



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Дома здравља Нови Пазар, Нови Пазар

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- 1005/2022-05/23
Београд, 15. март 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходи за запослене у 2021. години.....	4
2.1.1. Није у целости евидентирао и документовао све радње при утврђивању и исказивању стварних потреба за предметима јавних набавки и истраживању тржишта ...	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Предлози планова потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки су достављени на усвајање без прибављеног мишљења Стручног савета	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Није образована Комисија за израду Предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину	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. Повећање обима предмета јавне набавке више од 10% првобитне вредности закључених уговора без спроведеног поступка јавне набавке	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5. Није одређено лице за праћење извршења уговора и није успостављен начин праћења извршења уговора о јавним набавкама.....	7
2.1.5.1. Опис неправилности	7
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.6. Уговорима о јавној набавци није предвиђена одредба 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	9
2.1.6.1. Опис неправилности	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.7. Набавка услуге фиксне и мобилне телефоније у 2020. и 2021. години без спроведеног поступка јавне набавке	10
2.1.7.1. Опис неправилности	10



2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.1.8. Финансијско управљање и контрола - контролне активности	10
2.1.8.1. Опис неправилности	10
2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.1.9. Спровођење поступака јавних набавки - додатни услови	12
2.1.9.1. Опис неправилности	12
2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.1.10. Закључени уговори који не одговарају садржини модела уговора који су саставни делови конкурсне документације	12
2.1.10.1. Опис неправилности	12
2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.1.11. Закључени уговори без закљученог оквирног споразума који је предвиђен конкурсном документацијом	13
2.1.11.1. Опис неправилности	13
2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.1.12. Расходи за запослене - Утврђивање права на скраћено радно време.....	13
2.1.12.1. Опис неправилности	13
2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.1.13. Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима, није ажурирао Стратегију управљања ризиком у складу са законским прописима	14
2.1.13.1. Опис неправилности	14
2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.1.14. Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима, није извршио анализу и ажурирање контрола	14
2.1.14.1. Опис неправилности	14
2.1.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
2.1.15. Интерна ревизија	15
2.1.15.1. Опис неправилности	15
2.1.15.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар, Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години број: 400-1005/2022-05/19 од 15. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је извела закључке и налазе.

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

Дома здравља Нови Пазар 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 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходи за запослене у 2021. години

2.1.1. Није у целости евидентирао и документовао све радње при утврђивању и исказивању стварних потреба за предметима јавних набавки и истраживању тржишта

2.1.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није у целости у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки и није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са одредбама члана 29 и члана 41 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Дом здравља Нови Пазар је навео да је складу са члановима 29 и 41 Закона о јавним набавкама, извршено истраживање и испитивање тржишта и утврђена процењена вредност.

Дом здравља Нови Пазар је поступак исказивања потреба, провере исказаних потреба и утврђивања стварних потреба за предметима јавних набавки за 2023. годину спровео тако што је Одсек за јавне набавке и комерцијалу израдио и организационим јединицама Дома здравља Нови Пазар доставио позив са инструкцијама за планирање јавних набавки за 2023. годину, уједно их обавештавајући о року за исказивање потреба у писаној форми. Организационе јединице су утврдиле и исказале потребе са описом предмета набавки, количинама, процењеном вредности набавке, уз образложења која су од значаја за оцену оправданости и процену приоритета набавке и исте доставиле Одсеку за јавне набавке и комерцијалу, у наложеном року. Одсек за јавне набавке и комерцијалу у року од 10 дана проверио је исказане потребе тако што је извршио формалну, рачунску и логичку контролу предложених предмета, услуга и радова, количина, процењене вредности, приоритета набавки као и осталих података. Одсек за јавне набавке и комерцијалу је року од 15 дана објединио потребе на нивоу целог Дома здравља Нови Пазар и доставио предлог Плана набавки Одељењу за економско финансијске послове ради усаглашавања са одређеним средствима Републичког фонда за здравствено осигурање за одређене намене у Дому здравља Нови Пазар, као и са средствима из других извора финансирања, односно са предлогом Финансијског плана Дома здравља Нови Пазар. Одељење за економско финансијске послове размотрило је предлог Плана набавки и обавестило директора Дома здравља Нови Пазар и Одсек за јавне набавке и комерцијалу о усклађености предлога Плана јавних набавки са одређеним средствима Републичког фонда за здравствено осигурање.

Одсек за јавне набавке и комерцијалу Дома здравља Нови Пазар је ради припреме Плана јавних набавки за 2023. годину испитивање и истраживање тржишта спровео: испитивањем претходних искустава у набавци предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима за јавне набавке стандардних добара и услуга које су опште доступне на тржишту или добара чија се набавка периодично понавља, док се израчунавање процењене вредности заснива на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током буџетске године, која је прилагођена променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци); истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других



наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима и др.); испитивањем искустава других наручилаца; примарним сакупљањем података (анкете, упитници и сл.) и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.Процењена вредност јавне набавке одређена је у складу са начином испитивања и истраживања тржишта предмета набавке.

Захтев за усвајање предлога Плана јавних набавки за 2023. годину је од стране в.д. директора упућен Управном одбору Дома здравља Нови Пазар.

Докази:

1. Допис упућен организационим јединицама Дома здравља за израду предлога плана потреба за 2023. годину;
2. Исказане потребе организационих јединица за 2023. годину (пример службе за здравствену службу одраслих);
3. Мејлови потенцијалним понуђачима са упитницама за цене добара и услуга;
4. Истраживање тржишта путем интернета;
5. Записник о начину планирања и испитивању тржишта за јавну набавку број 012, одржавање програма за фактурисање здравствених услуга;
6. Захтев Управном одбору број 327/1, од 09. фебруара 2023. године са предлогом Плана јавних набавки за 2023. годину;
7. Одлука Управног одбора о усвајању предлога Плана јавних набавки за 2023. годину број 1 од 09. фебруара 2023. године и
8. План јавних набавки за 2023. годину.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Предлози планова потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки су достављени на усвајање без прибављеног мишљења Стручног савета

2.1.2.1. Опис неправилности

Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, затражено је мишљење Стручног савета Дома здравља на предлоге планова потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2023. годину, пре усвајања одлуке Управног одбора.

Докази:

1. Мишљење Стручног савета Дома здравља број 3 од 09. новембра 2022. године;
2. Одлука Управног одбора о усвајању предлога плана потреба за централизовану јавну набавку број 10 од 23. новембра 2022. године;
3. Предлог Плана потреба за централизоване јавне набавке за 2023. годину, број 2720 од 02. новембра 2022. године и
4. План јавних набавки за 2023. годину.



2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Није образована Комисија за израду Предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину

2.1.3.1. Опис неправилности

Директор Дома здравља није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У складу са чланом 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке, директор Дома здравља је формирао Комисију за израду Предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки.

Докази: Решење о формирању Комисије за израду предлога Плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, број 2232 од 09. септембра 2022.године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Повећање обима предмета јавне набавке више од 10% првобитне вредности закључених уговора без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.4.1. Опис неправилности

Дом здравља је повећао обим предмета набавке, у укупном износу од 5,33 милиона динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Дом здравља је успоставио контролне активности, које обезбеђују доследну примену важећег Закона о јавним набавкама и интерног Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора о јавној набавци, а како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, директор Дома здравља је именовано лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Докази:

1.Решење о именовању лица овлашћеног за праћење уговора јавне набавке бензина и дизел горива број 2726 од 02.новембра 2022.године;

2.Извештај лица о праћењу уговора о утрошку горива број 316, од 08. фебруара 2023. године;



3.Извештај лица о праћењу уговора о утрошку по уговорима број 384/1 од 14. фебруара 2023. године;

4.Аналитичка картица за добављача по уговору за гориво број 2142 од 30. августа 2022.године;

5.Решења о именовану лица овлашћеног за праћење уговора следећих јавних набавки:

- за набавку добара канцеларијског материјала и штампаних образаца број 2727/5 од 02. новембра 2022. године;

- за набавку канцеларијског материјала и штампаних образаца број 2727/4 од 02. новембра 2022. године;

- за набавку услуга поправке и одржавања стоматолошке опреме и резервних делова број 2727/3 од 02. новембра 2022. године;

- за набавку услуге сервисирања и поправке медицинске опреме са уградњом резервних делова број 2727/2 од 02. новембра .2022.године;

- за набавку услуге одржавање здравственог информационог система број 2727/1 од 02. новембра 2022.године и

- за набавку услуге месечног одржавања књиговодственог програма и програма за плате, број 2727 од 02. новембра 2022.године;

6.Решења о именовану лица овлашћеног за праћење уговора следећих јавних набавки:

- за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923 од 21. новембра 2022.године;

- за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2926 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку Цитостатика са листе Б и Д листе лекова број 2925 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923/1 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923/2 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923/3 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923/4 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/3 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/1 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/2 од 21. новембра 2022. године;

- за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/4 од 21. новембра 2022. године

и

- за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/5 од 21. новембра 2022. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Није одређено лице за праћење извршења уговора и није успостављен начин праћења извршења уговора о јавним набавкама

2.1.5.1. Опис неправилности

Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци и није успоставио начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што је имало за



последницу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 154 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Директор Дома здравља је одредио лица за праћење извршења потписаних уговора о јавним набавкама и наложио да се извештаји о праћењу достављају шефу Одсека за јавне набавке, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.

