



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке у
2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години



Број: 400-927/2021-05/21
Београд, 4. април 2022. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Јавне набавке	5
2.1.1 Процењена вредност јавних набавки	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.2 Документација у вези спровођења поступака јавних набавки	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Документација у вези спровођења поступака јавних набавки	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.4 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	7
2.1.4.1 Опис неправилности	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.5 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама	7
2.1.5.1 Опис неправилности	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.6 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама	8
2.1.6.1 Опис неправилности	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.7 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама	8
2.1.7.1 Опис неправилности	8
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.8 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама	9
2.1.8.1 Опис неправилности	9
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.8.3 Оцена мера исправљања	9
	2



2.1.9 Контролне активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама ...	9
2.1.9.1 Опис неправилности	9
2.1.9.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.9.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.10 Контролне активности у области испитивања и истраживања тржишта предмета набавке	10
2.1.10.1 Опис неправилности	10
2.1.10.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.10.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.11 Потрошња горива у Дому здравља Смедерево	10
2.1.11.1 Опис неправилности	10
2.1.11.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.11.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.12 Интерна ревизија.....	11
2.1.12.1 Опис неправилности	11
2.1.12.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.12.3 Оцена мера исправљања	11
2.2 Расходи за запослене	12
2.2.13 Акт о процени ризика за радна места у радној околини	12
2.2.13.1 Опис неправилности	12
2.2.13.2 Исказане мере исправљања	12
2.2.13.3 Оцена мера исправљања	12
2.2.14 Увођење скраћеног радног времена	12
2.2.14.1 Опис неправилности	12
2.2.14.2 Исказане мере исправљања	13
2.2.14.3 Оцена мера исправљања	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево, Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број: 400-927/2021-05/17 од 22. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке, неправилности и налазе.

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

2.1 Јавне набавке

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.1 Процењена вредност јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није пружио писане доказе да је процењену вредност јавних набавки утврђивао на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.1.1.1. Процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност број 5).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком донела интерни акт – Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3070/1 од 6. децембра 2021. године којим су прописали начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Служба за јавне набавке, у складу са одредбама члана 15 наведеног правилника непосредно пре покретања поступка набавке испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке тако што:

- 1) испитује степен развијености тржишта;
- 2) упоређује цене више потенцијалних понуђача, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др.

Реализатор набавке податке о испитивању тржишта за сваку предметну набавку евидентира у Извештају о испитивању и истраживању тржишта прописан на Обрасцу А који је саставни део Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Образац А – Извештаји о испитивању тржишта предмета набавке;
- 2) Набавка намештаја 290/2 од 12. новембра 2021. године и
- 3) Набавка зубарског материјала 333/2 од 20. јануара 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Документација у вези спровођења поступака јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке резервних делова за штампаче и рачунаре 25 ЈНМВ-1 од 18. децембра 2019. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге превоза запослених Дома здравља Смедерево, Смедерево 1 ТУ-1 од 17. јуна 2019. године и Одлуку о покретању поступка јавне набавке сервера 16 ЈНМВ-1 од 24. јуна 2020. године, које не садрже процењену вредност јавне набавке по партији, што није у складу са одредбом члана 68 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Документација у вези спровођења поступака јавних набавки, откривена неправилност број 6).



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком, за јавне набавке медицински потрошни и санитарски материјал број: 13 НДО-1, лекови са Д листе број: 14 НДО-1, намештај за амбуланте и канцеларије број: 15 НДО-1, зубарски материјал број: 1 НДО-1 и услуге осигурања имовине лица и возила број: 1 НУ донели Одлуке о покретању поступка које садрже процењену вредност јавне набавке по партији.

Дом здравља „Смедерево“, Смедерево ће за набавке за које није у могућности сам да одреди процењену вредност сваке појединачне партије, ангажовати стручна лица.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Одлуке о спровођењу поступака јавних набавки које садрже процењену вредност сваке појединачне партије:
 - Медицински потрошни и санитарски материјал број: 13 НДО-1 од 20. маја 2021. године;
 - Лекови са Д листе број: 14 НДО-1 од 6. јула 2021. године;
 - Намештај за амбуланте и канцеларије број: 15 НДО-1 од 28. јануара 2022. године;
 - Зубарски материјал број: 1 НДО-1 од 28. фебруара 2022. године и
 - Услуге осигурања имовине лица и возила број: 1 НУ-1 од 9. фебруара 2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Документација у вези спровођења поступака јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио да модели уговора код 21 узоркованих поступака јавних набавки као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају 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, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Документација у вези спровођења поступака јавних набавки, откривена неправилност број 7).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком у моделима уговора навели одредбу „да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години“, у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Извод из конкурсне документације за јавну набавку енергената (гориво) 25 НДО од 17. децембра 2021. године – модел уговора и уговор;
- 2) Извод из конкурсне документације за јавну набавку канцеларијског материјала 2 НДО од 12. фебруара 2022. године – модел уговора и уговор и



