



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЗДРАВСТВЕНОГ ЦЕНТРА ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР  
по ревизији правилности пословања за 2018. годину**

**Број: 400-113/2019-05/12  
Београд, 17. јун 2020. године**

## САДРЖАЈ

1. УВОД .....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком .....	5
2.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.1.3. Оцена мере исправљања .....	6
2.2. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком .....	6
2.2.1. Опис неправилности.....	6
2.2.2. Исказане мере исправљања .....	6
2.2.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.3. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком .....	7
2.3.1. Опис неправилности.....	7
2.3.2. Исказане мере исправљања .....	7
2.3.3. Оцена мера исправљања .....	8
2.4. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком .....	8
2.4.1. Опис неправилности.....	8
2.4.2. Исказане мере исправљања .....	8
2.4.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.5. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризико .....	9
2.5.1. Опис неправилности.....	9
2.5.2. Исказане мере исправљања .....	9
2.5.3. Оцена мера исправљања .....	10
2.6. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризик .....	10
2.6.1. Опис неправилности.....	10

2.6.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.6.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.7. Набавка оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама .....	11
2.7.1. Опис неправилности.....	11
2.7.2. Исказане мере исправљања .....	11
2.7.3. Оцена мера исправљања .....	14
2.8. Набавка оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама .....	14
2.8.1. Опис неправилности.....	14
2.8.2. Исказане мере исправљања .....	14
2.8.3. Оцена мера исправљања .....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	16

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Здравственог центра Зајечар у 2018. години 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 у стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора број 400-113/2019-05/8 од 29. октобра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Здравственог центра Зајечар захтевала достављање одазивног извештаја.

Здравствени центар Зајечар је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 833 од 31. јануара 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. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком (утврђивање посебних здравствених услова које морају имати сви запослени на радном месту са повећаним ризиком)**

#### **2.1.1. Опис неправилности**

Здравствени центар Зајечар није у 2018. години утврдио Актом о процени ризика посебне здравствене услове које морају испуњавати сви запослени на радном месту са повећаним ризиком.

#### **2.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар навело је да је започета процедура израде акта о процени ризика. Дана 12. новембра 2019. године, лице за безбедност и здравље на раду упутило је путем е-маила захтев за доставу понуде Институту за превентиву Огранак „27. јануар“, Ниш са којим Здравствени центар Зајечар има закључен уговор, а ради ревизије постојећег Акта о процени ризика из 2008. године.

Пружалац услуге Институт за превентиву Огранак „27. јануар“, Ниш доставио је дана 19. новембра 2019. године, понуду број 15754-19 за израду акта о процени ризика на радном месту и у радној околини на износ од 3.840,00 динара по радном месту.

Здравствени центар Зајечар у тренутку пријема понуде није имао расположивих средстава. Зато се приступило даљем испитивању тржишта и формирању комисије о процени приоритета набавке, како би неопходни Акт о процени ризика, сходно препоруци ДРИ, уврстио у план набавки за 2020. годину.

Након добијене сагласности број 474/5 тима за процедуру приоритета набавки, приступило се спровођењу процедуре набавке услуге за израду акта о процени ризика на радном месту и радној околини, доношењем Одлуке о покретању поступка набавке број 777/1 од 30. јануара 2020. године. По прибављеним понудама, закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи из безбедности и здравља на раду број 777 од 30. јануара 2020. године са најповољнијем понуђачем „Panonija Regulus“ пр, Кикинда. Укупна уговорена вредност износи 234 хиљаде динара (1.560,00 динара по радном месту).

Одговорно лице је у свом Обавештењу навело да је због објективних разлога, епидемиолошке ситуације поводом пандемије вируса потребно више времена да се спроведу задате препоруке, првенствено за израду Акта о процени ризика. Достављен је Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године уз који су приложени докази који поткрепљују акциони план. Рок који је задат у акционом плану за реализацију препоруке је 10. јул 2020. године, а то је период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Електронски извештај о слању захтева за доставу понуде ради ревизије постојећег Акта о процени ризика од 12. новембра 2019. године;
2. Захтев за доставу понуде Института за превентиву Огранак „27. јануар“, Ниш ради ревизије постојећег Акта о процени ризика Здравственог центра Зајечар број 7509 од 12. новембра 2019. године;
3. Понуда Института за превентиву Огранак „27. јануар“, Ниш број 15754-19 од 19. новембра 2019. године;
4. Сагласност тима за процедуру приоритета набавке број 474/5 од 24. јануара 2020. године;
5. Понуда понуђача „Eurozaštita HSE“ д.о.о. Београд број 09/20 од 30. јануара 2020. године;
6. Понуда понуђача „Panonija Regulus“ пр. Кикинда, од 30. јануара 2020. године;
7. Одлука о покретању поступка набавке број 777/1 од 30. јануара 2020. године;
8. Уговор о пословно техничкој сарадњи из безбедности и здравља на раду број 777 од 30. јануара 2020. године са прилозима;
9. Изјава број 959/1 од 4. фебруара 2020. године в.д. директора Здравственог центра Зајечар да ће допуну доказа о мерама исправљања за Препоруку број 1 доставити по доношењу новог Акта о процени ризика.
10. Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године;
11. Обавештење одговорног лица број 3475/1 од 5. јуна 2020. године.

### **2.1.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком (упућивање свих запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе)**

### **2.2.1. Опис неправилности**

Здравствени центар Зајечар није упућивао све запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе.

### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар навело је да је након прибављених понуда, закључен Уговор са понуђачем „Panonija Regulus“ пр. Кикинда број 777 од 30. јануара 2020. године и да ће након израде новог акта приступити успостављању уредне евиденције и упућивању на лекарске прегледе запослених који раде на пословима са повећаним ризиком.

Достављен је Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године уз који су приложени докази који

поткрепљују акциони план. Рок који је задат у акционом плану за реализацију препоруке је 31. јул 2020. године, а то је период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Одговорно лице је у свом Обавештењу навело да је због објективних разлога, епидемиолошке ситуације поводом пандемије вируса, потребно више времена да се спроведу задате препоруке, првенствено за израду Акта о процени ризика.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Уговор о пословно техничкој сарадњи из безбедности и здравља на раду број 777 од 30. јануара 2020. године са прилозима;
2. Изјава број 959/1 од 4. фебруара 2020. године в.д. директора Здравственог центра Зајечар да ће допуну доказа о мерама исправљања за Препоруку број 2 доставити по доношењу новог Акта о процени ризика;
3. Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године;
4. Обавештење одговорног лица број 3475/1 од 5. јуна 2020. године.

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.3. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком (усклађивање Акта о процени ризика са Правилником о организацији и систематизацији послова)**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Акт о процени ризика Здравственог центра Зајечар није заснован на подацима који су ажурни. Подаци о опису послова, називу и локацији радних места где се обављају послови наведени у Акту о процени ризика нису усклађени са подацима који су обухваћени Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра.

### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар навело је да је након прибављених понуда, закључен Уговор са понуђачем „Panonija Regulus“ пр. Кикинда број 777 од 30. јануара 2020. године, коме је путем електронске поште прослеђен Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Зајечар ради усклађивања са новим актом о процени ризика.

Достављен је Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године уз који су приложени докази који поткрепљују акциони план. Рок који је задат у акционом плану за реализацију препоруке је 31. јул 2020. године, а то је период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Одговорно лице је у свом Обавештењу навело да је због објективних разлога, епидемиолошке ситуације поводом пандемије вируса потребно више времена да се спроведу задате препоруке, првенствено за израду Акта о процени ризика.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Уговор о пословно техничкој сарадњи из безбедности и здравља на раду број 777 од 30. јануара 2020. године са прилозима;
2. Електронски извештај о достави Правилника о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Зајечар од 29. јануара 2020. године
3. Изјава број 959/1 од 4. фебруара 2020. године в.д. директора Здравственог центра Зајечар да ће допуну доказа о мерама исправљања за Препоруку број 3 доставити по доношењу новог Акта о процени ризика;
4. Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године;
5. Обавештење одговорног лица број 3475/1 од 5. јуна 2020. године.

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.4. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком (увођење скраћеног радног времена у складу са извршеном проценом ризика и претходно извршеном стручном анализом медицине рада)**

### **2.4.1. Опис неправилности**

У Здравственом центру Зајечар, у појединим службама, запослени на радним местима која су Актом о процени ризика одређена као радна места са повећаним ризиком, радили су скраћено радно време које није утврђено након стручне анализе службе медицине рада нити предвиђено као једна од мера за спречавање, отклањање или смањење ризика.

