



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТЕ БОЛНИЦЕ ВАЉЕВО, ВАЉЕВО
по ревизији сврсисходности пословања „Финансирање лабораторијског и
санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите”**

**Број: 400-1097/2019-05/60
Београд, 10. март 2020. године**

САДРЖАЈ

1	УВОД.....	3
2	НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1	Због изостанка свеобухватне анализе услова на тржишту нису остварене могуће уштеде у трошковима лабораторијског материјала	4
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5

1 УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите”, број: 400-1097/2019-05/39 од 26. новембра 2019. године у којем је навела закључке и налазе.

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

Општа болница Ваљево, Ваљево је доставила одазивни извештај број: ОБВ-01-1392 од 18. фебруара 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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 НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Због изостанка свеобухватне анализе услова на тржишту нису остварене могуће уштеде у трошковима лабораторијског материјала

2.1.1 Опис несврсисходности

Здравствене установе нису у потпуности спровеле истраживање тржишта, што је имало за последицу значајне разлике у набавним ценама реагенаса, због чега нису оствариле могуће уштеде у поступцима појединачних јавних набавки лабораторијског материјала.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Општој болници Ваљево, Ваљево, дата је препорука да у поступку планирања јавне набавке лабораторијског материјала, у делу за који се не спроводи поступак централизоване јавне набавке, изврши свеобухватну анализу постојећих услова на тржишту, укључујући упоредну анализу цена по којима су здравствене установе набављале лабораторијски материјал, како би се утврдила реална процењена вредност и како би се поступком јавне набавке лабораторијског материјала постигле уштеде у погледу укупних ефеката.

По препоруци, у Одазивном извештају Општа болница Ваљево, Ваљево је обавестила Државну ревизорску институцију да је формирана комисија за поступање по Извештају Државне ревизорске институције број 400-1097/2019-05/39 од 26.11.2019. године. Пре истека већ склопљених уговора пре расписивања нове набавке за лабораторијски материјал спровешће се комплетна анализа тржишта прикупљањем информација о ценама истих реагенаса код других здравствених установа везаних за исти тип апарата и исту врсту анализа. ОБ Ваљево послала је упит здравственим установама које имају исти тип лабораторијских апарата и то: ОБ Панчево, КБЦ Земун, КЦ Војводина, ОБ Врање, ЗЦ Ужице и ДЗ Н. Београд. На електронску адресу већ пристижу одговори од горе наведених установа. Анализа свих добијених података представља полазну основу при одређивању процењене вредности јавне набавке ако установа буде спроводила ЈН у овој години.

Као доказ о предузетим активностима и мерама Општа болница Ваљево, Ваљево је доставила Одлуку о именовању комисије за свеобухватну анализу постојећих услова на тржишту, укључујући упоредну анализу цена по којима су друге здравствене установе набављале лабораторијски материјал број: ОБВ-01-10866 од 23.12.2019. године; Захтев Републичког фонда за здравствено осигурање за доставу података у вези са јавном набавком реагенаса 08 број: 404-802/19 од 9.8.2019. године; Извод из плана централних јавних набавки Републичког фонда за здравствено осигурање за реагенсима за све лабораторије; Обавештење Републичког фонда за здравствено осигурање 08/2 број: 404-1-58/19-187 од 13.01.2020. године у вези јавне набавке Реагенси, изузев за трансфузију.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је 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 Ваљево, Ваљево у случају дате препоруке 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 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 несврсисходности.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. март 2020. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви