



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА СРЕМСКА МИТРОВИЦА,
СРЕМСКА МИТРОВИЦА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години
и расходе за запослене у 2021. години**



**Број: 400-1044/2022-05/22
Београд, 6. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова	6
2.1.1 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	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.2 У јавној набавци „Гориво“, спроведеној у 2020. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.....	7
2.1.2.1 Опис неправилности	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне нису садржали 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	8
2.1.3.1 Опис неправилности	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.4 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	9
2.1.4.1 Опис неправилности	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	9
2.2 Откривене неправилности у вези са расходима за запослене.....	9
2.2.1 Дом здравља је вршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода с тим да претходно није достављен предлог оцене радног доприноса непосредног руководиоца.....	9
2.2.1.1 Опис неправилности	9
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	10
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	10



2.2.2	Одлуке Управног одбора 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, већ појединачни акти располагања средствима који немају основ у општем акту послодавца којим се ближе уређују питања увећања плата из сопствених прихода.....	11
2.2.2.1	Опис неправилности	11
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	11
2.2.2.3	Оцена мера исправљања	11
2.3	Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова.....	12
2.3.1	Директор Дома здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки	12
2.3.1.1	Опис неправилности	12
2.3.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.3.2	План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке усвојен је и достављен Републичком фонду за здравствено осигурање протеком прописаног рока 12	
2.3.2.1	Опис неправилности	12
2.3.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.4	Откривене неправилности у вези са расходима за запослене.....	13
2.4.1	Статутом Дома здравља Сремска Митровица, за обављање немедицинских послова предвиђено је образовање Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге послове, што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.....	13
2.4.1.1	Опис неправилности	13
2.4.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.4.2	Дом здравља је преузео обавезе закључивањем уговора о допунском раду и извршио расходе за допунски рад здравствених радника без доношења плана допунског рада и без утврђивања да су за то испуњени услови од Министарства здравља Републике Србије	14
2.4.2.1	Опис неправилности	14
2.4.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	14
2.5	Интерна ревизија	15
2.5.1	Интерна ревизија у Дому здравља није успостављена	15



2.5.1.1	Опис неправилности	15
2.5.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години број: 400-1044/2022-05/18 од 2. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметима ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова

2.1.1 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

2.1.1.1 Опис неправилности

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 ближе уређивању поступка јавне набавке број: 3005/3-1 од 24. децембра 2015. године

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметне неправилности навео 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 сачињавати белешке.

Докази:

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. године;
- 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.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 У јавној набавци „Гориво“, спроведеној у 2020. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа

2.1.2.1 Опис неправилности

У јавној набавци „Гориво“ спроведеној у 2020. години чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, позив за подношење понуда није 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да су расписане набавке процењене вредности једнаке или веће од 5.000.000,00 динара објављене и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Такође истичу и да ће будуће расписане набавке, процењене вредности једнаке или веће од 5.000.000,00 динара, бити објављене и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Докази:

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.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне нису садржали 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

2.1.3.1 Опис неправилности

Модели 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 природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да 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.

Докази:

Модели 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.



2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 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

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да 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.

Докази:

Одлуке о додели уговора које садрже упутство о правном средству за јавне набавке покренуте након достављања Извештаја о ревизији правилности пословања 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.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Откривене неправилности у вези са расходима за запослене

2.2.1 Дом здравља је вршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода с тим да претходно није достављен предлог оцене радног доприноса непосредног руководиоца

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће за сваки наредни месец утврђивати учешће трошкова рада у оствареним приходима и на тај начин обезбедити услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Истичу и да ће се увећање плате запослених вршити на предлог непосредног руководиоца.

Докази:

- Месечни прегледи износа прихода и расхода за све месеце 2022. године;
- Обавештење репрезентативном синдикату и директору Дома здравља о износу прихода и расхода за остваривање права за увећање плате из сопствених прихода који нису јавни приходи, број: 96 од 13. јануара 2023. године;
- Одлука директора о утврђивању учешћа трошкова рада у оствареним сопственим приходима како би се обезбедили услови за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за материјално награђивање запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу за месец новембар 2022. године, број: 12153-11 од 1. децембра 2022. године;
- Одлука директора о утврђивању учешћа трошкова рада у оствареним сопственим приходима како би се обезбедили услови за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за материјално награђивање запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу за месец децембар 2022. године, број: 12153-14 од 4. јануара 2023. године;
- Предлог председника Управног одбора Дома здравља о увећању плате в.д. директора Дома здравља за месец новембар 2022. године, број: 12153-10 од 28. новембра 2022. године;
- Предлог председника Управног одбора Дома здравља о увећању плате в.д. директора Дома здравља за месец децембар 2022. године, број: 12153-13 од 29. децембра 2022. године;
- Одлука председника Управног одбора о увећању плате в.д. директору Дома здравља за месец новембар 2022. године, број: 12153-12 од 1. децембра 2022. године;
- Одлука председника Управног одбора о увећању плате в.д. директору Дома здравља за месец децембар 2022. године, број: 12153-15 од 4. јануара 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2 Одлуке Управног одбора 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, већ појединачни акти располагања средствима који немају основ у општем акту послодавца којим се ближе уређују питања увећања плата из сопствених прихода

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да је откривена неправилност исправљена на начин да су усвојене измене и допуне Правилника о стицању и расподели сопствених прихода.

Докази:

- Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број: 2002/5 од 19. августа 2022. године;
- Записник са седнице Управног одбора на којој је усвојен Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број: 2002/5 од 19. августа 2022. године, број: 2002 од 19. августа 2022. године;
- Измена и допуна Правилника о стицању и расподели сопствених прихода, број: 3269/5-1 од 29. децембра 2022. године;
- Записник са седнице Управног одбора Управног одбора на којој су усвојене измене и допуне Правилника о стицању и расподели сопствених прихода број: 2002/5 од 19. августа 2022. године, број: 3269 од 29. децембра 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.3 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова

2.3.1 Директор Дома здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће се предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке израђивати по процедури утврђеној чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Докази:

- Акциони план у вези са планирањем централизованих јавних набавки.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.2 План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке усвојен је и достављен Републичком фонду за здравствено осигурање протеком прописаног рока

2.3.2.1 Опис неправилности

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 спроводе централизоване јавне набавке.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће план потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за наредну годину доставити Републичком фонду за здравствено осигурање најкасније до 20. јула текуће године.



Докази:

- Акциони план у вези са планирањем централизованих јавних набавки.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4 Откривене неправилности у вези са расходима за запослене

2.4.1 Статутом Дома здравља Сремска Митровица, за обављање немедицинских послова предвиђено је образовање Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге послове, што није у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да је Дом здравља Сремска Митровица сачинио текст новог Статута Дома здравља. У истом су усаглашене одредбе које се односе на организовање немедицинских послова са прописима. 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. Истичу и да ће се након тога приступити спровођењу активности на усвајању Статута, те давању мишљења и сагласности на исти.

Докази:

- Одлука о измени Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број: 2440 од 4. октобра 2022. године;
- Записник са седнице Управног одбора на којој су усвојене измене Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 2440 од 4. октобра 2022. године, број: 2493 од 10. октобра 2022. године;
- Молба Репрезентативном синдикату за сагласност на измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број: 2492 од 7. октобра 2022. године;
- Анекс Уговора о раду са једном запосленим, број: 4/383 од 4. новембра 2022. године;
- Акциони план у вези са отклањањем неправилности која се односи на измену Статута Дома здравља Сремска Митровица.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.2 Дом здравља је преузео обавезе закључивањем уговора о допунском раду и извршио расходе за допунски рад здравствених радника без доношења плана допунског рада и без утврђивања да су за то испуњени услови од Министарства здравља Републике Србије

2.4.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2021. години преузео обавезе закључивањем уговора о допунском раду и извршио расходе за допунски рад здравствених радника у 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 пракси. 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.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да Дом здравља Сремска Митровица није донео план допунског рада за 2023. годину. Наведени план није донет с обзиром на то да се не планира ангажовање здравствених радника закључивањем уговора о допунском раду. Имајући у виду наведено, не постоји основ за упућивање захтева Министарству здравља за утврђивање испуњености услова за обављање допунског рада.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.5 Интерна ревизија

2.5.1 Интерна ревизија у Дому здравља није успостављена

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Сремска Митровица је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да ће да предузети активности на успостављању интерне ревизије у року до 3 године од дана достављања Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица.

Докази:

- Акциони плана за успостављање интерне ревизије.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Дома здравља Сремска Митровица, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Дом здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. март 2023. године