Докази:

1. *Решење о именовану лица овлашћеног за праћење уговора о јавној набавци бензина и дизел горива број 2726 од 02. новембра 2022. године;*
2. *Решења о именовану лица овлашћеног за праћење уговора о следећим јавним набавкама:*
 - *за набавку добара канцеларијског материјала и штампаних образаца број 2727/5 од 02. новембра 2022. године;*
 - *за набавку канцеларијског материјала и штампаних образаца број 2727/4 од 02. новембра 2022. године;*
 - *за набавку услуга поправке и одржавања стоматолошке опреме и резервних делова број 2727/3 од 02. новембра 2022. године;*
 - *за набавку услуге сервисирања и поправке медицинске опреме са уградњом резервних делова број 2727/2 од 02. новембра 2022. године;*
 - *за набавку услуге одржавања здравственог информационог система број 2727/1 од 02. новембра 2022. године и*
 - *за набавку услуге месечног одржавања књиговодственог програма и програма за плате број 2727 од 02. новембра 2022. године.*
3. *Извештај лица о праћењу уговора о утрошку по уговорима број 384 од 14. фебруара 2023. године;*
4. *Решења о именовану лица овлашћеног за праћење уговора о следећим јавним набавкама:*
 - *за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2926 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку Цитостатика са листе Б и Д листе лекова број 2925 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923/1 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923/2 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе А и листе А1 лекова број 2923/3 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2923/4 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/1 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/2 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/3 од 21. новембра 2022. године;*
 - *за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/4 од 21. новембра 2022. године и*



- за набавку лекова са Листе Б и Д листе лекова број 2924/5 од 21. новембра 2022. године.
- 5. Извештај лица о праћењу уговора о утрошку по уговорима број 384/1 од 14. фебруара 2023. године.
- 6. Уговор о пружању услуга - одржавање здравственог информационог система "Heliant Health" број 635 од 09. марта 2022. године закључен са добављачем "Heliant" д.о.о., Београд;
- 7. Уговор о јавној набавци услуге месечног одржавања књиговодственог програма и програма за плате број 636 од 09. марта 2022. године закључен са добављачем "Bit Total Health Solutions" д.о.о., Београд;
- 8. Аналитичка картица добављача "Heliant" д.о.о. за период 09. марта 2022.-31. децембра 2022. године,
- 9. Аналитичка картица добављача "Bit Total Health Solutions" д.о.о. за период 09. марта 2022.-31. децембра 2022. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Уговорима о јавној набавци није предвиђена одредба 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

2.1.6.1. Опис неправилности

Дом здравља није уговорима о јавној набавци у два ревидирана поступка 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, 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

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, Дом здравља је 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.

Докази:

1. Уговор о јавној набавци добара – Канцеларијски материјал и штампани обрасци, број 3154 од 14. децембра 2022. године, за јавну набавку број 13, (члан 3) и
2. Уговор о купопродаји број 3338 од 30. децембра 2022. године, за јавну набавку број 5, (члан 2, тачка 2.6).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.1.7. Набавка услуге фиксне и мобилне телефоније у 2020. и 2021. години без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.7.1. Опис неправилности

Дом здравља је за услуге мобилне телефоније у 2020. и 2021. години закључио уговор са јединим понуђачем „Телеком Србија“ а.д. Београд на период од 24 месеца, без сагласности надлежног органа за финансије, што није у складу са одредбама чл. 3 а у вези члана 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће у складу са одредбама члан 3, а у вези члана 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, тражити убудуће сагласност Управног одбора, чиме ће неправилност бити отклоњена у складу са датим приоритетом.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године.

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.

2.1.8. Финансијско управљање и контрола - контролне активности

2.1.8.1. Опис неправилности

Дом здравља није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, и то: (1) у Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум рок за доношење одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10, ЈН 1.1.16, ЈН 1.2.4, ЈН 1.2.6, ЈН 1.1.8, ЈН 1.1.7, ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2, ЈН 1.1.6); (2) у Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, што није у складу са чланом 54 раније важећег Закона о јавним набавкама и члана 92 став 4 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10, ЈН 1.1.16, ЈН 1.2.4, ЈН 1.2.6, ЈН 1.1.8, ЈН 1.1.7, ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2, ЈН 1.1.6, ЈН 0004/2021, ЈН 0006/2021 и ЈН 0011/2021); (3) Изјава о одсуству сукоба интереса број 1920 од 15. јула 2020. године потписана је од стране два заменика и једног члана комисије, што није у складу са чланом 54 став 9 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10); (4) Обавештење о закљученим уговорима, односно



