



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ „ДР АЛЕКСА САВИЋ“, ПРОКУПЉЕ  
по ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу који се односи на:  
увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком,  
набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника и обрачун и исплату  
накнаде члановима управног и надзорног одбора**

**Број: 400-117/2019-05/12  
Београд, 17. март 2020. године**

## САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Набавка obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама .....	4
2.1.1 Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је извршила набавку намирница за исхрану болесника без спроведеног поступка јавне набавке .....	4
2.1.1.1 Опис неправилности .....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	4
2.1.2 Општа болница „Др Алекса Савић“ процењену вредност јавне набавке намирница за исхрану болесника није одредила на основу истраживања тржишта .....	5
2.1.2.1 Опис неправилности .....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији Извештаја о ревизији правилности пословања Опште болнице „Др Алекса Савић“ Прокупље за 2018. годину у делу који се односи на: увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама, обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Опште болнице „Др Алекса Савић“ Прокупље у делу који се односи на: увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку obroка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама, обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Опште болнице „Др Алекса Савић“ Прокупље захтевала достављање одазивног извештаја.

Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 847 од 14. фебруара 2020. године, 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 Набавка оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама**

#### **2.1.1 Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је извршила набавку намирница за исхрану болесника без спроведеног поступка јавне набавке**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је извршила набавке намирница за исхрану болесника у износу најмање од 1.382.110 динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице „Др Алекса Савић“ Прокупље препоручено је да уведу контролне поступке којима ће обезбедити праћење реализације уговора, како се не би презимале обавезе преко уговорених вредности.

Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је у одазивном извештају навела да је у току 2019. године, унапредила постојећи софтвер и на тај начин омогућила праћење реализације уговора о јавним набавкама количински и финансијски, чиме је умањен ризик од појављивања уочених неправилности у 2018. години. Шефу одсека за припрему и дистрибуцију хране наложено је да прати и усклађује потребе пацијената и састављање јеловника са уговореним количинама намирница по основу спроведеног поступка јавне набавке за 2019/2020. годину и да притом не сме прекорачити уговорене количине намирница. Уколико примети да ће уговорене количине бити прекорачене, дужан је да благовремено, односно минимум, два месеца пре потрошње уговорених количина, обавести одсек комерцијале, како би на време покренули нови поступак јавне набавке.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је унапредила постојећи софтвер и на тај начин омогућила праћење реализације закључених уговора о јавним набавкама. Такође, одредила је и лице за праћење реализације закључених уговора.

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

Докази: Уговор о одржавању софтвера, књиговодствени извештаји о реализацији уговора за 2019/2020. годину, Уговори о јавним набавкама за исхрану пацијената за 2019/2020. годину, Наредбе за праћење реализације уговора за исхрану пацијената број 832 и 833 од 13. фебруара 2020. године, Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције од 14. фебруара 2020. године.

**2.1.2 Општа болница „Др Алекса Савић“ процењену вредност јавне набавке намирница за исхрану болесника није одредила на основу истраживања тржишта.**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље није одредила процењену вредност јавне набавке на основу истраживања тржишта, односно није извршила проверу цена намирница у време покретања поступка јавне набавке у 2018. години, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Опште болнице „Др Алекса Савић“ Прокупље препоручено је да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка у складу са Законом о јавним набавкама.

Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је у одазивном извештају навела да није спроводила нови поступак јавне набавке намирница за исхрану болесника, већ да ће нови поступак јавне набавке спровести након усвајања финансијског плана за 2020. годину. Непосредно пре покретања поступка јавне набавке комисија ће испитати тржиште и на тај начин проверити тренутне цене намирница и дефинисати процењену вредност јавне набавке.

#### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље је усвојила акциони план у коме је навела да ће пре покретања новог поступка јавне набавке испитати тржиште и проверити тренутне цене намирница и да ће по основу тога бити дефинисана процењена вредност јавне набавке.

Описану меру исправљања оцењујемо **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Докази: Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције од 14. фебруара 2020. године, Истраживање тржишта предмета јавне набавке од 13. фебруара 2020. године.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 поднела Општа болница „Др Алекса Савић“ Прокупље задовољавајуће.

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/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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**  
**17. март 2020. године**

Достављено:

- Општој болници „Др Алекса Савић“ Прокупље
- Архиви