



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА ВАЉЕВО, ВАЉЕВО**

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: 400-231/2022-05/22
Београд, 14. децембар 2023. године**



С а д р ж а ј :

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	3
2.1 Набавке добара, услуга и радова.....	3
2.1.1. Доношење и примена интерних аката	3
2.1.2. Планирање јавних набавки	3
2.1.3. Извршење уговора о јавним набавкама.....	4
2.1.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана ...	5
2.2 Набавке добара, услуга и радова.....	5
2.2.1. Планирање централизованих јавних набавки.....	5
2.2.2. Процењена вредност јавних набавки.....	6
2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки, комисија за јавну набавку.....	6
2.2.4. Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке	7
ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године	8
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија	8
2.3.1. Финансијско управљање и контрола – управљање ризицима.....	8
2.3.2. Интерна ревизија	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Ваљево, Ваљево у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број: 400-231/2022-05/17 од 10. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

Дом здравља Ваљево је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији (у даљем тексту: 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

2.1.1. Доношење и примена интерних аката

2.1.1.1. Опис неправилности

Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево не садржи одредбе којима је уређено праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да су, на седници Управног одбора Дома здравља Ваљево, одржаној 3. фебруара 2023. године, усвојене измене и допуне Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, које се односе на набавке посебних и других друштвених делатности, као и планирање набавки на које се закон не примењује.

Доказ: Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о изменама и допунама Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује у Дому здравља Ваљево, број: ДЗ-01-309 од 3. фебруара 2023. године и Пречишћен текст Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује у Дому здравља Ваљево, број: ДЗ-01-2032-1 од 3. фебруара 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Планирање јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

План јавних набавки за 2020. годину, донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, усклађен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља Ваљево, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља Ваљево је у одазивном извештају навео да је План јавних набавки и План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. годину, усвојен на седници Управног одбора одржаној 19. јануара 2023. године.

Доказ: Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки и Плана набавки изузетих од примене закона, број: ДЗ-01-131/4 од 19. јануара 2023. године, План јавних



набавки за 2023. годину, број ДЗ-01-132 од 19. јануара 2023. године и План набавки изузетих од примене закона, број: ДЗ-01-132/1 од 19. јануара 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Извршење уговора о јавним набавкама

2.1.3.1. Опис неправилности

Дом здравља Ваљево је набавио добра и услуге у укупном износу од 2.278.582 динара преко вредности закључених уговора, односно:

- у износу од 137.355 динара, повећао обим предмета набавке до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 важећег Закона о јавним набавкама;
- у износу од 2.141.227 динара, повећао обим предмета набавке више од 10% вредности 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. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља Ваљево је у одазивном извештају навео да је измењена и допуњена Процедура за праћење извршења уговора, којом је детаљније описан начин покретања поступка, као и по закључењу уговора, начин требовања и контроле праћења извршења уговора. Донет је и образац Захтева за набавку добара, услуга и радова, који су све организационе јединице дужне да доставе директору на сагласност.

Докази: Процедура за праћење извршења уговора у поступцима јавних набавки, број ДЗ-01-2490/1 од 1. фебруара 2023. године и образац Захтева за набавку.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.4.1. Опис неправилности

Дом здравља Ваљево је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга фиксне телефоније у 2020. и 2021. години, најмање у износу од 6.080.598 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља Ваљево је у одазивном извештају навео да је Планом јавних набавки за 2023. годину предвиђено спровођење отвореног поступка јавне набавке услуга телекомуникације.



У Агенцији за привредне регистре је 2. јуна 2023. године, уписана статусна промена, којом се из регистра здравствених установа брише Дом здравља Ваљево као самостални правни субјект, а оснива се Здравствени центар Ваљево у чијем саставу је Дом здравља Ваљево као организациона јединица. Планом јавних набавки Здравственог центра Ваљево за 2023. годину планирано је спровођење отвореног поступка јавне набавке телекомуникационих услуга.

Докази: Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину број: ДЗ-01-131/4 од 19. јануара 2023. године, План јавних набавки за 2023. годину, број: ДЗ-01-132 од 19. јануара 2023. године и Одлука Привременог Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки Здравственог центра Ваљево за 2023. годину – план јавних набавки и план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и план друштвених и других посебних услуга за потребе Опште болнице Ваљево и Дома здравља Ваљево, број: ЗЦ-01-1812/1 од 21. јула 2023. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2 Набавке добара, услуга и радова

2.2.1. Планирање централизованих јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

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

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је Стручни савет Дома здравља Ваљево, на седници одржаној 9. августа 2022. године, дао позитивно мишљење на План потреба роба и услуга, односно лекова за 2023. годину за које се спроводе централизоване јавне набавке који је након тога достављен директору, односно Управном одбору Дома здравља Ваљево на усвајање.

