁵⁶, у којој се наводи да је Дом здравља током 2020. и 2021. године, приликом планирања јавних набавки, утврђивао процењену вредност на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке, да се приликом израде финалне верзије плана набавки користе претходна искуства у набавци и постојеће информације из база података о добављачима и уговорима, да се као полазна основа користе цене из уговора из претходне године, као и количине испоручене у претходној години, али да се не врше додатна истраживања тржишта у време планирања, што није у складу са одредбама чл. 21-24 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и чл. 22-24 Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас.

Откривена неправилност број 1: Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе акта којим је ближе уредио поступак јавних набавки, које се односе на начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и прописаних правила и начина одређивања процењене вредности јавне набавке.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом планирања јавних набавки доследно примењују одредбе акта којим се ближе уређује обављање послова јавних набавки.

⁵⁶ Број: 4251/2022 од 26. септембра 2022. године.

Контролне активности у области обрачуна и исплате расхода за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи)

Одредбама члана 1 став 2 Закона о раду⁵⁷ прописано је да се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују колективним уговором, правилником о раду и уговором о раду.

Одредбама члана 3 ст. 1 и 2 наведеног закона прописано је да се колективним уговором код послодавца уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, као и међусобни односи учесника колективног уговора, као и ситуације у којима се права, обавезе и одговорности из радног односа уређују правилником о раду, односно уговором о раду.

Дом здравља је донео Правилник о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас⁵⁸, којим је уредио, у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе, права, обавезе и одговорности запослених из радног односа у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, који се примењује на све запослене код послодавца.

Дом здравља је у 2021. години примењивао и следећа интерна акта у области обрачуна и исплате расхода за запослене:

- 1) Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас по основу резултата рада⁵⁹;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас;
- 3) Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас⁶⁰;
- 4) Процедуре Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за обрачун и исплату зарада и накнада запосленима и обрачун и исплату путних трошкова⁶¹.

У поступку ревизије извршен је увид у донета акта којима је Дома здравља уредио начин утврђивања, елементе за обрачун и исплату расхода за запослене и накнаде трошкова запосленима, као и процедуре које Дом здравља спроводи у поступцима обрачуна и исплате расхода за запослене.

Налаз: Дом здравља је у 2021. години донео акте, у складу са законом и посебним колективним уговором, којима је уредио права, обавезе и одговорности запослених из радног односа.

Интерна ревизија

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

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење.

⁵⁸ Број: 1942/2020 од 16. јуна 2020. године.

⁵⁹ Број: 1010 од 16. јун 2017. године.

⁶⁰ Број: 4270/2019 од 29. октобар 2019. године.

⁶¹ Од 15. јуна 2018. године.

саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁶².

У поступку ревизије нису пружени докази о успостављању интерне ревизије као елемента интерне финансијске контроле у Дому здравља.

Откривена неправилност број 2: Дом здравља у 2021. години није имао интерну ревизију, успостављену на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да покрену иницијативу и предузму мере за обезбеђивање услова за успостављање интерне ревизије у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁶² „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

- 1) Дом здравља је у току поступка ревизије, почев од исплате плате за јун месец 2022. године, дана 01.07.2022. године, отклонио утврђену неправилност и престао са уплатом додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем, за директора установе који не обавља послове који су предвиђени за остваривање права на стаж осигурања са увећаним трајањем.
- 2) Дом здравља у току поступка ревизије, почев од августа 2022. године, започео да код сваке корекције обрачуна плате запосленима, као основ за обрачун и исплату, претходи доношење решења од стране директора, којим се утврђује разлог због којег је потребно извршити корекцију плате, документација која је основ за насталу корекцију, као и износ који ће бити обрачунат и исплаћен запосленом.

Прилог 3 - Јавне набавке

У ревидираном периоду, од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године, јавне набавке су биле уређене Законом о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама, који је у примени је од 1. јула 2020. године. На основу наведених закона донето је више подзаконских аката којима су јавне набавке ближе уређене. Одредбама члана 239 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да ће се поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене наведеног закона окончати по прописима по којима су започети.

Дом здравља је у 2020. и 2021. години, спровео 11 отворених поступка и 7 поступака јавних набавки мале вредности, по основу којих је закључио 67 уговора у укупној вредности од 49.588.019 динара (са ПДВ-ом).

По основу три поступка централизованих јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање, Дом здравља је закључио 134 уговора у укупној вредности од 28.034.472 динара (са ПДВ-ом).

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге, Портал јавних набавки, интернет страницу Дома здравља, као и у изворну документацију о спроведеним набавкама добара, услуга и радова, у оквиру одабраног узорка. Вредност закључених уговора, обухваћених тестирањем износи 34.736.059 динара и чини 70% од укупне вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки које је Дом здравља спровео у 2020. и 2021. години.

1) Планирање поступака јавних набавки

Доношење плана јавних набавки

Одредбама члана 51 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: редни број, предмет, процењену вредност и врсту поступка јавне набавке, оквирни датум покретања поступка, оквирни датум закључења уговора, оквирни рок трајања уговора, као и да наручилац у плану јавних набавки наводи уколико набавку спроводи преко тела за централизоване јавне набавке.

Одредбом члана 51 став 3 наведеног закона прописано је да је наручилац дужан да план јавних набавки, измене и допуне плана објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења⁶³.

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2020. годину и једну измену и допуну наведеног плана, који садрже: редни број јавне набавке, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирне датуме покретања поступка, закључења и извршења уговора и објавио их на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 51 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

⁶³ Доношење и садржај плана јавних набавки уређено је одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Велко Влаховић“ Врбас, Врбас који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

Табела број 1. План јавних набавки за 2020. годину

(у хиљадама динара)

Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност	Број спроведених поступака
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
добра	Отворени поступак - централизована набавка	2	8.761	2
	Отворени поступак	3	11.522	3
	Јавна набавка мале вредности	6	15.893	3
услуге	Јавна набавка мале вредности	3	2.770	3
Укупно:		14	38.946	14

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2021. годину и једну измену и допуну наведеног плана, који садрже: редни број јавне набавке, врсту предмета, предмет јавне набавке, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирне датуме покретања поступка, закључења уговора, набавке које се спроводе преко тела за централизоване јавне набавке и рок трајања уговора и објавио их на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама, који је у примени до 1. јула 2020. године.

