



Dom zdravlja Pirot

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
14 FEB 2023
ПРИЈАВЉЕНО
Ср. бр. 400-1042/2022-05/20

ДОМ ЗДРАВЉА ПИРОТ
Бр. 02-386
13.02.2023. год.
ПИРОТ

Ul. Vojvode Momčila b.b. 18300 Pirot; Srbija
tel./fax: 010/312-823, e-mail: dzpirot@open.telekom.rs
Br. текућег računa: 840-833661-96

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дом здравља Пирот, Војводе Момчила б.б. Пирот, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност пословања Дома здравља Пирот, Пирот у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1042/2022-05/19 Београд, 17. новембар 2022. године

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

I

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

1)

1.	Неправилност	Дом здравља није моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, као ни уговорима о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.
2.	Опис мере исправљања	У уговорима који ће се убудуће извршавати у две буџетске године, у моделу уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, биће садржана одредба у којој ће стајати да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Како су сви уговори закључени у току 2022. године и престају да важе 2023. године, доказе ћемо приложити када неправилност буде отклоњена.

		Неправилност ће бити исправљена одмах приликом закључивања уговора о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказе да су мере исправљања предузете доставићемо након отклањања неправилности у складу са препоруком.

2)

1.	Неправилност	Дом здравља Пирот у 2020. и 2021. години није у потпуности поштовао прописане начине и рокове за објављивање одлуке о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Пирот ће убудуће поштовати прописане начине и рокове за објављивање наведених докумената. Анализом Портала јавних набавки из 2022. године сва обавештења и одлуке су постављене на Порталу јавних набавки у законском року.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	На Порталу јавних набавки Дом здравља Пирот је у потпуности поштовао прописане начине и рокове за објављивање одлука о додели уговора и обавештења о закљученим уговорима у 2022. години. Навести доказе Снимак странице са Портала јавних набавки, обавештења о додели уговора и одлуке о додели уговора за набавке спроведене у 2022. години: -потрошни санитарски и медицински материјал за примарну здравствену заштиту -одржавање софтвера за информационе технологије

3)

1.	Неправилност	Дом здравља је приликом извршења уговора о јавним набавкама горива и медицинског потрошног материјала, закључених у јулу и августу 2020. године повећао обим набавке, без поштовања уговорених одредби које се односе на измену уговора, при чему укупна вредност увећања обима набавке, за сваки уговор прелази 10% првобитне вредности закључених уговора о јавној набавци.
2.	Опис мере исправљања	У јануару 2023. године урађен је пресек стања по финансијском плану из 2022. године и по закљученим уговорима из 2022. године. Нова Решења о именовану лица која ће бити одговорна за праћење реализације и извршења уговора, донета су одмах након добијања извештаја ДРИ, 17.11. 2022. год. Лица одређена наведеним решењима ће на месечном нивоу и на захтев директора извештавати о праћењу реализације уговора и финансијског плана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу вам достављамо Извештај о реализацији о јавним набавкама горива и медицинског потрошног материјала за 2022. годину и Решења о именовану лица за праћење реализације и извршења уговора

4)

1.	Неправилност	Дом здравља је директору и заменику директора утврдио укупни коефицијент који није у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је у свом програму за обрачун зарада, у 11. месецу 2022. године исправио начин обрачуна, извршена је исправка коефицијента за директора и заменика директора и усклађено је са чланом 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Сада се увећање процентуално 30% и 25% обрачунава на основну плату у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и у складу са Правилником о стицању и расподели сопственог прихода. Образложено се може видети из приложеног материјала за директора и помоћника директора. Ова неправилност није имала финансијске ефекте на пословање установе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатне листе за директора и заменика директора за 10/2022 (уочена неправилност) и исплатне листе за 11/2022 (исправљено).

