

ПРИМАЉИЦА: 08 FEB 2023	
Срг. бр.	Број
400-1044/2022-05/18	292

ДОМ ЗДРАВЉА СРЕМСКА МИТРОВИЦА
Број 292
Датум 31. 01. 2023 год.
СРЕМСКА МИТРОВИЦА

ДОМ ЗДРАВЉА СРЕМСКА МИТРОВИЦА

СРЕМСКА МИТРОВИЦА

Стари шор 65

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 Сремска Митровица, Стари шор 65, Сремска Митровица (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
правилности пословања Дома здравља Сремска Митровица , Сремска Митровица

Број и датум извештаја о ревизији: број: 400-1044/2022-05/18 од 2. новембра 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	навести неправилност из извештаја о ревизији
2.	Опис мере исправљања	навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Директор Дома здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину и није дато мишљење Стручног савета Дома здравља на предлог плана роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке израђиваће се по процедури утврђеној чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	<i>Помоћник директора за правна питања Руководилац правних, кадровских и административних послова</i>	У роковима утврђеним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, а у року до годину дана од дана достављања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица
2	План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину усвојен је и достављен Републичком фонду за здравствено осигурање протеком прописаног рока, што није у складу са чланом 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се	План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за наредну годину доставиће се Републичком фонду за здравствено осигурање најкасније до 20. јула текуће године.	<i>Помоћник директора за правна питања Руководилац правних, кадровских и административних послова</i>	20.07.2023. год.

	спровode централизоване јавне набавке.			
3	Дом здравља није приликом израде планова набавки за 2020. и 2021. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је истраживање тржишта вршено непосредно пре покретања поступка јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, чланом 29 став 1 и чланом 89 став 1 Закона о јавним набавкама који је примени од 1. јула 2020. године, одредбама чл. 15 и 16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 3005/3-1 од 24. децембра 2015. године.	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се процењена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке.	<i>Службеници за јавне набавке и Дипломирани економиста за финансијско – рачуноводствене послове – запослен на пословима комерцијале</i>	Препоручена мера исправљена - процењена вредност јавних набавки заснива се и на истраживању тржишта, а приликом усвајања плана јавних набавки и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка. Будуће расписане набавке ће се такође заснивати и на истраживању тржишта, а приликом усвајања плана јавних набавки и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка.
4	У јавној набавци „Гориво“ спроведеној у 2020. години чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, позив за подношење понуда није	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да јавне позиве у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од	<i>Службеници за јавне набавке Дома здравља</i>	Препоручена мера исправљена – расписане набавке процењене вредности једнаке или веће од 5.000.000,00 динара објављене су и на

	објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.		Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Будуће расписане набавке процењене вредности једнаке или веће од 5.000.000,00 динара биће објављене и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.
5	Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације за уговоре који се закључују у трајању до 12 месеци и који се извршавају у две буџетске године, осим за јавне набавке потрошног медицинског и стоматолошког материјала, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у вези са расходима који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године садржи 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.	<i>Службеници за јавне набавке Дома здравља</i>	Препоручена мера исправљена – расписане набавке на основу којих се уговори закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

	природе расхода, захтевају плаћање у више година.			
6	Одлуке о додели уговора код набавки „Гориво“ и „Медицинска опрема“ спроведене по усклађеном Плану јавних набавки за 2020. годину, нису садржале упутство о правном средству, што није у складу са чланом 146 став 4 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о додели уговора садрже све податке прописане одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама.	Службеници за јавне набавке Дома здравља	Препоручена мера исправљена – расписане и спроведене набавке након достављања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица у одлукама о додели уговора садрже упутство о правном средству.
7	Одредбом члана 16 став 1 Статута Дома здравља Сремска Митровица од 31. марта 2008. године.....и број: 88215 од 5. априла 2018. године, за обављање немедицинских послова предвиђено је образовање Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге послове, што није у складу са одредбама члана 17 став 1 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одредбе Статута у делу који се односи на организовање немедицинских послова усагласе са прописима.	Помоћник директора за правна питања Руководилац правних, кадровских и административних послова	У року до годину дана од дана достављања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица . Напомена: Дом здравља Сремска Митровица је сачинио текст новог Статута Дома здравља. У истом су усаглашене са прописима одредбе које се односе на организовање немедицинских послова. Текст је изнет на седницу Управног одбора и