- 3) Извод из конкурсне документације за јавну набавку техничког материјала 20 НДОО од 15. октобра 2021. године – модел оквирног споразума са моделом уговора.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговорима за набавку добара и услуга у 2019. и 2020. години, код три уговора повећао обим предмета набавке преко 5% вредности првобитно закљученог уговора и код два уговора преко 10% вредности првобитно закључених уговора, односно извршио је набавке најмање у износу од 1.004.510 динара, а да није спровео поступке јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и са чл. 11, 12 и 160 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 8).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком праћење извршења уговора о јавној набавци вршити у складу са одредбама чл. 36 и 39 Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке бр. 3070/1 од 6. децембра 2021. године тако што се уговор доставља руководиоцима организационих јединица.

У складу са наведеним правилником руководиоци организационих јединица су у зависности од предмета јавне набавке именовали лица која ће вршити квантитативан и квалитативан пријем добара, услуга и радова и остале потребне радње, а које су везане за праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

1) Одлука директора број 20/1 од 4. јануара 2022. године са списком запослених који ће пратити извршење уговора о јавним набавкама.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није на својој интернет страници објавио одговоре на упућене захтеве заинтересованих лица која су тражила додатне информације и појашњења у вези јавних набавки 6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал за 2019. годину и 3 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину у вези са припремом конкурсне документације, што није у складу са одредбом чл. 57 став 1 и 63 став 1 и 3 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, откривена неправилност број 9).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком након закључивања уговора за одржавање интернет портала са даваоцем услуга на интернет страници Дома здравља „Смедерево“, Смедерево објављени сви одговори заинтересованих лица у поступцима јавних набавки.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:



- 1) Објављени одговори за јавне набавке 6 ЈНМВ – канцеларијски материјал и 3 ЈНМВ – ситан медицински инвентар.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио на својој интернет страници одлуке о додели уговора у поступцима три јавне набавке (6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал, 3 ЈНМВ и 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину) и није објавио на Порталу јавних набавки и на интернет страници у прописаном року одлуку о закључењу оквирног споразума у поступку јавне набавке 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, откривена неправилност број 10).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком након закључивања уговора за одржавање интернет портала са даваоцем услуга на интернет страници Дома здравља „Смедерево“, Смедерево објављени сви огласи у поступцима јавних набавки.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Уговор број 20 ЈНМВУ-9 од 23. августа 2019. године и захтев са списком обавештења и одлука огласа.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

2.1.7.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио на Порталу јавних набавки:

– обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама за јавну набавку 19-ЈНМВ – Одржавање и унапређење здравственог информационог система HELIANT за 2019. годину и 3 ЈНМВУ – Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину и на својој интернет страници (6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал, 3 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар, 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину и 3 ЈНМВУ – Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину), што није у складу са чл. 116 став 1, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 8 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;

– у прописаном року објавио обавештење о закљученим уговорима о јавним набавкама за јавну набавку 7 ЈНМВ - Резервни делови и материјал за рачунарску опрему за 2020. годину, што није у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, откривена неправилност број 11 и 12).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком након закључивања уговора за одржавање интернет портала са даваоцем услуга на интернет страници Дома здравља „Смедерево“, Смедерево објављена сва обавештења у поступцима јавних набавки.



Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Објава обавештења о додели уговора за 19 ЈНМВ – одржавање информационог система.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио на својој интернет страници:

– обавештење о обустави поступка за јавне набавке 3 ЈНМВ, 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар и 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 109 став 4, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 10 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;

– одлуке о обустави поступка у поступцима три јавне набавке (3 ЈНМВ и 13 ЈНМВ - Ситан медицински инвентар и 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину, што што није у складу са одредбама члана 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, откривена неправилност број 13 и 14).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком закључивањем уговора за одржавање интернет портала са даваоцем услуга на интернет страници Дома здравља „Смедерево“, Смедерево објављени сви огласи у поступцима јавних набавки.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Контролне активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама

2.1.9.1 Опис неправилности

Руководиоци организационих јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, нису одредили запосленог или више запослених који ће вршити квантитативан и квалитативан пријем добара, услуга или радова и остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 1).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком праћење извршења уговора о јавним набавкама вршити у складу са одредбама чл. 36 и 39 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 3070/1 од 6. децембра 2021. године.

У складу са наведеним правилником руководиоци организационих јединица су у зависности од предмета јавне набавке именовали лица која ће вршити квантитативан и квалитативан пријем добара, услуга и радова и остале потребне радње, а које су везане за праћење извршења уговора о јавним набавкама.



Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

1) Одлука директора број 20/1 од 4. јануара 2022. године са списком запослених који ће пратити извршење уговора о јавним набавкама.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Контролне активности у области испитивања и истраживања тржишта предмета набавке

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља није интерним актом уредио начин документовања испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 2).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком донела интерни акт – Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3070/1 од 6. децембра 2021. године којим су прописали начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке. Служба за јавне набавке, у складу са одредбама члана 15 наведеног правилника непосредно пре покретања поступка набавке испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке тако што: испитује степен развијености тржишта, упоређује цене више потенцијалних понуђача, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др.

Реализатор набавке податке о испитивању тржишта за сваку предметну набавку евидентира у Извештају о испитивању и истраживању тржишта прописан на Обрасцу А који је саставни део Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Извод из Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3070/1 од 6. децембра 2021. године са обрасцем А – Извештај о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Потрошња горива у Дому здравља Смедерево

2.1.11.1 Опис неправилности

Дом здравља није успоставио писане политике и процедуре за контролу потрошње горива и поделу одговорности запослених у том процесу, и извештаји о месечној потрошњи за 2020. годину не садрже потпис лица које их је контролисало (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 3).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да се контрола потрошње горива врши коришћењем система сателитског праћења возила GPS који шаље све податке о возилу као и све неправилности које се дешавају на самим возилима.

Возач у смени који управља возилом сипа гориво, дужан је да се на фискалном рачуну потпише и да узме примерак за правдање који прилаже уз месечни извештај о потрошњи горива.



Руководилац службе транспорта контролише месечни извештај и оверава га својим потписом. Потписан извештај прослеђује Служби за економско-финансијске послове уз извештај GSP-а на детаљну контролу. Служба за економско-финансијске послове контролише месечне извештаја и о евентуалним недостацима обавештава руководиоце службе транспорта и возача који је сачинио извештај и уколико постоје недостаци враћа га на корекцију возачу који је сачинио извештај (рачунополагачу возила). Потрошњу горива заједно прате руководиоци службе транспорта и економско-финансијска служба и уз извештај који добијамо од GSP-а и на месечном нивоу извештавамо непосредног руководиоца (директора Дома здравља).

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Контрола сипања и потрошње горива и Табела одступања потрошње горива од 28. фебруара 2022. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.12 Интерна ревизија

2.1.12.1 Опис неправилности

Дом здравља није успоставио интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – тачка 1.2. Интерна ревизија, откривена неправилност број 4).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да је Уредбом о плану мреже здравствених установа предвиђено спајање Опште болнице „Свети Лука“, Смедерево и Дома здравља „Смедерево“, Смедерево у једно правно лице - Здравствени центар „Смедерево“, Смедерево.

Након пријема инструкција од Министарства здравља у вези реализације предметне одлуке усвојиће се Акт о систематизацији радних места, у коме ће бити систематизовано радно место интерног ревизора, а након тога закључиће се уговор о раду са лицем које ће бити упућено на обуку за добијање лиценце интерног ревизора.

Дом здравља Смедерево је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2024. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Смедерево је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2 Расходи за запослене

ПРИОРИТЕТ 3

2.2.13 Акт о процени ризика за радна места у радној околини

2.2.13.1 Опис неправилности

Дом здравља није усагласио податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и радној околини са Правилником о организацији и систематизацији послова, што није у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Прилог 3 – тачка 3.1. Акт о процени ризика за радна места у радној околини, откривена неправилност број 15).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком започели поступак процене ризика на радним местима и у радној околини у делу који је у његовој ингеренцији, тако што је дана 29. новембра 2021. године упутио Институту за медицину рада Србије захтев за ревизију Акта о процени ризика, у циљу ревизије и уласка у процедуру за ревидирање постојећег акта.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за исправљање неправилности трећег приоритета број 218/2 од 28. јануара 2022. године и
- 2) Одговор на захтев за ревизију Акта о процени ризика број 3015/2 од 23. децембра 2021. године.

Дом здравља Смедерево је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2024. године.

2.2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Смедерево је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.14 Увођење скраћеног радног времена

2.2.14.1 Опис неправилности

Дом здравља је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 2.855.000 динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог 3 – тачка 3.2. Увођење скраћеног радног времена, откривена неправилност број 16).



2.2.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Смедерево су у Одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком започели поступак процене ризика на радним местима и у радној околони у делу који је у његовој ингеренцији, тако што је дана 29. новембра 2021. године упутио Институту за медицину рада Србије захтев за ревизију Акта о процени ризика, у циљу ревизије и уласка у процедуру за ревидирање постојећег акта и доношења нове Одлуке о радном времену.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за исправљање неправилности трећег приоритета број 218/2 од 28. јануара 2022. године и
- 2) Одговор на захтев за ревизију Акта о процени ризика број 3015/2 од 23. децембра 2021. године.

Дом здравља Смедерево је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2024. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Смедерево је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 Субјект ревизије 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.

Члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
4. април 2022. године