оквирним споразумима није објављено на Порталу јавних набавки, односно није објављено у прописаном року од пет дана, што није у складу са чланом 116 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10; ЈН 1.1.16; ЈН 1.2.6; ЈН 1.1.8; ЈН 1.1.7; ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2 и ЈН 1.1.6); (5) Дом здравља није приликом закључивања уговора са изабраним понуђачем број 2054 од 20. августа 2021. године тражио од понуђача да достави регистровану бланко соло меницу за добро и благовремено извршење посла у висини од 10 % од укупне уговорене вредности без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0006/2021); (6) Дом здравља није уговором прецизно утврдио да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока на који је закључен, што није у складу са чланом 88 став 1 и члана 152 став 7 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0006/2021); (7) Дом здравља није израђивао посебна решења о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени користили годишње одморе, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о раду.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће:

- У складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама, Дом здравља у Одлукама о покретању поступка убудуће, наводити оквирни датум рока за доношење одлуке о додели уговора, чиме ће неправилност бити отклоњена;
- У складу са чланом 92 став 4 Закона о јавним набавкама, Дом здравља убудуће у Решењима о образовању комисије навести образовање чланова комисије, чиме ће неправилност бити отклоњена;
- У складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама убудуће Изјаве о одсуству сукоба интереса бити потписане од свих чланова и заменика чланова, чиме ће неправилност бити отклоњена;
- У складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама, убудуће Дом здравља сва Обавештења о закљученим уговорима, односно оквирним споразумима, бити објављена на Порталу јавних набавки у прописаном року од тридесет дана, чиме ће неправилност бити отклоњена;
- У складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама убудуће Дом здравља тражити од понуђача да достави регистровану бланко соло меницу за добро и благовремено извршење посла, чиме ће неправилност бити отклоњена;
- У складу са чланом 88 став 1 и члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама убудуће Дом здравља уговором прецизно утврдити да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока на који је закључен, чиме ће неправилност бити отклоњена;
- У складу са одредбама члана 75 Закона о раду, Дом здравља убудуће израђивати посебна решења о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени користили годишње одморе, чиме ће неправилност бити отклоњена.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године.

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.



2.1.9. Спровођење поступака јавних набавки - додатни услови

2.1.9.1. Опис неправилности

Дом здравља је 2020. године у једном ревидираном поступку одредио додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 10 и 76 раније важећег Закона о јавним набавкама и са чланом 114 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да у складу са чланом 114 Закона о јавним набавкама, Дом здравља неће убудуће одређивати додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке, чиме ће неправилност бити отклоњена.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године.

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.

2.1.10. Закључени уговори који не одговарају садржини модела уговора који су саставни делови конкурсне документације

2.1.10.1. Опис неправилности

Дом здравља је 2020. и 2021. године у три ревидирана поступка вредности 2,88 милиона динара закључио уговоре (односно оквирне споразуме) који не одговарају садржини модела уговора (односно оквирног споразума) који су саставни делови конкурсне документације, што није у складу са чланом 61, чланом 107 раније важећег Закона о јавним набавкама, са чланом 152 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће у складу са чланом 152 Закона о јавним набавкама, Дом здравља убудуће закључивати уговоре који ће одговарати садржини модела уговора који су саставни делови конкурсне документације, чиме ће неправилност бити отклоњена.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године.

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.



2.1.11. Закључени уговори без закљученог оквирног споразума који је предвиђен конкурсном документацијом

2.1.11.1. Опис неправилности

Дом здравља је у једном ревидираном поступку закључио уговор са изабраним понуђачем и извршио расходе у износу 728 хиљада динара, а да претходно није закључио оквирни споразум, како је то било предвиђено конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, Дом здравља убудуће неће закључивати уговоре са изабраним понуђачима, а да претходно није закључио оквирни споразум, ако то буде било предвиђено конкурсном документацијом, чиме ће неправилност бити отклоњена.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године.

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.

2.1.12. Расходи за запослене - Утврђивање права на скраћено радно време

2.1.12.1. Опис неправилности

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, Дом здравља ажурирати Акт о процени ризика, чиме ће неправилност бити отклоњена.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године.

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.

ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.1.13. Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима, није ажурирао Стратегију управљања ризиком у складу са законским прописима

2.1.13.1. Опис неправилности

Дом здравља није ажурирао Стратегију управљања ризиком на сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Дом здравља ажурирати Стратегију управљања ризиком на сваке три године, чиме ће неправилност бити отклоњена.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године.

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.

2.1.14. Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима, није извршио анализу и ажурирање контрола

2.1.14.1. Опис неправилности

Дом здравља није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Дом здравља извршити анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, чиме ће неправилност бити отклоњена.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу



који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године

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.

2.1.15. Интерна ревизија

2.1.15.1. Опис неправилности

Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео да ће Дом здравља успоставити интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Доказ: Акциони план Дома здравља Нови Пазар за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Нови Пазар у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број 388 од 14. фебруара 2023. године.

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 Нови Пазар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Дома здравља Нови Пазар, 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 Дома здравља Нови Пазар задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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

15. март 2023. године