				чланови су се сложили са садржином истог. По налогу оснивача текст Статута Достављен је АПВ – Покрајинском секретаријату за здравство на проверу. Након тога ће се приступити спровођењу активности на усвајању Статута, те давању мишљења и сагласности на исти.
8	Дом здравља је за месеце септембар и октобар 2021. године преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода с тим да претходно није достављен предлог оцене радног доприноса непосредног руководиоца, што није у складу са одредбама члана 99 став 4 и члана 100 став 4 Колективног уговора за Дом здравља Сремска Митровица број: 1440/1 од 20. јула 2021. године.	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за сваки месец утврде учешће трошкова рада у оствареним приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу као и да увећање плате запосленима врше на предлог непосредног руководиоца у коме ће бити јасно наведени критеријуми за увећање плата из сопственог прихода уређени Колективним уговором за Дом здравља Сремска Митровица.	Помоћник директора за економско – финансијске послове	Препоручена мера исправљена. За сваки наредни месец ће се утврдити учешће трошкова рада у оствареним приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу Увећање плате запослених се врши на предлог непосредног руководиоца.

9	: Одлука Управног одбора број 2075/4 од 31. октобра 2019. године и Одлука Управног одбора број 2052/2 од 8. октобра 2021. године, којима је уређено да се плата в.д. директора увећава за 30% на основу члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, није општи акт у смислу члана 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе а у вези са чланом 1 став 2 и чланом 3 Закона о раду као и чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, већ појединачни акти располагања средствима који немају основ у општем акту послодавца којим се ближе уређују питања увећања плата из сопствених прихода.	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да се увећање плате из сопствених прихода за директора здравствене установе уреде општим актом послодавца који важи за све запослене, који може бити у форми колективног уговора код послодавца или правилника о раду, односно другим општим актом донетим од управног одбора здравствене установе којим се уређују извори за стицање сопствених прихода и коришћење сопствених прихода.	Помоћник директора за правна питања Помоћник директора за економско – финансијске послове Руководилац правних, кадровских и административних послова Руководилац финансијско – рачуноводствених послова – шеф одељења економско – финансијских послова	Препоручена исправљена.	мера
10	Дом здравља је у 2021. години преузео обавезе закључивањем уговора о допунском раду и извршио расходе за допунски рад здравствених радника у	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да допунски рад здравствених радника организују у складу са прописима	Помоћник директора за правна питања Руководилац правних, кадровских и административних послова	Дом здравља Сремска Митровица није донео План допунског рада за 2023. годину, јер у плану није имао	

износу од 377 хиљада динара без доношења плана допунског рада и без утврђивања да су за то испуњени услови од Министарства здравља Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 4 и члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси¹. Извршавање расхода по основу уговора о допунском раду закључених супротно наведеном пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.			ангажовање лица по основу Уговора о допунском раду. Из напред наведеног разлога Дом здравља није упућивао Захтев Министарству здравља за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада. Уколико се укаже потреба за ангажовањем лица по основу Уговора о допунском раду – допунски рад ће бити организован у складу са прописима.
--	--	--	--

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

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУКАМА број 4 и 5 (неправилност број 1.3.1., 1.3.2.):

- *Акциони план у вези са планирањем централизованих јавних набавки*

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 6 (неправилност број 1.4.1):

¹ „Службени гласник РС“, бр. 108/08

Истраживање тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом израде Плана набавки за 2023. годину у форми белешки, информативних понуда добављача, записника о извршеном телефонском истраживању тржишта, записника о обиласку трговинских ланаца, e-mail преписка са потенцијалним добављачима и сл.:

- Набавка материјала за гориво од дана 05.11.2022. године
- Потрошни материјал за медицину рада – турбине од дана 10.11.2022. године
- Набавка потрошног стоматолошког материјала од дана 15.11.2022. године
- Набавка грађевинског материјала од дана 16.11.2022. године
- Набавка штампаних образаца од дана 15.11.2022. године
- Набавка канцеларијског материјала од дана 15.11.2022. године
- Набавка материјала за хигијену од дана 17.11.2022. године
- Грађевински материјал од дана 15.11.2022. године
- Услуге дератизације и дезинфекције од дана 10.11.2022. године
- Лимарски радови од дана 05.11.2022. године

Записници о истраживању тржишта и валидна процена вредности јавних набавки у време покретања поступка:

- Потрошни материјал за медицину рада – турбине од дана 16.12.2022. године
- Набавка потрошног стоматолошког материјала од дана 20.12.2022. године
- Набавка материјала за гориво од дана 12.12.2022. године
- Остали материјал за превозна средства (резервни делови и гуме) од дана 07.12.2022. године
- Репрезентација од дана 04.12.2022. године
- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката од дана 28.11.2022. године
- Контрола електро и громобранске инсталације од дана 28.11.2022. године
- ХТЗ опрема (одећа, обућа и униформе) од дана 23.10.2022. године
- ХТЗ опрема (одећа, обућа и униформе) од дана 28.11.2022. годин
- Технички преглед од дана 08.11.2022. године
- Материјал за одржавање хигијене од дана 16.11.2022. године
- Штампани обрасци од дана 15.11.2022. године
- Канцеларијски материјал од дана 15.11.2022. године

- Услуге дератизације и дезинфекције од дана 10.11.2022. године
- Лимарски радови од дана 18.11.2022. године

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 7 (неправилност број 1.6.1):

Доказ о објављивању јавних позива на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или је већа од 5.000.000 динара, утврђених Планом јавних набавки за 2022. годину:

- Јавна набавка горива од дана 28.12.2022. године.

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 8 (неправилност број 1.6.2):

Модел уговора за јавне набавке и закључени уговори о јавним набавкама за јавне набавке *покренуте након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања Дома здравља до момента достављања Одазивног извештаја*, који садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

- Модел уговора за јавну набавку потрошног материјала за медицину рада – турбине од дана 22.12.2022. године.
- Уговор за јавну набавку потрошног материјала за медицину рада - турбине од дана 06.01.2023. године.
- Модел уговора за јавну набавку потрошног материјала за медицину рада – турбине од дана 20.12.2022. године.
- Уговор потрошни стоматолошки материјал од дана 10.01.2023. године.
- Модел уговора јавна набавка горива од дана 31.12.2022. године.

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 9 (неправилност број 1.6.3):

Одлуке о додели уговора које садрже упутство о правном средству за јавне набавке покренуте након достављања Извештаја о ревизији правилности послова до момента достављања Одазивног извештаја.

- Одлука о додели уговора – потрошни материјал за медицину рада – турбине од дана 05.01.2023. године.
- Одлука о додели уговора – потрошни стоматолошки материјал – 3 од дана 09.01.2023. године.
- Одлука о додели уговора – јавна набавка горива од дана 17.01.2023. године.

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 1 (неправилност број 2.3.1):

1.

- Одлука о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова
- Записник са седнице Управног одбора
- Молба Репрезентативном синдикату за сагласност на измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова
- Анекс Уговора о раду Маријана Беломарковић

2. ТАБЕЛА АКЦИОНОГ ПЛАНА У ВЕЗИ СА ОТКЛАЊАЊЕМ НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈА СЕ ОДНОСИ НА ИЗМЕНУ СТАТУТА ДОМА ЗДРАВЉА

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 2 (неправилност број 2.8.2):

- Месечни прегледи износа прихода и расхода,
- Обавештење репрезентативном синдикату о износу прихода и расхода за остваривање права за увећање плате из сопствених прихода који нису јавни приходи
- Предлози непосредних руководиоца/директора за увећање плате
- Појединачни акти директора којима је вршено увећање плате из сопствених прихода,

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 10 (неправилност број 2.9.1):

- Правилник о стицању и расподели сопствених прихода
- Записник са седнице Управног одбора
- Измена и допуна Правилника о стицању и расподели сопствених прихода
- Записник са седнице Управног одбора

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 11 (неправилност број 2.10.1):

- Дом здравља Сремска Митровица није донео План допунског рада за 2023. годину, јер у плану није имао ангажовање лица по основу Уговора о допунском раду. Из напред наведеног разлога Дом здравља није упућивао Захтев Министарству здравља за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада.

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	У Дому здравља није успостављена интерна ревизија, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама чл. 3 и 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије.	Помоћник директора за правна питања Помоћник директора за економско – финансијске послове Руководилац правних, кадровских и административних послова Руководилац финансијско – рачуноводствених послова шеф одељења економско – финансијских послова	У року до 3 године од дана достављања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности послова Дома здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица
2	...			
3				

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

ДОКАЗИ ПО ПРЕПОРУЦИ број 3

- ТАБЕЛА АКЦИОНОГ ПЛАНА ЗА УСПОСТАВЉАЊЕ ИНТЕРНЕ РЕВИЗИЈЕ

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