Доказ: Закључак Стручног савета Дома здравља Ваљево о позитивном мишљењу на План потреба роба и услуга, односно лекова за 2023. годину за које се спроводе централизоване јавне набавке, број: ДЗ-01-2503 од 9. августа 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2. Процењена вредност јавних набавки

2.2.2.1. Опис неправилности

Дом здравља Ваљево није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, односно 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 одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ваљево је у одазивном извештају навео да се пре покретања поступака јавних набавки спроводи анализа тржишта, како би се обезбедило да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки. Субјект ревизије је доставио акциони план у којем је планирано предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да је Правилником о изменама и допунама Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује у Дому здравља Ваљево, уређено да је запослени који је задужен да спроведе набавку, дужан да изврши испитивање тржишта у време покретања поступка. Лице које подноси захтев за покретање јавне набавке је дужно да уз захтев достави и доказе о испитивању тржишта за све јавне набавке које ће бити спроведене до краја 2023. године.

Докази: Одлука Управног одбора Дома здравља Ваљево о измени и допуни Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, број: ДЗ-01-309 од 3. фебруара 2023. године, Пречишћен текст Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево, број: ДЗ-01-2032-1 од 3. фебруара 2023. године и Акциони план Дома здравља Ваљево за период 2023-2025. године, број: ДЗ-01-351 од 9. 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.

2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки, комисија за јавну набавку

2.2.3.1. Опис неправилности

Решења о образовању комисије за јавну набавку не садрже све прописане податке, односно нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са одредбама члана 54 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Одлуком Управног одбора Дома здравља Ваљево о измени и допуни Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује допуњена одредба која се односи



на садржај одлуке о спровођењу поступка јавне набавке тако да иста, између осталог садржи рокове за извршење задатака комисије. Дом здравља Ваљево је доставио акциони план у којем је планирано предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да је обавеза службеника за јавне набавке и директора да прате да ли одлуке о покретању поступака јавних набавки садрже све прописане елементе за јавне набавке које ће бити спроведене до краја 2023. године.

Докази: Одлука Управног одбора Дома здравља Ваљево о измени и допуни Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује број ДЗ-01-309 од 3. фебруара 2023. године, Пречишћен текст Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево, број: ДЗ-01-2032-1 од 3. фебруара 2023. године и Акциони план Дома здравља Ваљево за период 2023-2025. године, број: ДЗ-01-351 од 9. 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.

2.2.4. Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

Дом здравља Ваљево је у отвореном поступку јавне набавке намештаја одредио додатни услов у погледу техничког капацитета којим се ограничава конкуренција међу понуђачима, што није у складу са одредбама чл. 7 и 133 важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ваљево је у одазивном извештају навео да се приликом покретања поступка води рачуна о постојању логичке везе између предмета набавке, додатних услова и начела јавних набавки. Вршилац дужности директорке је донела одлуку о именовању лица које ће вршити контролу да ли су критеријуми за избор понуђача, као и додатни услови у логичкој вези са предметом набавке и које је у обавези да након подношења захтева за покретање сваке појединачне набавке достави директору извештај о спроведеној контроли. Дом здравља Ваљево је доставио акциони план у којем је планирано предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Доказ: Акциони план Дома здравља Ваљево за период 2023-2025. године, број: ДЗ-01-351 од 9. фебруара 2023. године и Одлука број: ДЗ-01-361 од 13. фебруара 2023. године о именовању лица које ће вршити контролу да ли су критеријуми за избор понуђача, као и додатни услови у логичкој вези са предметом набавке.

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

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1. Финансијско управљање и контрола – управљање ризицима

2.3.1.1. Опис неправилности

Дом здравља Ваљево није ажурирао 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ваљево је у одазивном извештају навео да је Акционим планом Дома здравља Ваљево за период 2023-2025. године планирано предузимање активности за ажурирање Стратегије управљања ризиком, и то: формирање радне групе, израда смерница за ажурирање стратегије, сачињавање плана активности и динамике рада, препознавање ризика и утврђивање активности за њихово смањење, израда мапе пословних процеса и друго. Одлуком о образовању радне групе од 9. фебруара 2023. године формирана је радна група са задатком да предузме активности за ажурирање стратегије управљања ризиком до краја 2024. године.

Доказ: Акциони план Дома здравља Ваљево за период 2023-2025. године, број: ДЗ-01-351 од 9. фебруара 2023. године и Одлука о образовању радне групе број: ДЗ-01-356 од 9. 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.

2.3.2. Интерна ревизија

2.3.2.1. Опис неправилности

Дом здравља Ваљево 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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ваљево је у одазивном извештају навео да је, услед законске обавезе свих корисника јавних средстава да успоставе функцију интерне ревизије, а због тога што Дом здравља нема расположивог немедицинског стручног кадра, који би обављао функцију интерне ревизије, упутио допис Министарству здравља, којим је предложено Комисији за кадрове здравствених установа давање сагласности за проширење кадровског плана у виду повећања броја извршилаца немедицинског кадра са 17 на 18 извршилаца, односно за једног административног радника који би био распоређен да обавља послове интерне ревизије. Акционим планом Дома здравља Ваљево је планирано предузимање активности



за успостављање интерне ревизије. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до октобра 2025. године.

Доказ: Акциони план Дома здравља Ваљево за период 2023-2025. године, број: ДЗ-01-351 од 9. фебруара 2023. године и Допис Министарству здравља број: ДЗ-01-326 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 Ваљево. 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. 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 Ваљево задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

14. децембар 2023. године