Табела број 2. План јавних набавки за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност	Број спроведених поступака
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
добра	Отворени поступак - централизована набавка	2	8.835	1
	Отворени поступак	8	23.952	8
услуге	Отворени поступак	1	1.320	1
Укупно:		11	34.107	10

Налаз: Дом здравља је донео годишњи план јавних набавки за 2020. годину и план јавних набавки за 2021. годину, који садрже све прописане податке и објавио их на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и чланом 88 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки

Поступци јавних набавки које је Дом здравља покретао у 2020. и 2021. години, били су предвиђени у годишњим плановима јавних набавки, у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно, у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одредбама чл. 53 и 55-63 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописани су: садржина одлуке о покретању поступка, оглашавање јавне набавке, објављивање позива за подношење понуде, припрема, садржина објављивање, достављање и измене и допуне конкурсне документације. Доношење одлуке о покретању

поступака, оглашавање јавне набавке, као и припремање и објављивање конкурсне документације, уређено је одредбама чл. 91, 93, 95 и 105 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У поступку ревизије је утврђено да је приликом покретања поступака јавних набавки, Дом здравља, у ревидираним поступцима јавних набавки, доносио одлуке о покретању поступка, објављивао огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки, објављивао позиве за подношење понуда, припремао и објављивао конкурсну документацију, у складу са чл. 53 и 55-63 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно у складу са чл. 91, 93, 95 и 105 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одређивање процењене вредности јавних набавки

Одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка. Одредбама чл. 65-67 наведеног закона прописани су начини одређивања процењене вредности јавних набавки добара, услуга и радова.

Одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одредбама чл. 32-34 наведеног закона прописани су начини одређивања процењене вредности јавних набавки добара, услуга и радова.

Одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Одредбама чл. 21-24 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и чл. 22-24 Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Дом здравља је уредио начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, коришћење резултата истраживања и анализе тржишта и правила и начин одређивања процењене вредности јавне набавке. Наведеним одредбама, поред осталог, прописано је да тим за планирање набавки испитује и истражује тржиште за сваки предмет набавке (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача), да добијени подаци морају бити валидни у време покретања поступка, да се о њима сачињава белешка, коју потписује лице које је спроводило испитивање тржишта, као и да се на основу тако добијених резултата планирају количине, својства, техничке спецификације предмета набавке и опредељује процењена вредност предмета набавке и врста поступка, на начин прописан законом.

У поступку ревизије извршени су упити руководству, као и увид у изворну документацију Дома здравља о одређивању процењене вредности одабраног узорка јавних набавки добара и услуга.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља одређује процењену вредност јавне набавке у тренутку доношења Плана јавних набавки, претежно на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета, користећи постојеће информације из базе

података о добављачима и уговорима, при чему се као полазна основа користе цене из уговора претходне године и количине испоручене у претходној години⁶⁴. Такође, извршен је увид и у изворну документацију Дома здравља која се односи на ревидиране поступке јавних набавки (захтеве за покретање поступка јавне набавке, сачињене од стране организационе јединице Дома здравља која је надлежна да иницира покретање поступка⁶⁵), у којима се приликом покретања конкретног поступка јавне набавке исказују подаци који се односе на предмет јавне набавке, процењену вредност из Плана набавки, период на који је потребно уговорити набавку, оквирни рок у којем је потребно да се набавка спроведе, предлог чланова комисије за јавну набавку и техничку спецификацију. Наведена документација не садржи податке о утврђивању процењене вредности јавне набавке, нити о уверавању субјекта ревизије да је процењена вредност јавне набавке из Плана јавних набавки, валидна у тренутку покретања поступка јавне набавке.

Дом здравља није презентовао документацију из које се може утврдити да су у току 2020. и 2021. године, процењене вредности јавних набавки утврђене на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступка јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Откривена неправилност број 3: Дом здравља није утврђивао процењену вредност јавне набавке на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта и приликом покретања поступка јавне набавке није вршио проверу да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке утврђују на спроведеном испитивању и истраживању тржишта, као и да врше проверу да је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.

Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке

Одредбама члана 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, поред осталог, прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, као и да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума⁶⁶.

⁶⁴ Службена информација Дома здравља, број: 4251/2022 од 26. септембра 2022. године.

⁶⁵ Бр. 1922/2020 од 17. јуна 2020. године, 2057/2020 од 26. јуна 2020. године, 2021/2020 од 26. јуна 2020. године, 2150/2020 од 30. јуна 2020. године, 2136/2020 од 29. јуна 2020. године, 2432/2021 од 30. јуна 2021. године и 2439/2021 од 1. јула 2021. године.

⁶⁶ Начело обезбеђивања конкуренције уређено је одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одредбама члана 76 ст. 1,2 и 6 наведеног закона, прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке, као и да наведене услове наручилац одређује тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Дом здравља је у 2020. години, спровео два поступка јавне набавке мале вредности добара - ЈН 4/2020 - Уље за ложење и ЈН 7/2020 - Гориво за службена возила и закључио уговоре о набавци наведених добара⁶⁷. Предмет наведених набавки била су добра и то: уље за ложење, нискосумпорно гориво специјално NSG-S за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас и гориво за службена возила evroremijum BMB 95, evrodizel за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас. У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у конкурсној документацији за наведене јавне набавке утврдио, поред осталог, и додатни услов за понуђаче који се односи на кадровски капацитет и то:

- минимум три запослена радника која ће бити одговорна за извршење уговора⁶⁸, односно минимум два запослена радника која ће бити одговорна за извршење уговора⁶⁹ (за шта су понуђачи били дужни да доставе изјаву о кључном техничком особљу са статусним подацима и описом послова на које су распоређени и МА образац)

