



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА СУБОТИЦА, СУБОТИЦА**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи јавне набавке у 2019. и
2020. години и расходе за запослене у 2020. години



Број: 400-949/2021-05/12
Београд, 22. март 2022. године



Садржај:

1	УВОД	3
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1	Интерна контрола и интерна ревизија.....	4
2.1.1	Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама	4
2.1.2	Контролне активности у области обрачуна плата, додатака и накнада.....	5
2.1.3	Интерна ревизија.....	6
2.2	Јавне набавке	6
2.2.1	Планирање поступака јавних набавки	6
2.2.2	Покретање и оглашавање поступака јавних набавки	7
2.2.3	Извршење и измене уговора о јавним набавкама	7
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1 УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Суботица, Суботица, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години, број: 400-949/2021-05/8 од 16. новембра 2021. 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 Суботица, Суботица (у даљем тексту: Дом здравља Суботица), захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља Суботица је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, број: 01-700 од 14. фебруара 2022. 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, 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 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, које се односе на планирање набавки, одређивање процењене вредности набавке и проверу квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да су предузете мере и активности да се приликом планирања набавки, одређивања процењене вредности набавке и провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуга или изведених радова доследно примењује Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, о чему су достављени следећи докази:

- Одлука директора о именовању лица која врше квантитативни и квалитативни пријем добара услуга и радова, број: 01-690/1 од 14. фебруара 2022. године;
- Извештај о истраживању тржишта за јавну набавку број ЈН ОП 40/21, број: 01-5558 од 25. новембра 2021. године;
- Извештај о истраживању тржишта за јавну набавку број ЈН ОП 41/21 од 23. децембра 2021. године;
- Извештај о истраживању тржишта за јавну набавку број ЈН ОП 44/21 од 24. новембра 2021. године;
- За јавну набавку број: ЈНОП 13/21 - Записник о квантитативној и квалитативној примопредаји дигиталног ртг система са опремом, број 01-2247/13-21-7 од 1. новембра 2021. године, Записник о монтажи дигиталног ртг система са опремом, број 01-2247/13-21-8 од 5. новембра 2021. године, Записник о обуци запослених за рад на дигиталном ртг систему са опремом, број 01-2247/13-21-9 од 9. новембра 2021. године, Записник о извршеној монтажи и пуштању добара у рад од 5. новембра 2021. године;
- Рачун, број: 5213-2022-TU-0285 од 28. фебруара 2022. године;
- Рачун-отпремница, број: ОТ 0259/22 од 17. фебруара 2022. године;
- Рачун, број: IF2022-2152 од 17. фебруара 2022. године;
- Отпремница, број: 23 469 од 17. фебруара 2022. године;
- Инструкција за планирање, број: 01-5095 од 1. новембра 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.1.4 Опис неправилности

Директорка Дома здравља је донела одлуку о изменама појединих чланова Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 119 Закона о здравственој заштити¹.

2.1.1.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да су предузете мере и активности за отклањање неправилности тако што је Управни одбор Дома здравља Суботица усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем утврђивању поступка набавки, у складу са чланом 119 Закона о здравственој заштити.

Достављени докази:

- Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка набавки, број: 01-690 од 14. фебруара 2022. године;
- Извод из Записника са друге седнице Управног одбора Дома здравља Суботица, број: 01-01/П/2022 од 14. фебруара 2022. године;

2.1.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Контролне активности у области обрачуна плата, додатака и накнада

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није успоставио контролне процедуре у области обрачуна плата, додатака и накнада запосленима, које би обезбедиле контролу и ажурирање програмски дефинисаних параметара за обрачуна плата, додатака и накнада и усклађеност наведених параметара са прописима који уређују ову област.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да су предузете мере и активности за отклањање неправилности, као и да је успостављена процедура у области обрачуна плата, додатака и накнада запосленима, којом је обезбеђена контрола и ажурирање програмски дефинисаних параметара за обрачун плата, додатака и накнада и усклађеност наведених параметара са прописима који уређују ову област.

Достављени доказ:

- Процедура обрачуна плата у Дому здравља Суботица, број: 01-589 од 8. фебруара 2022. године

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ „Службени гласник РС“, број 25/19.



2.1.3 Интерна ревизија

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља у 2020. години није имао интерну ревизију, успостављену на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору².