5)

1.	Неправилност	<p>Дом здравља је у програму за обрачун плата неправилно дефинисао параметре за обрачун додатка на плату за прековремени рад запослених и додатака на плату за време проведено на раду (минули рад), услед чега су се додаци на плату за прековремени рад, као и додаци за минули рад обрачунавали применом дела коефицијента запосленог који се односи на основни коефицијент, без узимања у обзир увећања за руковођење, што није у складу са одредбама члан 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Дом здравља Пирот је у програму за обрачун плата почев од септембра месеца 2022. год. променио параметре код обрачуна исплате за прековремени рад као и додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), тако да је сада у основици за обрачун додатака на плату обухваћен поред основног коефицијента и додатка за руковођење код оних запослених који исти имају, а што је у складу са одредбама члан 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. У прилог томе достављамо исплатне листе за 5 запослених за месец 08/2022 и месец 10/2022 где се може видети разлика у обрачуну прековременог рада као и доказ да је извршена корекција.</p> <p>Обрачун 08/2022 $1259 * 0,9612 * 64,56 * 13 * 1,260 / 174 = 7.355,00$ Обрачун 10/2022 $1341 * 0,9612 * 64,56 * 5 * 1,260 / 174 = 3.020,00$</p> <p>Обрачун 08/2022 Нема прековременог рада Обрачун 10/2022 $3429 * 0,9612 * 60,65 * 5 * 1,460 / 174 = 6.807,00$</p> <p>Обрачун 08/2022 $2613 * 0,9612 * 60,65 * 5 * 1,460 / 174 = 6.392,00$ Обрачун 10/2022 $2776 * 0,9612 * 60,65 * 10 * 1,460 / 174 = 13.613,00$</p> <p>Обрачун 08/2022 $2613 * 0,9612 * 60,65 * 10 * 1,460 / 174 = 12.784,00$ Обрачун 10/2022 $2736 * 0,9612 * 60,65 * 15 * 1,460 / 174 = 20.115,00$</p> <p>Обрачун 08/2022 $2613 * 0,9612 * 60,65 * 11 * 1,460 / 174 = 14.062,00$ Обрачун 10/2022 $2736 * 0,9612 * 60,65 * 10 * 1,460 / 174 = 13.410,00$</p> <p>Обрачун 08/2022 $2613 * 0,9612 * 60,65 * 5 * 1,460 / 174 = 6.392,00$</p>

		Обрачун 10/2022 $2736*0,9612*60,65*10*1,460/174=13.410,00$
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатна листа 08/2022 - ██████████ (уочена грешка) Исплатна листа 10/2022 - ██████████ (кориговано) Исплатна листа 08/2022 - ██████████ (уочена грешка) Исплатна листа 10/2022 - ██████████ (кориговано) Исплатна листа 08/2022 - ██████████ (уочена грешка) Исплатна листа 10/2022 - ██████████ (кориговано) Исплатна листа 08/2022 - ██████████ (уочена грешка) Исплатна листа 10/2022 - ██████████ (кориговано) Исплатна листа 08/2022 - ██████████ (уочена грешка) Исплатна листа 10/2022 - ██████████ (кориговано) Исплатна листа 08/2022 - ██████████ (уочена грешка) Исплатна листа 10/2022 - ██████████ (кориговано)

6)

1.	Неправилност	<i>Дом здравља није за сваки месец утврђивао приходе и расходе за остваривање права на увећање плате и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбом члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене раднике чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе</i>
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Пирот је обавештавао о приходима и расходима репрезентативне синдикате једном годишње приликом усвајања годишњих извештаја на седници Управног одбора Дома здравља Пирот. Након уочене неправилности, почев од августа месеца 2022. године Дом здравља је увео редовно месечно извештавање о оствареним приходима и извршеним расходима за остваривање права на увећање плате у складу са посебним колективним уговором за здравствене раднике. У извештају је приказано учешће трошкова рада у укупном приходу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о структури прихода и расхода за месец 10/2022 Извештај о структури прихода и расхода за месец 11/2022

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
7	Дом здравља није у потпуности вршио последњу примену Правилника о уређивању поступка јавне набавке у делу праћења реализације уговора што је довело до прекорачења уговорених вредности за набавку горива за 2020. и 2021. годину.	У јануару 2023. године урађен је пресек стања по финансијском плану из 2022. године и по закљученом уговору из 2022. године за набавку горива. Нова Решења о именовану лица која ће бити одговорна за праћење реализације и извршења уговора, донета су одмах након добијања извештаја ДРИ, 17.11. 2022. године Лица одређена наведеним решењима ће на месечном нивоу и на захтев директора извештавати о праћењу реализације уговора и финансијског плана. У међувремену успостављен је систем контроле кроз програм Монео уносом уговора, спецификације и фактура чијим се повезивањем са уговором види реализација. Све мере су предузете са циљем да не би дошло до прекорачења уговорених вредности.	[REDACTED] дипл.економиста	Новембар 2023. године