Дом здравља је у 2020. години, спровео један поступак јавне набавке мале вредности добара - ЈН 6/2020 – Медицинска опрема (обликован у две партије) и закључио уговоре о набавци наведених добара⁷⁰. Предмет наведене набавке била су добра и то: Аутоклав за централну стерилизацију и Ултразвук са линеарном сондом за преглед кукова код деце. У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у конкурсној документацији за наведену јавну набавку утврдио, поред осталог, и додатне услове за понуђаче који се односи на кадровски капацитет и технички капацитет и то:

- да располаже довољним техничким капацитетом: да понуђач располаже најмање једним доставним возилом за испоруку предмета јавне набавке (за шта су понуђачи били дужни да доставе изјаву понуђача да поседује једно доставно возило и копију саобраћајне дозволе).
- да располаже довољним кадровским капацитетом: да понуђач има у радном односу најмање једног сертификованог сервисера (за шта су понуђачи били дужни да доставе изјаву понуђача да има у радном односу најмање једног сертификованог сервисера, МА образац, сертификат сервисера и копију уговора о раду).

Одредбом члана 104 став 3 Закона о раду⁷¹, прописано је да се под радом једнаке вредности подразумева рад за који се захтева исти степен стручне спреме, односно образовања, знања и способности, у коме је остварен једнак радни допринос уз једнаку одговорност. Будући да Закон о раду сваки облик ангажовања третира равноправно, уколико наручилац захтева радни однос као додатни услов за понуђача у смислу кадровског капацитета, овакав захтев је у супротности да наведеним одредбама Закона о раду, а такође

⁶⁷ Бр. 2374/2020 од 20. јула 2020. године и 2395/2020 од 21. јула 2020. године.

⁶⁸ ЈН 4/2020 - Уље за ложење.

⁶⁹ ЈН 7/2020 - Гориво за службена возила.

⁷⁰ Бр. 2484/2020 од 24. јула 2020. године и 2485/2020 од 24. јула 2020. године.

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

и повређује начело обезбеђивања конкуренције и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер је за испуњење предмета јавне набавке ирелевантно по ком основу ће кадрови бити ангажовани. Постављањем додатног услова у погледу постојања радног односа, доведени су у неравноправан положај понуђачи који поседују или би могли да ангажују кадрове по неком другом основу у складу са законом којим се уређују радни односи (уговор о допунском раду, уговора о привременим и повременим пословима, уговор о делу и др). Правни основ ангажовања кадрова не утиче на квалитет извршења предмета јавне набавке и потпуно је ирелевантно за испуњење предмета јавне набавке по ком основу ће бити ангажовани захтевани кадрови.

Додатни услов, који се односи на технички капацитет⁷², није у складу са одредбом члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, јер су дискриминисани наручиоци који у свом власништву немају возило, а није ни у логичној вези са предметом јавне набавке, јер је наручилац већ у Конкурсној документацији (у делу III - Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.), код утврђивања места испоруке, навео: Франко магацин наручиоца. Такође, у Конкурсној документацији (у делу VIII - Модел уговора - члан 3. Цена и начин плаћања), поред осталог наведено је: „Цена подразумева испоруку франко магацин Купца“. Идентичну одредбу садрже и закључени уговори након спроведеног поступка јавна набавке⁷³. У конкретном случају, понуђена цена је већ обухватала испоруку добра до магацина купца и постављање додатног услова да понуђач има своје доставно возило представља услов који је ограничио конкуренцију.

У поступку ЈН 7/2020 – Гориво за службена возила, примљена је једна понуда од понуђача „Еуропетрол“ доо Суботица, са којим је и закључен уговор о јавној набавци⁷⁴. У поступку ЈН 6/2020 – Медицинска опрема, примљена је по једна понуда за сваку партију од понуђача „Medicom“ доо Шабац, са којим је и закључен уговор о јавној набавци⁷⁵.

Откривена неправилност број 4: Дом здравља је у три спроведена поступка јавне набавке мале вредности добара у 2020. години, у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета, тако да ти услови омогућавају ограничавање конкуренције, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења јавних набавки добара и услуга, утврђују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета у складу са Законом о јавним набавкама.

Оспособљавање и усавршавање за обављање послова јавних набавки

Одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних

⁷² Који је одређен у Конкурсној документацији, број: 2141/2020 од 29. јуна 2020. године за јавну набавку ЈН 6/2020 – Медицинска опрема.

⁷³ Уговор о јавној набавци добара медицинска опрема – Ултразвук са линеарном сондом за преглед кукова код деце са штампачем, број: 2484/2020 од 24. јула 2020. године и Уговор о јавној набавци добара медицинска опрема – Аутоклав за централну стерилизацију, број: 2485/2020 од 24. јула 2020. године.

⁷⁴ Увид у Записник о отварању понуда, број: 2136/2020 од 13. јула 2020. године.

⁷⁵ Увид у Записник о отварању понуда, број: 2274/2020 од 9. јула 2020. године.

набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Одредбама члана 92 став 4 наведеног закона, прописано је да у комисији за јавну набавку један члан мора да буде лице које има стечено високо образовање из правне научне области на студијама другог степена⁷⁶, односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или службеник за јавне набавке са високим образовањем на студијама другог степена⁷⁷, односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године или лице које је стекло сертификат за службеника за јавне набавке до дана ступања на снагу овог закона.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у ревидираним поступцима набавки, именовано чланове комисије за јавну набавку у складу са одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, тако да је у комисију увек именовано лице које има стечено високо образовање из правне научне области на студијама другог степена, односно високо образовање које је законом изједначено са академским називом мастер на основним студијама у трајању од најмање четири године.

