



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
Дома здравља Прешево, Прешево 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: 400-1053/2022-05/22  
Београд, 27. март 2023. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>5</b>
<b>2.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки</b> .....	<b>5</b>
2.1.1. Доношење и примена интерних аката.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности .....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
<b>2.2. Планирање јавних набавки</b> .....	<b>5</b>
2.2.1. План јавних набавки за 2020. годину.....	5
2.2.1.1. Опис неправилности .....	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
<b>2.3. Планирање јавних набавки</b> .....	<b>6</b>
2.3.1. План јавних набавки за 2021. годину.....	6
2.3.1.1. Опис неправилности .....	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
<b>2.4. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки</b> .....	<b>6</b>
2.4.1. Планирање централизованих јавних набавки .....	6
2.4.1.1. Опис неправилности .....	6
2.4.1.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.5. Спровођење поступака јавних набавки</b> .....	<b>7</b>
2.5.1. Одлуке о покретању поступака јавних набавки.....	7
2.5.1.1. Опис неправилности .....	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.6. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке</b> .....	<b>7</b>
2.6.1. Истоврсне набавке .....	7
2.6.1.1. Опис неправилности .....	7
2.6.1.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	9



<b>2.7. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>9</b>
2.7.1. Управљање ризицима .....	9
2.7.1.1. Опис неправилности .....	9
2.7.1.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.7.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.8. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.....</b>	<b>9</b>
2.8.1. Процењена вредност јавних набавки .....	9
2.8.1.1. Опис неправилности .....	9
2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
<b>2.9. Спровођење поступака јавних набавки .....</b>	<b>10</b>
2.9.1. Модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације .....	10
2.9.1.1. Опис неправилности .....	10
2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
<b>2.10. Интерна контрола и интерна ревизија.....</b>	<b>11</b>
2.10.1. Интерна ревизија.....	11
2.10.1.1. Опис неправилности .....	11
2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
<b>2.11. Обрачун и исплата плата .....</b>	<b>11</b>
2.11.1. Увођење скраћеног радног времена .....	11
2.11.1.1. Опис неправилности .....	11
2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>12</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Прешево, Прешево у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број: 400-1053/2022-05/18 Београд од 12. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) навела је закључке и налазе у вези са предметом 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 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

#### 2.1. Интерна регулатива и планирање јавних набавки

##### 2.1.1. Доношење и примена интерних аката

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није донео акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица) начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком донели интерни акт којим се ближе уређују поступци јавних набавки унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Докази:

- 1) Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 269 од 7. фебруара 2023. године и
- 2) Одлука Управног одбора Дома здравља Прешево о усвајању интерног акта – Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 269/1 од 07. фебруара 2023. године.

###### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.2. Планирање јавних набавки

##### 2.2.1. План јавних набавки за 2020. годину

###### 2.2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2020. годину који не садржи све елементе прописане одредбама Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године, што није у складу са одредбама члана 51 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

###### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком донели и усвојили План јавних набавки за 2023. годину који садржи све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.



Докази:

- 1) План јавних набавки за 2023. годину број 184 од 27. јануара 2023. године и
- 2) Одлука о усвајању плана јавних набавки за 2023. годину број 184 од 27. јануара 2023. године.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Планирање јавних набавки**

### **2.3.1. План јавних набавки за 2021. годину**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Дом здравља није објавио План јавних набавки за 2021. годину на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља у прописаном року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком објавили План јавних набавки на порталу набавки у складу са Законом о јавним набавкама, у року од 10 дана од дана доношења.

Докази:

- 1) План јавних набавки за 2023. годину објављен на порталу јавних набавки дана 4. фебруара 2023. године (<https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-ca/11736>) и
- 2) Интернет страница Дома здравља Прешево на којој је објављен План јавних набавки за 2023. годину (<https://dzpresevo.org/rs/javne-nabavke-javne-nabavke>).

#### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки**

### **2.4.1. Планирање централизованих јавних набавки**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Дом здравља није донео планове потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и 2021. годину у складу са Стручно-методолошким упутством за израду плана потреба, на јединственом обрасцу који је саставни део тог упутства, што није у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком донели планове потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину, у складу са Стручно-методолошким упутством за израду плана потреба на јединственом обрасцу који је саставни део тог упутства.



Докази:

- 1) Предлог количина лекова са Листе Б и Д за потребе Дома здравља Прешево за 2023. годину број 1189 од 25. августа 2022. године;
- 2) Извештај Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ број 1189/1 од 25. августа 2022. године и
- 3) Мишљење Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Пчињски округ са седиштем у Врању број 01-12-21/23-03 од 30. јануара 2023. године

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.5. Спровођење поступака јавних набавки**

#### **2.5.1. Одлуке о покретању поступака јавних набавки**

##### **2.5.1.1. Опис неправилности**

Дом здравља је донео одлуке о покретању поступка јавне набавке Медицински потрошни материјал и реагенси за потребе Дома здравља Прешево број 01/20 која не садрже процењену вредност јавне набавке по партији, што није у складу са одредбом члана 68 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

##### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да су у складу са датом приликом спровођења поступка јавне набавке за Санитетски материјал од 30. августа 2022. године навела податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно у складу са одредбама Законом о јавним набавкама. Такође, путем изјаве обавестили су нас да ће приликом спровођења поступака јавних набавки у 2023. години приликом доношења Одлука о покретању поступка одређивати процењене вредности набавке укупно и за сваку партију посебно.