### **2.4.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар навело је да је након прибављених понуда, закључен Уговор са понуђачем „Panonija Regulus“ пр. Кикинда број 777 од 30. јануара 2020. године ради израде новог акта о процени ризика. С обзиром да је саставни део Акта о процени ризика учешће специјалисте медицине рада у изради истог, дана 3. фебруара 2020. године одговорно лице је упутило обавештење Служби медицине рада да ће бити потребна израда стручне анализе.

Достављен је Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године уз који су приложени докази који поткрепљују акциони план. Рок који је задат у акционом плану за реализацију препоруке је 31. јул 2020. године, а то је период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Одговорно лице је у свом Обавештењу навело да је због објективних разлога, епидемиолошке ситуације поводом пандемије вируса потребно више времена да се спроведу задате препоруке, првенствено за израду Акта о процени ризика.



Достављени докази о предузетој мери:

1. Уговор о пословно техничкој сарадњи из безбедности и здравља на раду број 777 од 30. јануара 2020. године са прилозима;
2. Обавештење број 866 од 3. фебруара 2020. године упућено Служби медицине рада;
3. Изјава број 959/1 од 4. фебруара 2020. године в.д. директора Здравственог центра Зајечар да ће допуну доказа о мерама исправљања за Препоруку број 4 доставити по доношењу новог Акта о процени ризика;
4. Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године;
5. Обавештење одговорног лица број 3475/1 од 5. јуна 2020. године.

### **2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

**2.5. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком (увођење скраћеног радног времена за радна места који нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком)**

#### **2.5.1. Опис неправилности**

Запослени у одсеку хемодијализе Здравственог центра су радили скраћено радно време а да радна места на којима обављају послове нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. На тај начин Здравствени центар је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1,4 милиона динара.

#### **2.5.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар навело је да је након прибављених понуда, закључен Уговор са понуђачем „Panonija Regulus“ пр. Кикинда број 777 од 30. јануара 2020. године ради израде новог акта о процени ризика.

Достављен је Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године уз који су приложени докази који поткрепљују акциони план. Рок који је задат у акционом плану за реализацију препоруке је 31. јул 2020. године, а то је период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Одговорно лице је у свом Обавештењу навело да је због објективних разлога, епидемиолошке ситуације поводом пандемије вируса потребно више времена да се спроведу задате препоруке, првенствено за израду Акта о процени ризика.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Уговор о пословно техничкој сарадњи из безбедности и здравља на раду број 777 од 30. јануара 2020. године са прилозима;
2. Изјава број 959/1 од 4. фебруара 2020. године в.д. директора Здравственог центра Зајечар да ће допуну доказа о мерама исправљања за Препоруку број 5 доставити по доношењу новог Акта о процени ризика;
3. Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године;
4. Обавештење одговорног лица број 3475/1 од 5. јуна 2020. године.

### **2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

**2.6. Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком (усклађивање уговора о раду и радних листи у делу који се односи на радно време запослених на пословима са повећаним ризиком са новим актом о процени ризика)**

#### **2.6.1. Опис неправилности**

Здравствени центар Зајечар није уредио права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором код послодавца, односно правилником о раду, а за одређени број запослених који су радили скраћено радно време је закључио уговоре о раду на пуно радно време.

#### **2.6.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар навело је да је након прибављених понуда, закључен Уговор са понуђачем „Panonija Regulus“ пр. Кикинда број 777 од 30. јануара 2020. године ради израде новог акта о процени ризика, након чега ће се извршити усклађивање уговора о раду и радних листи у делу који се односи на радно време запослених на пословима са повећаним ризиком са новим актом о процени ризика.