Такође, утврђено је да у 2020. и 2021. години, Дом здравља лицима која обављају послове јавних набавки није омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Откривена неправилност број 5: Дом здравља није у 2020. и 2021. години, лицима која обављају послове јавних набавки омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности које ће омогућити лицима која обављају послове јавних набавки да се оспособљавају, усавршавају за обављање послова јавних набавки и континуирано усавршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

3) Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки

Одредбама члана 57 Закона о буџетском систему, прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Одредбама чл. 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописане су набавке на које се закон не примењује, а одредбама чл. 31-41 наведеног закона прописане су врсте поступака јавних набавки.

Одредбама чл. 11 и 12 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописани су општи изузеци од примене наведеног закона, одредбама члана 27 прописани су прагови до којих се наведени закон не примењује, а одредбама чл. 51-63 прописане су врсте поступака јавних набавки.

⁷⁶ Дипломске академске студије - мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије.

⁷⁷ Дипломске академске студије - мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије.

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Велко Влаховић“ Врбас, Врбас који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

У поступку ревизије је извршен увид у пословне књиге, Портал јавних набавки, интернет страницу Дома здравља, као и у изворну документацију о спроведеним набавкама добара и услуга, у оквиру одабраног узорка.

Табела број 3. Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години

<i>(у хиљадама динара)</i>					
Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Датум закључења уговора	Вредност закључених уговора са ПДВ
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
ЈНОП 1/2020	Санитетско потрошни материјал- обликована у 10 партија	3.425	Отворени поступак	20.07.2020.	2.856
ЈНМВ 3/2020	Материјал за одржавање хигијене- обликована у 3 партије	901	Отворени поступак	20.07.2020.	1.081
ЈНМВ 4/2020	Енергенти	5.400	Отворени поступак	20.07.2020.	2.976
ЈНМВ 5/2020	Одржавање постојећих информационих система- обликована у 3 партије	1.320	Јавна набавка мале вредности	20.07.2020.	1.584
ЈНМВ 6/2020	Медицинска опрема- обликована у 2 партије	4.520	Јавна набавка мале вредности	24.07.2020.	5.625
ЈНМВ 7/2020	Гориво	5.440	Јавна набавка мале вредности	21.07.2020.	4.690
Укупно 2020.		15.566			18.812
ОП 3/2021	Енергенти- обликована у 2 партије	5.400	Отворени поступак	28.07.2021.	5.742
ОП 4/2021	Гориво	5.440	Отворени поступак	28.07.2021.	5.884
ОП 5/2021	Санитетски и лабораторијски материјал	4.039	Отворени поступак	31.07.2021.	4.777
ОП 1/2021	Медицинска опрема	1.660	Отворени поступак	03.08.2021.	1.970
ОП 7/2021	Санитетски, потрошни медицински материјал	3.360	Отворени поступак	02.12.2021.	3540
Укупно 2021.		19.899			21.913
Укупно 2020. и 2021. година		35.465			40.725

Утврђено је да је Дом здравља је у 2020. и 2021. години самостално спровео укупно 18 поступака јавних набавки, по основу којих је закључио 67 уговора у укупној вредности од 49.588.019 динара (са ПДВ-ом). Такође је утврђено да је Дом здравља у 2020. и 2021. години, вршио набавке добара и услуга по основу закључених уговора у спроведеним отвореним поступцима јавних набавки и поступцима јавних набавки мале вредности, у складу са Планом јавних набавки за 2020. годину и Планом јавних набавки за 2021. годину, за све набавке за које не постоји разлог за изузеће од примене наведених закона, а у складу са одредбама члана 57 Закона о буџетском систему.

Поред уговора закључених по основу спроведених поступака јавних набавки, Дом здравља је је закључио 3 уговора, у укупној вредности од 33.445.488 динара (са ПДВ-ом),

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Велко Влаховић“ Врбас, Врбас који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

по основу поступака централизованих јавних набавки које је спровео Републички фонд за здравствено осигурање.

Табела број 4. Преглед централизованих поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години

(у хиљадама динара)

Предмет набавке	Вредност закључених уговора у 2020. (са ПДВ-ом)	Вредност закључених уговора у 2021. (са ПДВ-ом)
Електрична енергија	5.414	/
Лекови	12.707	15.327
Укупно	18.121	15.327

Поступци централизованих јавних набавки су планирани, као отворени поступци преко тела за централизовану набавку – Републичког фонда за здравствено осигурање. Набавке лекова за потребе здравствених установа, утврђених Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁷⁸, као и набавке електричне енергије вршене су по закљученим уговорима према датом моделу уговора, по ценама уговореним у оквирним споразумима које је закључио Републички фонд за здравствено осигурање у централизованим поступцима јавне набавке. На одабраном узорку трансакција расхода за набавку лекова који се набављају путем централизованих јавних набавки извршена је провера цена по којима су лекови уговорени и цена по којима су лекови фактурисани. Утврђено је да није било неслагања између података о фактурисаним добрима и података о уговореним количинама и ценама наведених добара.

Набавке добара, услуга и радова које се, изузимају од примене овог Закона о јавним набавкама, у оквиру одабраног узорка, извршене су на основу фактура добављача по закљученим уговорима, у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно, у складу са чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Налаз: Дом здравља је у 2020. и 2021. години вршио набавке добара и услуга на основу уговора закључених у спроведеним отвореним поступцима јавних набавки и поступцима јавних набавки мале вредности, за све набавке за које не постоји разлог за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чл. 11 – 21 и 27 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Доношење одлука о додели уговора и закључивање уговора у спроведеним поступцима јавних набавки

Одредбама члана 84 ст. 1 и 5 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да одреди исти критеријум и елементе критеријума за доделу уговора у позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији, као и да је при оцењивању понуда наручилац дужан да примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији. Одредбама члана 85 наведеног закона, прописано је да су критеријуми за оцењивање понуда: економски најповољнија понуда или најнижа понуђена цена, као и елементи на којима се заснива критеријум економски најповољније понуде, а одредбама чл. 105-113

⁷⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.

наведеног закона, прописани су услови за доделу уговора, доношење одлуке о додели уговора, као и услови и рокови за закључење уговора о јавној набавци⁷⁹.

Одредбама члана 132 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да у поступку јавне набавке наручилац додељује уговор економски најповољнијој понуди коју одређује на основу цене, трошкова применом приступа трошковне ефикасности или односа цене и квалитета, а одредбама члана 133 наведеног закона прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, као и да је при оцењивању понуда дужан да примењује само оне критеријуме који су саржани у документацији о набавци.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о спроведеним поступцима јавних набавки у у 2020. и 2021. години, у оквиру одабраног узорка.

Утврђено је да је Дом здравља, у ревидираним поступцима јавних набавки, при оцењивању понуда примењивао критеријуме најниже понуђене цене, односно економски најповољније понуде, као и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Такође је утврђено да је Дом здравља, у ревидираним спроведеним поступцима јавних набавки, доносио одлуке о додели уговора у складу са критеријумима за доделу уговора у позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији и закључивао уговоре у складу са условима и роковима за закључење уговора о јавној набавци, прописаним Законом о јавним набавкама.

Налаз: Дом здравља је у спроведеним поступцима јавне набавке доносио одлуке о додели уговора у складу са критеријумима за доделу уговора у позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији и закључивао уговоре уз поштовање услова и рокова прописаних Законом о јавним набавкама.

Спровођење поступака јавне набавке мале вредности

Одредбама члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, прописано је да је јавна набавка мале вредности, у смислу тог закона, набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара.

Дом здравља је у 2020. години спровео укупно 7 поступака јавне набавке мале вредности који су били предвиђени у Плану јавних набавки за 2020. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је у 2020. години, Дом здравља спровео јавну набавку мале вредности добра ЈН 7/2020 – Гориво за службена возила, чија је процењена вредност у Плану јавних набавки за 2020. годину⁸⁰ и Одлуци о покретању поступка⁸¹ износила 5.440.000 динара.

Осим што је одредбом члана 39 Закона о јавним набавкама, који је био на снази до 30. јуна 2020. године, утврђен горњи лимит за спровођење поступка јавне набавке мале вредности (процењена вредност јавне набавке до 5.000.000 динара), одредбама чл. 57, 95,

⁷⁹ Услови за доделу уговора, обавеза извештавања о поступку јавне набавке, доношење одлуке о додели уговора, као и услови и рокови за закључење уговора о јавној набавци и оквирног споразума прописани су одредбама члана 144 – 146 и 151 и 152 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

⁸⁰ Од дана 29. јануара 2020. године (усвојен Одлуком Управног одбора, број: 296/2020-5 од 29. јануара 2020. године), са Изменом и допуном од дана 19. јуна 2020. године (усвојена Одлуком Управног одбора, број: 1938/2020-4 од 19. јуна 2020. године).

⁸¹ Број: 2153 од 30. јуна 2020. године.

108, 112 и 149 наведеног закона, прописана су и друга правила која нису истоветна уколико наручилац спроводи јавну набавку мале вредности, односно отворени поступак, а које се односе на: начин објављивања огласа у поступцима јавних набавки, рок за подношење понуда, рок за доношење одлуке о додели уговора, услове за закључење уговора о јавним набавкама и рокове и начин подношења захтева за заштиту права у поступцима јавних набавки.

Откривена неправилност број 6: Дом здравља је у 2020. години спровео поступак јавне набавке мале вредности чија је процењена вредност у Плану јавних набавки за 2020. годину и Одлуци о покретању поступка износила 5.440.000 динара, што није у складу са одредбама чл. 51 – 63 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом спровођења поступака јавних набавки врсту поступка одређују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

4) Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама члана 115 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, поред осталог прописано је и следеће:

- да наручилац може, након закључења уговора о јавној набавци, повећати обим предмета набавке без спровођења поступка, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци (лимит се не односи на вишкове радова уколико су уговорени);
- да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога, који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима;
- да се изменом уговора о јавној набавци не може мењати предмет набавке, као и
- да је у случају наведених измена наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора.

Одредбама члана 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док су одредбама чл. 155-160 наведеног закона прописана: општа правила о изменама уговора, измене по основу уговорних одредаба, измене у погледу додатних добара, услуга или радова, измене услед непредвиђених околности, промена уговорне стране и повећање обима набавке.

У поступку ревизије извршена је контрола извршених расхода и издатака по закљученим уговорима за набавку добара и услуга у 2020. и 2021. години, у оквиру одабраног узорка трансакција. Утврђено је да је Дом здравља у ревидираним поступцима јавних набавки вршио расходе и издатке за набавке добара и услуга по издатим фактурама добалача, у којима су исказана добра и услуге, чија врста, количина, карактеристике и цене одговарају условима у закљученим уговорима и обрасцима понуда, који су саставни део уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки.

Налаз: Дом здравља је у ревидираним поступцима јавних набавки вршио набавке добара и услуга уз поштовање елемената и рокова утврђених уговорима закљученим у спроведеним поступцима јавних набавки.

Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама

Одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени следећи услови: вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга и вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, да се ова ограничења односе на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута, као и да изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.

У поступку ревизије извршена је контрола реализације закључених уговора за набавку добара и услуга у 2020. и 2021. години. Утврђено је да је Дом здравља у 2021. години, приликом реализације једног уговора⁸², повећао обим набавке у односу на уговорене вредности (62% од вредности првобитно закљученог уговора). Уговор код којег је извршено наведено увећање односи се на јавну набавку добра која је спроведена у 2021. години – ЈН 05/2021 Санитетски материјал за лабораторију - Партија 1.

Табела број 5. Преглед увећања обима набавке преко 10% вредности закључених уговора (у динарима)

<i>Р. бр.</i>	<i>Број уговора</i>	<i>Предмет набавке и добављач</i>	<i>Вредност закљученог уговора (са ПДВ)</i>	<i>Извршене набавке у 2021. години по уговору</i>	<i>Разлика</i>	<i>% увећања у односу на вредност уговора</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7(5-6)</i>	<i>8</i>
1.	2928/2021 од 31.07.2021.	Санитетски материјал за лабораторију - партија 1 – Реагенси за потрошни материјал за анализаторе Thrombolyzer compact x и Thrombostat – „Vicor“ доо Београд	631.686	1.022.254	(390.568,47)	(62%)

Увидом у напред наведени уговор утврђено је да су уговорне стране уговориле да у току уговора може доћи до повећања уговорених количина до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора уз обавезу сачињавања анекса уговора, као и да се уговор закључује на одређено време, док се не испоруче уговорене количине, које представљају оквирне количине потребне за дванаест месеци, односно док се не реализује укупна вредност уговора⁸³. Такође, утврђено је да је уговор закључен 31. јула 2021. године, као и да је до краја 2021. године, односно за период од 5 месеци, испоручена комплетна уговорена количина добара, увећана за 62% уговорене вредности.

Откривена неправилност број 7: Дом здравља је приликом реализације Уговора о јавној набавци добра – Санитетски материјал за лабораторију ЈН 05/2021 – Партија 1, без

⁸² Број: 2928/2021 од 31. јула 2021. године.

⁸³ Одредбе чл. 5 и 9 Уговора о јавној набавци добра – Санитетски материјал за лабораторију по партијама – ЈН број 05/2021 – Партија 1 – Реагенси и потрошни материјал за анализаторе Thrombolyzer compact x и Thrombostat.

закљученог анекса уговора повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, односно за 390.568 динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности за праћење реализације уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки и да измене уговора о јавним набавкама врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

5) Оглашавање и извештавање

Одредбама члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 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 дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

Дом здравља је у ревидираним спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години објављивао обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на свом интернет сајту, односно одлуке о додели уговора, у складу са одредбама члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Налаз: Дом здравља је у ревидираним спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години објављивао обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на свом интернет сајту, односно одлуке о додели уговора, у складу са одредбама члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Објављивање огласа о јавној набавци

Одредбама члана 105 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописани су огласи о јавној набавци, које објављују наручиоци, док је ставом 8 поред осталог, прописано да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5 милиона динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Увидом у документацију ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2021. години, утврђено је да је Дом здравља у 2021. години спровео два отворена поступка јавних набавки и то: ЈН 3/2021 – Енергенти и ЈН 4/2021 – Гориво за службена возила Евро дизел и Евро премијум ВМВ 95, код којих је процењена вредност у Плану јавних набавки за 2021. годину и одлукама о спровођењу поступка, бр: 2436/2021 од 1. јула 2021. године⁸⁴ и 2440/2021 од 2. јула 2021. године⁸⁵, била већа од 5 милиона динара, а да није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу

⁸⁴ ЈН 3/2021 – Енергенти.

⁸⁵ ЈН 4/2021 – Гориво за службена возила Евро дизел и Евро премијум ВМВ 95.

са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Откривена неправилност број 8: Дом здравља у 2021. години није објавио јавни позив на Порталу службених гласила и база прописа код два спроведена поступка јавних набавки ЈН 3/2021 – Енергенти и ЈН 4/2021 – Гориво за службена возила, код којих је процењена вредност била већа од 5 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да огласе о јавној набавци, објављују на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама.

Прилог 4 – Расходи за запослене

Обрачун и исплата плата, додатка и накнада

Одредбама чл. 2 – ба Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 91 – 109 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор) прописано је да запослени има право на:

1) одговарајућу плату која се утврђује у складу са законом и посебним колективним уговором, а која се утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијента са којим се множи основица, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом;

2) додатак на плату, и то за: време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад), рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом;

3) накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци, у случају: годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства за време државних и верских празника, стручног оспособљавања;

4) накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана и то у висини 65%, односно 100% од просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, у случајевима који су прописани посебним колективним уговором.

Одредбама члана 91 Посебног колективног уговора и члана 3 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 (у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту), прописани су следећи елементи за утврђивање плате: основица за обрачун плата, коефицијент са којим се множи основица, додаци на плату, обавезе које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, и дела плате по основу радног учинка, у складу са законом.

Основица за обрачун плате, коефицијент, део плате по основу радног учинка, додаток на плату, обавезе које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом, утврђене су прописима којима се уређују плате у јавним службама, односно Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и Уредбом о корективном коефицијенту.

Одредбама члана 95 Посебног колективног уговора и члана 4 Уредбе о корективном коефицијенту, прописано је да основна плата за утврђивање додатака на плату чини основна плата увећана за радни учинак, у складу са законом.

У току поступка ревизије, у оквиру ревидираног узорка, извршили смо увид у начин и поступак обрачуна плата, додатака на плату и накнада плате у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас у току 2021. године.

Одредбама члана 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плата утврђује на основу основице за обрачун плате, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Велко Влаховић“ Врбас, Врбас који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка. Основна плата се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбама члана 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да Влада одређује основицу за обрачун и исплату плате.

Табела број 6. Основица за обрачун и исплату плата у 2021. години

<i>(у хиљадама динара)</i>			
<i>Рб.</i>	<i>Опис</i>	<i>Период примене</i>	<i>Нето износ основице</i>
1.	Број и датум Закључка Владе		
	05 Број: 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године	Почев од плате за децембар 2020. године	
	За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара		3.937,38
	За медицинску сестру и здравственог техничара		4.191,19
	За остале запослене (немедицинско особље)		3.760,35
2.	Број и датум Закључка Владе		
	05 Број: 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године	Почев од плате за јануар 2022. године	
	За доктора медицине, доктора стоматологије/доктора денталне медицине, магистра фармације и магистра фармације – медицинског биохемичара		4.252,37
	За медицинску сестру и здравственог техничара		4.526,49
	За остале запослене (немедицинско особље)		4.061,18

Одредбама чл. 2 тачка 13 и 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸⁶, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, односно основ и проценат за увећање коефицијената.

Одредбама члана 5 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 установама⁸⁷, прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, сразмерно укупној оцени, као и да процентуално увећање основне плате износи највише 8,08%.

Одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је право на додатке на плату који припадају запосленом, услови за увећање плате и проценат увећања. Истим чланом је прописано да основну плату за утврђивање додатка на плату чини основна плата увећана за радни учинак.

⁸⁶ Службени гласник РС", бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/2011, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон).

⁸⁷ Службени гласник РС", бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13, 113/17 - др. закон, 21/18 и 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 13/20, 157/20 - др. закон и 123/21 - др. закон.

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

Табела број 7. Преглед прописаних додатака на плату и накнада плате

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив додатка/накнаде	Висина и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Додатак за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе ⁸⁸
2.	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)		члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; чл. 40 - 46, 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе; члан 53 Закона о раду ⁸⁹
2.1.	Дежурство	26% од основне плате	
2.2.	Приправност	за сваки сат проведен у приправности 10% вредности радног сата основне плате	
3.	Додатак за рад на дан државног и верског празника који је нерадан дан	110% од основне плате	члан 5 Закона о платама; члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе
4.	Додатак за рад ноћу	26% од основне плате за време проведено на раду (између 22:00 и 06:00 наредног дана)	
5.	Додатак за рад недељом	20% од основне плате	члан 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе

Одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да је основица за обрачун додатака на плату основна плата, која се одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 Посебног колективног уговора, прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате утврђене у складу са овим законом до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а елементи за обрачун и исплату плате увећане из оствареног прихода, утврђују се општим актом послодавца.

Одредбама члана 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, прописано је право на накнаду плате која припада запосленом, а која се утврђује у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Приликом обрачуна плата запослених у 2021. години Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уз обрачун дела плате по основу радног учинка сразмерно оствареној оцени, а према подацима које на свом сајту објављује Републички фонд за здравствено осигурање за одређени квартал. Као основна плата за обрачун и исплату додатака на плату

⁸⁸ Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС, број 96/19, 58/20 – Анекс I).

⁸⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

примењивана је основна плата увећана за радни учинак. Приликом обрачуна додатака на плату примењивани су проценти за увећање плате у складу са прописаним Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а на основу евиденције присутности на раду запосленог.

Утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата, додатака и накнада плата запосленима правилно дефинисани.

Налаз: Дом здравља је у 2021. години вршио обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

Обрачун плата за запослене којима је утврђен стаж осигурања са увећаним трајањем

Одредбама чл. 52 – 54 Закона о пензијском и инвалидском осигурању, утврђено је право осигураника који ради на нарочито тешким, опасним и за здравље штетним радним местима, односно пословима, да се стаж осигурања у ефективном трајању рачуна као стаж са увећаним трајањем, под условима утврђеним наведеним законом. Радно место, односно посао на коме се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем је радно место, односно посао на коме је рад нарочито тежак, опасан и штетан за здравље и поред примењених општих и посебних заштитних мера утврђених прописима. Стаж осигурања се увећава само за време које је ефективно проведено на раду.

Одредбама члана 55 став 1 Закона о пензијском и инвалидском осигурању, прописано је да радна места, односно послове на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, поступак и начин за њихово утврђивање, као и степен увећања стажа осигурања, на предлог фонда, утврђује министар надлежан за послове пензијског и инвалидског осигурања.

Одредбама члана 2 став 33.2 тачке 1) и 2) Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, прописана су радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, као и степен увећања стажа осигурања, и то: хитна медицинска помоћ 1) радно место: лекар који пружа хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у транспорту (*степен увећања: 12 месеци се рачуна као 15 месеци*); 2) радна места: болничар, техничар и виши техничар који помаже при пружању или сам пружа одређену хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у транспорту; возач санитетског возила (*степен увећања: 12 месеци се рачуна као 14 месеци*).

Одредбама члана 46 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да стопе додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем јесу: 1) када се ефективних 12 месеци рада рачуна као 14 месеци стажа осигурања - 3,70%; 2) када се ефективних 12 месеци рада рачуна као 15 месеци стажа осигурања - 5,50%.

Одредбама члана 10 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, прописано је да је послодавац обвезник додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем, у складу са законом.

Поступајући у складу са наведеним законским одредбама, право на стаж осигурања са увећаним трајањем запослених у Дому здравља утврђен је у складу са радним местима и пословима које на њима обављају, у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас. Право запослених на стаж осигурања са увећаним трајањем у току 2021. године имали су сви запослени у Служби хитне медицинске помоћи. У опису послова запослених у служби хитне

медицинске помоћи наводи се непосредно пружање хитне медицинске помоћи на терену или у здравственој установи.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији радних места Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, уговоре о раду, платне листе и другу рачуноводствену документацију субјекта ревизије, утврђено је да је у период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године стаж осигурања са увећаним трајањем обрачунаван и уплаћиван и директору установе, који у току 2021. године није био запослен на пословима за које је прописано остваривање права на стаж осигурања са увећаним трајањем.

Дом здравља је у периоду од 01.01.2021. до 18.11.2021. године, на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем, за пређашње одговорно лице – директора установе уплатио средства у износу од 189.203 динара, односно у периоду од 19.11.2021. до 31.12.2021. године за одговорно лице – директора установе уплатио средства у износу од 23.385 динара, што није у складу са чланом 52 Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Ова неправилност отклоњена је у току 2022. године, почев од исплате плате за јун месец 2022. године, која је извршена 01. јула 2022. године⁹⁰.

Откривена неправилност број 9: Дом здравља је у 2021. години за два запослена имао утврђен стаж осигурања са увећаним трајањем (бенефицирани радни стаж), иако нису били запослени на радним местима за које је прописано остваривање права на стаж осигурања са увећаним трајањем, што није у складу са чланом 52 Закона о пензијском и инвалидском осигурању и чланом 2 Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, и услед чега је на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање извршено више расхода у износу од 212.588 динара.

За откривену неправилност број 9 није дата препорука, имајући у виду да је Дом здравља предузео меру и отклонио утврђену неправилност у току поступка ревизије, почев од исплате плате за јун месец 2022. године, дана 01. јула 2022. године обуставио исплате на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања који се запосленом рачуна са увећаним трајањем, директору установе који не обавља послове који су предвиђени за остваривање права на стаж осигурања са увећаним трајањем.

Одредбама члана 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, члана 5 став 1 тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у износу од 0,4% од основице.

Одредбама члана 36 став 1 тачка 6) Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, утврђено је да запослени има право на додатак на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у износу од 0,4% од основице.

Увидом у рачуноводствену документацију субјекта ревизије – уговоре о раду и платне листе, као и провером обрачуна минулог рада на ревидираном узорку, утврђено је да је у период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године, код запослених којима се стаж осигурања рачунао са увећаним трајањем, додатак за минули рад, у износу од 0,4% од

⁹⁰ Службена белешка, број: 3863/2022 од 30. август 2022. године.

основице, примењивао на укупне године стажа запосленог, које су садржавале и стаж са увећаним трајањем, уместо стажа запосленог који се односи само за време које је ефективно проведено на раду.

Дом здравља је у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године, на име обрачунаог и исплаћеног додатка на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у износу од 0,4% од основице, запосленим радницима у служби хитне медицинске помоћи уплатио више средстава у износу од 558.777 динара, јер је као основицу за обрачун минулог рада примењивао године стажа, које су садржавале и стаж осигурања са увећаним трајањем, уместо године рада, које подразумевају само време које је ефективно проведено на раду код послодавца, што је супротно одредбама члана 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, члана 5 став 1 тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 36 став 1 тачка 6) Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас.

Откривена неправилност број 10: Дом здравља је у току 2021. године, за запослене којима је утврђен бенефицирани радни стаж, обрачунавао додатке на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) за број година који је, поред сваке пуне године рада остварене у радном односу код послодавца, обухватао и број година који се односи на увећање на име бенефицираног радног стажа, и по том основу више извршио расходе за додатке на плату у износу од 558.777 динара, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду, члана 5 став 1 тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 95 став 1 тачка 6) Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 36 став 1 тачка 6) Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас.

За откривену неправилност број 10 није дата препорука, имајући у виду да је Дом здравља пре почетка ревизије отклонио утврђену неправилност и да почев од обрачуна плате за април 2022. године, дана 04. маја 2022. године, обрачунава додаток на плату по основу времена проведеног на раду, за све запослене тако што прописану стопу примењује за радно време проведено на раду код послодавца, односно за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Чланом 97 Посебног колективног уговора прописана је обавеза послодавца да плату исплаћује у два дела, и то први део до 20. у месецу за који се врши исплата, а други део најкасније до 5. у наредном месецу.

Увидом у рачуноводствену документацију, у оквиру ревидираног узорка, односно у платне листе запослених, утврђено је да се приликом обрачуна плате код појединих запослених појављује ставка „корекција зараде“. На основу упућеног захтева одговорним лицима за појашњење, достављена је Службена информација⁹¹, у којој се наводи да се корекција зараде врши у случају када се јави одступање између периода у којем се ради обрачун плате и промена које настану у текућем месецу, а десе се накнадно и не буду обухваћене обрачуном плате за тај месец. Радне листе (листе присуства) предају се најкасније до 25. у месецу, за текући месец. Пропусти у обрачуна зараде се најчешће односе на отварања боловања након обрачуна зарада достављеног РФЗО, отварања боловања за које се у међувремену утврди да је Covid боловање, отварање боловања ради одржавања трудноће, ангажовања на вакцинацији. Све такве промене се у наредном месецу, кроз

⁹¹ Службена информација, број: 4425/2022 од 7. октобра 2022. године.

корекцију плате, обрачунавају и исказују на платним листама запослених. Приликом обрачуна плате за наредни месец, вршене су провере потребних података запосленог на основу листа присуства, дознака за боловањем, евиденција рада на вакцинацији и друго, како би се утврдио износ за који ће се обрачунати корекција плате (увећање или умањење), али обрачуну зараде није претходило доношење појединачног акта – решења, којим се од стране директора одобрава обрачун и исплата корекције плате. Иако су извршене корекције на заради праћене рачуноводственом документацијом, иста није потврда за основ, врсту, садржај и износ пословне промене.

Откривена неправилност број 11: Дом здравља у току 2021. године није обезбедио адекватну рачуноводствену документацију за вршење корекција обрачуна плате запосленом, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству⁹² и чл. 10 и 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама⁹³.

За откривену неправилност број 11 није дата препорука, имајући у виду да је Дом здравља у току поступка ревизије отклонио утврђену неправилност и почев од августа 2022. године, за сваку корекцију обрачуна плате запосленима, директор доноси решења којима се утврђују разлози због којих је потребно извршити корекцију, документација која је основ за насталу корекцију, као и износ корекције обрачуна плате.

Друга примања запослених

Одредбама чл. 102 – 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Посебан колективни уговор) прописано је да запослени има право на:

1) накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду;

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

3) друга примања за јубиларне награде за остварених 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у радном односу, у складу са просеком зараде из статистичких података;

4) друга примања за солидарне помоћи за случајеве прописане посебним колективним уговором.

Одредбама чл. 43 и 46 Правилника о раду Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, утврђено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, односно отпремнину при одласку у пензију, јубиларну награду, солидарну помоћ.

Приликом обрачуна накнаде трошкова и других примања запосленима Дом здравља је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада вршио на основу стварног броја дана проведеног на раду уз документовање трошкова превоза, а приликом обрачуна отпремнина

⁹² „Службени гласник РС“, број: 125/03, 12/06, 27/20.

⁹³ Број: 393 од 28. фебруар 2018. године.

*Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас,
Врбас који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе
за запослене у 2021. години*

за одлазак у пензију, јубиларних награда и солидарне помоћи примењивани су подаци које објављује републички орган надлежан за послове статистике.

Налаз: Дом здравља је у 2021. години вршио обрачун и исплату других примања запосленима у складу са прописима који уређују ову област.