Докази:

- 1) Јавна набавка за Санитетски материјал број 03-2022 од 30. августа 2022. године објављена на порталу јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/108661> и
- 2) Изјава в.д. директора Дома здравља Прешево број 411 од 7. марта 2023. године;

##### **2.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.6. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.6.1. Истоврсне набавке**

##### **2.6.1.1. Опис неправилности**

Дом здравља је извршио набавку добара и услуга (добра и услуга које имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да испуне; истоврсна добра и услуге) у укупном износу од 31,74 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је исте набавке поделио на више набавки, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.



### 2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком у 2023. години набављали добра и услуге које имају исту или сличну намену као набавке испод прагова за које се примењује Закон о јавним набавкама, док Планом јавних набавки за 2023. годину планирао набавке и то:

- 1) Санитетски материјал, под редним бројем 0002;
- 2) Медицински потрошни материјал, под редним бројем 0003;
- 3) Лабораторисјки потрошни материјал, под редним бројем 0004;
- 4) Набавка дрвеног пелета за грејање објеката Дома здравља Прешево, под редним бројем 006 и
- 5) Гориво за возила Дом здравља Прешево (дизел гориво Е590 и безоловни бензин), под редним бројем 0007.

Такође, Одлуком број 2029 од 30. децембра 2022. године одговорна лица Дома здравља Прешево именовали су лице задужено за праћење реализације уговора о јавним набавкама.

Докази:

- 1) План јавних набавки за 2023. годину број 184 од 27. јануара 2023. године;
- 2) Изјава в.д. директора Дома здравља Прешево 410 од 7. марта 2023. године;
- 3) Одлука број 2029 од 30. децембра 2022. године;
- 4) Уговор број 2012 од 29. децембра 2022. године за набавку материјала, испоруку и уградњу елемената челичне конструкције и покривање крова пластифицираним лимом;
- 5) Фактура број 2022-27 од 30. децембра 2022. године;
- 6) Аналитичка картица добављача конто - 252121, субаналитика 530;
- 7) Аналитичка картица конта 425100 – Поправка и одржавање зграда и објеката;
- 8) Уговор о извођењу радова на одржавању зграде (кречење) број 1980 од 23. децембра 2022. године;
- 9) Фактура број 02/2022 од 28. децембра 2022. године;
- 10) Аналитичка картица добављача – конто 252121, субаналитика 528;
- 11) Аналитичка картица конта 425100 – Поправка и одржавање зграда и објеката;
- 12) Уговор за набавку канцеларијског материјала и медицинске евиденције број 85 од 13. јануара 2023. године;
- 13) Фактура број 4/23 од 23. јануара 2023. године;
- 14) Фактура број 20/23 од 10. фебруара 2023. године;
- 15) Аналитичка картица конта 426100 – Административни материјал;
- 16) Уговор за набавку материјала за личну хигијену број 150 од 25. јануара 2023. године





- 17) Фактура број 23-304-000116 од 27. јануара 2023. године;
- 18) Фактура број 23-304-000238 од 22. фебруара 2023. године;
- 19) Аналитичка картица конта 426800 – Материјал за домаћинство и угоститељство;
- 20) Купопродајни уговор број 45 од 12. јануара 2023. године за набавку керамичких плоча;
- 21) Фактура број 01/2023 од 17. фебруара 2023. године и
- 22) Аналитичка картица конта 425100 – Поправка и одржавање зграда и објеката.

### **2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.7. Финансијско управљање и контрола**

#### **2.7.1. Управљање ризицима**

##### **2.7.1.1. Опис неправилности**

Дом здравља није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **2.7.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком усвојили стратегију управљања ризиком и навела су да ће је редовно ажурирати у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

- 1) Стратегија управљања ризицима Дома здравља Прешево, број 268 од 7. фебруара 2023. године и
- 2) Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима, број 268/1 од 7. фебруара 2023. године.

##### **2.7.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.8. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки**

#### **2.8.1. Процењена вредност јавних набавки**

##### **2.8.1.1. Опис неправилности**

Дом здравља није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна



2020. године, као и чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

### **2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана у 2023. години обезбедити писане трагове о испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и доставити их Државној ревизорској институцији.

Докази:

1) План активности Дома здравља Прешево (Акциони план) за имплементацију препорука Државне ревизорске институције, број 287 од 8. 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.

## **2.9. Спровођење поступака јавних набавки**

### **2.9.1. Модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације**

#### **2.9.1.1. Опис неправилности**

Дом здравља није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата 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.

#### **2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, моделом уговора, предвидети 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 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.

Докази:

1) План активности Дома здравља Прешево (Акциони план) за имплементацију препорука Државне ревизорске институције, број 287 од 8. 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**

### **2.10. Интерна контрола и интерна ревизија**

#### **2.10.1. Интерна ревизија**

##### **2.10.1.1. 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.

##### **2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, успоставити интерну ревизију на један од прописаних начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Докази:

1) План активности Дома здравља Прешево - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције, број 287 од 8. 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.

### **2.11. Обрачун и исплата плата**

#### **2.11.1. Увођење скраћеног радног времена**

##### **2.11.1.1. 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 члана 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

##### **2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља Прешево су у одазивном извештају навела да ће у складу са приоритетом дате препоруке, а у складу са одредбама Акционог плана, увести 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.



Докази:

1) План активности Дома здравља Прешево - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције, број 287 од 8. 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 Прешево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације за отклоњене неправилности првог и другог 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 Прешево 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 број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**27. март 2023. године**