Достављен је Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године уз који су приложени докази који поткрепљују акциони план. Рок који је задат у акционом плану за реализацију препоруке је 31. јул 2020. године, а то је период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Одговорно лице је у свом Обавештењу навело да је због објективних разлога, епидемиолошке ситуације поводом пандемије вируса потребно више времена да се спроведу задате препоруке, првенствено за израду Акта о процени ризика.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Уговор о пословно техничкој сарадњи из безбедности и здравља на раду број 777 од 30. јануара 2020. године са прилозима;
2. Изјава број 959/1 од 4. фебруара 2020. године в.д. директора Здравственог центра Зајечар да ће допуну доказа о мерама исправљања за Препоруку број 6 доставити по доношењу новог Акта о процени ризика;
3. Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године;
4. Обавештење одговорног лица број 3475/1 од 5. јуна 2020. године.

### **2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.7. Набавка obroka и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама (контролни поступци којима се обезбеђује да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са законом)**

### **2.7.1. Опис неправилности**

Здравствени центар је извршио набавку намирница за исхрану болесника у износу од 4,8 милиона динара преко уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

### **2.7.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар навело је да је свим запосленима омогућен приступ, кроз компјутерску мрежу рачунара, фолдер „РАЗМЕНА“ / фолдер „УГОВОРИ ЈН“ разврстани по годинама и поступцима у оквиру којих се налазе документа - скенирани закључени уговори:

1. Једна ексел табела која се односи на евиденцију закључених уговора у поступцима јавних набавки. У оквиру табеларног прегледа који се односи на евиденцију уговора у поступцима јавних набавки, омогућен је увид и финансијско праћење уговарања у поступцима централизованих јавних набавки. Затим, омогућен је увид у врсту спроведеног поступка и број набавке, као и назив, процењену вредност набавке, вредност закљученог уговора, број и датум закљученог уговора, назив добављача, број приспелих понуда.

2. Друга ексел табела која се односи на евиденцију закључених уговора –наруцбеница у поступцима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У поменутој табели омогућен је увид у број набавке, датум и број уговора, процењену вредност набавке, вредност закљученог уговора, назив добављача, број конта, позицију из плана набавки и број приспелих понуда.

У оквиру Одсека набавки, редовно и ажурно се обавља посао од стране лица задуженог на пословима евидентирања закључених уговора у поступцима јавних набавки, који се уносе у апликативни софтвер Управе за јавне набавке, даље повезују са позицијом из плана јавних набавки и врши унос и осталих података из закључених уговора.

У истом програму ради се унос наруџбеница/уговора које се такође повезују са планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

На овај начин омогућен је увид између планираних и резервисаних средстава на основу спроведених поступака набавки.

Такође, у поменутом софтверу евидентирају се и извршени уговори. Ове податке у зависности од добара, услуга или радова уноси:

1. лице из болничке апотеке задужено за праћење и извештавање извршених уговора који се односе на медицинска добра/лекове;
2. лице из апотека Дома здравља задужено за праћење и извештавање извршених уговора који се односе на медицинска добра/лекове и
3. лице задужено за праћење и извештавање извршених уговора који се односе на технички магацин (остала добра, услуге и радови у Здравственом центру Зајечар), а све у апликативном софтверу у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама.
4. Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године.

У Здравственом центру Зајечар, постоје следећи информациони програми:

1. информациони програм произвођача „MERC“ д.о.о. Земун, односно програмски модул „Магма“ уведен за евиденцију материјалног и финансијског књиговодства везано за набавку немедицинских добара/услуга/радова (који омогућава преглед, односно извештај са подацима о закљученим уговорима, називом добављача, називом уговореног немедицинског добра/услуге/радова, количини уговореног немедицинског добра/услуге/радова, преглед по уговореним тендерским јединичним ценама и укупним вредностима уговора, датумом склапања уговора, датумом важења уговора и роком плаћања);
2. програм произвођача „Com Trade“ д.о.о. Нови Београд, односно програмски модул „ЗИС“ уведен за евиденцију материјалног и финансијског књиговодства везано за набавку медицинских добара/лекова (који омогућава преглед, односно извештај са подацима о закљученим уговорима, називом добављача, називом уговореног медицинског добра/лека, количини уговореног медицинског добра/лека и преосталој количини, преглед по уговореним тендерским јединичним ценама и укупним вредностима уговора, датумом склапања уговора, датумом важења уговора и датумом истека рока важења уговора) и
3. информациони програм произвођача „MERC“ д.о.о. Земун, односно програмски модул „Магма“ уведен за евиденцију материјалног и финансијског књиговодства везано за набавку медицинских добара/лекова који омогућава преглед, односно извештај са подацима о закљученим уговорима, називом добављача, називом уговореног медицинског добра/лека, количини уговореног медицинског добра/лека, преглед по уговореним тендерским јединичним ценама и укупним вредностима уговора, датумом склапања уговора, датумом важења уговора и датумом истека рока важења уговора).

Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Зајечар о вођењу евиденције одређено је лице за извештавање о потреби набавке појединих намирница и зачина.

Здравствени центар Зајечар је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке обликоване по партијама закључио уговоре о набавци добара почетком марта 2019. године, односно почетком маја 2019. године. Уговорима су обухваћене све намирнице потребне за припрему obroка и ужина за исхрану лежећих пацијената, а поступак је планиран и спроведен за период од годину дана. Набавка је вршена у складу са закљученим уговорима. Уговори су до марта 2020. године били важећи и није била предвиђена ниједна измена. До истека уговора, покренут је поступак јавне набавке, након чега је наступило ванредно стање и немогућност окончања поступка. Набавка намирница је настављена од истих добављача и по истим ценама. У периоду од 1. јануара 2020. године до 31. маја 2020. године извршена је набавка намирница у износу од 1.474.080,23 динара, што представља и износ прекорачења у наведеном периоду.

Здравствени центар Зајечар је успоставио контролне активности у поступку праћења реализације уговора како би се спречило преузимање обавеза преко вредности уговора. Пуна примена успостављених процедура и контролних активности може се очекивати након нормализације услова рада, па самим тим и снабдевања здравствених установа.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Збирни табеларни преглед штампе фолдера по поступцима и закљученим уговорима и преглед скенираних уговора у једном поступку набавке;
2. Део извештаја о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки;
3. Део извештаја о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
4. Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Зајечар;
5. Преглед закључених уговора за набавку намирница апликативног софтвера број 1.1.10 /2017;
6. Преглед извршених уговора за набавку намирница апликативног софтвера број 1.1.10 /2017;
7. Извештаји о праћењу по тендерским уговорима:
  - из програма „Магма“ о немедицинским и медицинским добрима;
  - из програма „ZIS“ о медицинским добрима.
8. Преглед обавеза према добављачима по наменама – намирнице за припремање хране за период 1. јануар 2019. – 31. децембар 2019. године;
9. Закључени Уговори са добављачима по којима је извршена набавка намирница за исхрану болесника;
10. Аналитичке картице добављача са којима су закључени уговори по којима је извршена набавка намирница за исхрану болесника;
11. Дванаестомесечни извештај здравствених установа за 2019. годину број 110 од 10. јануара 2020. године;
12. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2019. – 31. децембра 2019. године;
13. Одлука о усвајању финансијског плана Здравственог центра Зајечар за 2019. годину;
14. Завршни рачун за 2019. годину;
15. Преглед и реализација набавке намирница за исхрану болесника по закљученим Уговорима о ЈН за 2019. годину;

16. Образложење службеника задуженог за спровођење поступка ЈН о прекорачењу уговорених вредности и неспровођења поступка ЈН;
17. Картица – стање обавеза по наменама за исхрану болесника у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године и у периоду од 1. јануара 2020. до 31. маја 2020. године;
18. Уговори по којима је вршена набавка намирница у 2019. години и настављено у 2020. години.

### **2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.8. Набавка obroka и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама (набавка намирница за исхрану болесника без спроведеног поступка јавне набавке)**

### **2.8.1. Опис неправилности**

Здравствени центар Зајечар је извршио набавку намирница за исхрану болесника у износу од 759 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

### **2.8.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар навело је да је на предлог шефа службе за планирање и у договору са начелником економско-финансијске службе, упућен Допис број 8582 од 23. децембра 2019. године лицима задуженим за евиденцију и издавање робе из техничког магацина. Уз допис је приложена инструкција која се односи на контролу и начин евидентирања робе у материјалном књиговодству, како би се отклониле грешке и прецизније приказали подаци који су неопходни ради правилног извештавања о издатој роби из магацина по одељењима (односно подаци о потрошњи робе), са важећим ценама и вредностима, а све у циљу исправног сачињавања Плана јавних набавки.

