



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МЕДИЦИНСКОГ ФАКУЛТЕТА У БЕОГРАДУ**

**ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА
УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ У ПЕРИОДУ ОД 1.
ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ У ПЕРИОДУ ОД 1.
ЈАНУАРА 2018. ГОДИНЕ ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ**

**Број: 400-715/2020-03/22
Београд, 12. фебруар 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. НИЈЕ СПРОВЕДЕН ПОСТУПАК ЈАВНЕ НАБАВКЕ, ИАКО НИСУ ПОСТОЈАЛИ РАЗЛОЗИ ЗА ИЗУЗЕЋЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА.....	4
2.2. ПОСТУПАК ЈАВНИХ НАБАВКИ НИЈЕ У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА КОЈИ УРЕЂУЈУ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Медицинског факултета у Београду у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године број: 400-715/2020-03/18 од 19. новембра 2020. године.

С обзиром да, све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, Медицинског факултета у Београду 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

2.1. Није спроведен поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.1.1. Опис неправилности

Факултет је за јавне набавке број 120/11-2018 (услуге посредовања при набавци путних карата и смештаја у земљи и иностранству за потребе Медицинског факултета у Београду) и број 03/18 (Сервис и одржавање лабораторијске опреме - Партија 3. Ламинарна комора за стерилан рад, произвођач Nuairé, Model NU-425-600) преузео обавезу и извршио плаћања у износу од најмање 2.640 хиљада динара, изнад вредности закључених уговора, односно без спроведених поступака јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.2. Мере исправљања

Одговорно лице Медицинског факултета у Београду изјаснило се да је у 2020. години поступало у складу са препорукама Државне ревизорске институције, односно да су обавезе преузете и плаћања извршена након спроведених поступака јавних набавки, а у вредности закључених уговора.

Доказ:

- Уговор за јавну набавку услуга Ј.Н. Бр.60/11-2019 бр.4863/1 од 04.07.2019. године и картица главне књиге за конто 252111 - Добављачи у земљи за пословног партнера "Jet Travel" доо из Београда за 2019. и 2020. годину;

- Уговор о купопродаји бр.5411/1 од 04.08.2020. године и картица главне књиге за конто 252111 - Добављачи у земљи за пословног партнера "Turist IT" доо из Београда за 2020. годину и

- Уговор о купопродаји бр.4946/1 од 16.07.2020. године и картица главне књиге за конто 252111 - Добављачи у земљи за пословног партнера "Европски омладински центар" из Београда за 2020. годину.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Поступак јавних набавки није у складу са прописима који уређују јавне набавке

2.2.1. Опис неправилности

Факултет није објављивао Одлуку о додели уговора/закључењу оквирног споразума за јавне набавке у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама у шест од 32 спроведена поступка.

Факултет није објављивао обавештење о закљученом уговору/оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама у шест од 32 спроведена поступка.

Факултет није донео Одлуке о додели уговора/закључењу оквирног споразума за јавне набавке у року од 25 дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. став 2. Закона о јавним набавкама у два од 32 спроведена поступка.

2.2.2. Мере исправљања

Одговорно лице Медицинског факултета у Београду изјаснило се да је у 2020. години поступало у складу са препорукама Државне ревизорске институције.

Доказ:

1) *Пример поступка јавне набавке у складу са чл. 108. став 5. Закона о јавним набавкама*

- *Одлука о додели уговора бр. 50/19-2020/3 од 05.11.2020 објављена на Порталу дана 06.11.2020. (Јавна набавка Антитела бр. 50/19-2020);*

- *Одлука о додели уговора бр. 71/X-08/20 од 05.11.2020 објављена на Порталу ЈН дана 06.11.2020. (Јавна набавка мале вредности услуге мобилне телефоније под бр. 71/X-08/20)*

2) *Пример поступка јавне набавке у складу са чл. 116. став 1. Закона о јавним набавкама*

- *Уговор о купопродаји бр. 8796/1 од 23.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 25.11.2020. године (партија 1);*

- *Уговор о купопродаји бр. 8400/1 од 20.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 24.11.2020. године (партија 2);*

- *Уговор о купопродаји бр. 8794/1 од 20.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 23.11.2020. године (партија 3);*

- *Уговор о купопродаји бр. 9289/1 од 11.12.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 14.12.2020. године (партија 4);*

- *Уговор о купопродаји бр. 8696/1 од 18.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 23.11.2020. године (партија 5);*

- *Уговор о купопродаји бр. 8795/1 од 20.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 23.11.2020. године (партија 6);*

- *Уговор о купопродаји бр. 8921/1 од 26.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 26.11.2020. године (партија 7);*

- *Уговор о купопродаји бр. 8793/1 од 20.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 23.11.2020. године (партија 8);*

- *Уговор о купопродаји бр. 8404/1 од 20.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 24.11.2020. године (партија 9);*

- *Уговор о купопродаји бр. 8405/1 од 19.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 23.11.2020. године (партија 10) и*

- *Уговор о пружању услуге мобилне телефоније бр. 8532/1 од 12.11.2020. године и Обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу ЈН дана 16.11.2020. године.*

3) *Пример поступка јавне набавке у складу са чл. 108. став 2. Закона о јавним набавкама*

- *Одлука о додели уговора 50/19-2020/3 донета 05.11.2020. године и Записник о отварању понуда од 30.10.2020. (Јавна набавка Антитела бр. 50/19-2020) и*

- *Одлука о додели уговора бр. 71/X-08/20 донета 05.11.2020. године и Записник о отварању понуда од 02.11.2020. (Јавна набавка мале вредности услуге мобилне телефоније под бр. 71/X-08/20).*

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије - Медицински факултет у Београду. 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 Медицински факултет у Београду задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41, Београд
11000 Београд, Србија
12. фебруар 2021. године**

Доставити:

- Медицинском факултету у Београду
- Архиви