8	<p>Директор Дома здравља није доставио предлоге планова потреба за 2020. и 2021. годину на мишљење Стручном савету Дома здравља нити су исти достављени Управном одбору ради усвајања, што није у складу са чланом 7. Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.</p>	<p>У 2022. години директор Дома здравља Пирот је доставио на мишљење Стручном савету Дома здравља Пирот предлог плана потреба и врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину. Мишљење Стручног савета Дома здравља Пирот, број 02-07 од 16.11.2022. године је достављено на разматрање Управном одбору на седници одржаној дана 17.11.2022. године, број 02-08 и донета је Одлука о предлогу планирања и врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину, која је истог дана на седници Управног одбора и усвојена.</p>	<p>дипл.правник [Redacted]</p>	<p>Неправилност исправљена-докази у прилогу Докази: -Мишљење Стручног савета -Мишљење Завода за јавно здравље -Одлука Управног одбора</p>
9	<p>Дом здравља је у 2021. години спровео набавку канцеларијског материјала и здравствених образаца путем наруџбеница, који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину.</p>	<p>Усвојеним Планом јавних набавки за 2023. годину који је објављен на Порталу јавних набавки се види да је набавка канцеларијског материјала и здравствених образаца обједињена у једну набавку која чини техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину. Набавка здравствених образаца и канцеларијског материјала у 2023. години ће се спроводити у отвореном поступку као једна набавка, набавка административног материјала.</p>	<p>[Redacted] службеник за јавне набавке</p>	<p>Неправилност исправљена-докази у прилогу Докази: План јавних набавки за 2023. годину Спровођење поступка на порталу јавних набавки</p>

10	Дом здравља Пирот је за услуге мобилне телефоније закључио Уговор са понуђачем „Телеком Србија“ а.д. Београд на период од 24 месеца а да није прибавио сагласност Управног одбора.	У Плану за 2023. годину, услуге мобилне телефоније ће се спроводити у отвореном поступку. По истеку претходног уговора за набавку услуга мобилне телефоније, уколико Дом здравља Пирот буде закључио уговор на период дужи од годину дана биће прибављена сагласност Управног одбора.	[REDACTED] Јавне набавке	Септембар 2023. година.
----	--	---	--------------------------	-------------------------

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

III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препорука број 1 (Приоритет 3) Дом здравља Пирот треба да усвоји стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурира и да спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и извештавање о систему и стандардима за контроле у јавном сектору.	На основу члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему фин. Управљања и контроле Дом здравља Пирот ће у наредном периоду усвојити стратегију управљања ризиком тј. Писане политике и процедуре ради ограничавања ризика на минимални ниво.	Руководилац службе за правне и економско финансијске послове Дома здравља Пирот [REDACTED] дип.правник	У складу са препорукама ДРИ рок је до 3 године односно до 2025. Године

2	<p>Препорука број 3 (Приоритет 3)</p> <p>Дом здравља Пирот треба да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Уредбом Владе РС о Плану мреже здравствених установа („Сл. гл. РС“ бр. 5/2011/2020, 52/2020, 88/2020, 62/2021, 69/2021, 74/2021 и 95/2021) предвиђено је оснивање Здравственог центра Пирот (ОБ Пирот и ДЗ Пирот). Општа болница је у поступку добијања интерног ревизора који би у тренутку спајања наведених здравствених установа био интерни ревизор Здравственог центра.</p>	<p>Руководилац службе за правне и економско финансијске послове Дома здравља Пирот [име] дип.правник</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ рок је до 3 године односно до 2025. године</p>
---	--	--	--	---

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

- Акциони план
- План јавних набавки за 2023. годину
- Финансијски план за 2022. годину
- Решења о именовану лица одговорна за праћење реализације и извршење уговора
- Извештај из програма Монео
- Сагласност Управног одбора за закључивање уговора на период дужи од годину дана

Докази о отклањању неправилности достављамо у прилогу извештаја.

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



ВД Директора Дома здравља Пирот

Прим. др сци.мед. Сузана Станковић