Одговорно лице Здравственог центра Зајечар је образовало Комисију за контролу јавних набавки Решењем број 8752 од 27. децембра 2019. године. Обим задатака комисије прецизиран је као контролна фаза у спровођењу поступка јавне набавке и предузимања других радњи у циљу утврђивања чињеничног стања у оквиру набавки, сходно издатом налогу одговорног лица.

Вид контроле набавки у Здравственом центру Зајечар започиње пословима планирања набавки које обавља тим за планирање на тај начин што се процес планирања набавки врши за наредну годину, а спроводи у текућој години. Планирање јавних набавки је део процеса који се одвија паралелно са израдом Плана јавних набавки и финансијског плана за наредну годину. Тим за планирање набавки, сходно интерном акту, чине одговорно лице, лица запослена на пословима јавних набавки, запослени из одељења за финансијске и правне послове, а по потреби и лица из осталих организационих јединица, начелници одељења – служби и главне сестре свих медицинских служби, на основу писменог налога одговорног лица.

Вид контролног поступка којим се обезбеђује законитост у поступању приликом планирања и реализације набавки добара, услуга и радова је и начин на који се потребе исказују, с обзиром да све службе Здравственог центра Зајечар приликом израде плана и програма рада и финансијског плана достављају у писменом облику своје потребе за наредну годину са исказаним количинским јединицама, описаним карактеристикама, квалитетом и динамиком потреба.

Тим за планирање врши прикупљање и проверу исказаних потреба служби, као и утврђивање стварних потреба за сваку појединачну набавку. На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности, тим за планирање набавки утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова које су основ за испитивање тржишта, које такође спроводи овај тим на основу достављених предлога од стране служби.

На основу добијених резултата истраживања тржишта, врши се процена потребних финансијских средстава, са циљем израде предлога финансијског плана. По усвајању финансијског плана, тим за планирање усклађује утврђене спецификације са одобреним финансијским средствима и одређује предмет сваке појединачне набавке имајући у виду намену исте.

И на крају, приликом одлучивања које ће набавке бити обухваћене планом набавки, тим за планирање анализира приоритете имајући у виду потребу за редовним обављањем делатности и потребе за унапређењем квалитета рада.

Здравствени центар Зајечар је успоставио контролне активности у поступку планирања потребних добара по врсти и количинама како би се спречиле набавке без спровођења прописаног поступка јавне набавке. Пуна примена успостављених процедура и контролних активности може се очекивати након нормализације услова рада, па самим тим и снабдевања здравствених установа.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Допис о вођењу материјалне евиденције број 8582 од 23. децембра 2019. године;
2. Решење о образовању комисије број 8752 од 27. децембра 2019. године;
3. Позив на састанак Комисије за процену приоритета и усаглашавање исказаних потреба служби са Финансијским планом и Планом јавних набавки број 411 од 22. јануара 2020. године;
4. Табеларни преглед намирница за службу исхране за 2020. годину број 474/1 од 23. јануара 2020. године;
5. Преглед обавеза према добављачима по наменама – намирнице за припремање хране за период 1. јануар 2019. – 31. децембар 2019. године.
6. Аналитичке картице добављача од којих је извршена набавка намирница за исхрану болесника без закључених уговора;
7. Дванаестомесечни извештај здравствених установа за 2019. годину број 110 од 10. јануара 2020. године;
8. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2019. – 31. децембра 2019. године;
9. Одлука о усвајању финансијског плана Здравственог центра Зајечар за 2019. годину;
10. Завршни рачун за 2019. годину;
11. Преглед и реализација набавке намирница за исхрану болесника по закљученим Уговорима о ЈН за 2019. годину;

12. Образложење службеника задуженог за спровођење поступака ЈН о прекорачењу уговорених вредности и неспровођења поступка;
13. Картица – стање обавеза по наменама за исхрану болесника у периоду од 1. јануар 2019. - 31. децембра 2019. године и у периоду од 1. јануара 2020. – 31. маја 2020. године;
14. Уговори по којима је вршена набавка намирница у 2019. години и настављено у 2020. години;
15. Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске Институције број 3475 од 4. јуна 2020. године.

### 2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности 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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

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  
17. јун 2020. године

Достављено:

- Здравственом центру Зајечар, Зајечар и
- Архиви