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да ће започети процедуру промене Статута Дома здравља, а да ће након доношења новог Статута приступити изради измена акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова, којим ће се утврдити радно место интерног ревизора. Такође, у Одазивном извештају се наводи да ће се обављање интерне ревизије вршити и од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за предузимање мере исправљања руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања, комисија за јавне набавке и службеник за јавне набавке, као и да се предузимање мере исправљања планира у периоду до три године од достављања ревизорског извештаја.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану 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 неправилности је у току.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Планирање поступака јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

Приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки у 2019. години, у појединим поступцима јавних набавки радова, Дом здравља је утврдио процењену вредност јавних набавки на начин, који није у складу са чл. 64 и 67 Закона о јавним набавкама³, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да ће предузети мере и активности за отклањање неправилности, у оквиру којих ће да утврђује процењену вредност јавних набавки радова на основу података добијених испитивањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго. Дом здравља је у Одазивном извештају навео и да ће о активностима којима се утврђује

² „Службени гласник РС“, број 89/19.

³ „Службени гласник РС“, бр. 39/02, 43/03 - др. закон, 55/04, 101/05 - др. закон и 116/08 - др. закон.



процењена вредност јавних набавки, бити сачињена адекватна документација, у складу са одредбама чл. 29 и 34 Закона о јавним набавкама⁴, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за предузимање мере исправљања руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања, комисија за јавне набавке и службеник за јавне набавке, као и да се предузимање мере исправљања планира у периоду до годину дана од достављања ревизорског извештаја.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану 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 неправилности је у току.

2.2.2 Покретање и оглашавање поступака јавних набавки

2.2.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је у спроведеном поступку јавне набавке радова за адаптацију простора у 2019. години, у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета, тако да ти услови ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да ће предузети мере и активности како би се у будућности у конкурсној документацији за јавне набавке радова додатни услови утврђивали на начин да исти не ограничавају конкуренцију, односно, у складу са Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за предузимање мере исправљања руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања, комисија за јавне набавке и службеник за јавне набавке, као и да се предузимање мере исправљања планира у периоду до годину дана од достављања ревизорског извештаја.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану 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 неправилности је у току.

2.2.3 Извршење и измене уговора о јавним набавкама

2.2.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио издатке најмање у износу од 2.014 хиљада динара, на основу три привремене ситуације, за вредност радова, који у моменту издавања

⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19.



привремених ситуација нису били евидентирани у грађевинском дневнику, односно нису били изведени, што није у складу са чланом 4 Уговора о јавној набавци радова⁵.

2.2.3.2 Исказана мера исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да ће предузети мере и активности како би у будућности успоставио контролне активности у делу праћења извршења уговора, а нарочито у делу који се односи на контролу количине и квалитета изведених радова, као и контролу документације о извршеним радовима коју испоставља извођач радова.

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за предузимање мере исправљања руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања и помоћник директора за финансијско-рачуноводствене послове, као и да се предузимање мере исправљања планира у периоду до годину дана од достављања ревизорског извештаја.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану 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 неправилности је у току.

2.2.3.4 Опис неправилности

Дом здравља није умањио рачун наведен у Окончаној ситуацији за уговорну казну, у износу од 219 хиљада динара, за 111 дана кашњења у извођењу радова, као што је то уређено одредбама члана 7 Уговора о јавној набавци радова.

2.2.3.5 Исказана мера исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да ће предузети мере и активности како би у будућности, уколико наступи ситуација кашњења у извођењу радова, поступао у складу са одредбама уговора о јавној набавци, које се односе на рокове извршења и уговорну казну.

У Одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мере исправљања руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања, као и да се предузимање мере исправљања планира у периоду до годину дана од достављања ревизорског извештаја.

2.2.3.6 Оцена мера исправљања

Описану 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 неправилности је у току.

⁵ Уговор о додели јавне набавке радова – адаптација простора у улици Матка Вуковића, број: 01-4268 од 25. септембра 2019. године.



2.2.3.7 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио издатке у износу од 243 хиљаде динара по окончаној ситуацији, за опрему чије карактеристике и количине одступају од уговорених и за опрему која није уграђена, што није у складу са чланом 2 Уговора о јавној набавци радова.

2.2.3.8 Исказана мера исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да ће предузети мере и активности како би биле успостављене контролне активности у делу праћења извршења уговора, у складу са условима који су одређени у документацији и изабраној понуди, а у складу са чланом 154 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. Такође је наведено да ће се предузети мере и активности како би се смањио ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са закљученим уговором о јавној набавци.

У Одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мере исправљања руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања, као и да се предузимање мере исправљања планира у периоду до годину дана од достављања ревизорског извештаја.

2.2.3.9 Оцена мера исправљања

Описану 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 неправилности је у току.

2.2.3.10 Опис неправилности

Дом здравља је извршио измене Уговора о јавној набавци радова, услед непредвиђених радова, у износу од 517 хиљада динара, без доношења одлуке о измени уговора, објављивања исте на Порталу јавних набавки и обавештавања Управе за јавне набавке и Државне ревизорске институције, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.2.3.11 Исказане мере исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да ће предузети мере и активности како би се измене уговора о јавној набавци вршиле у складу са Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, односно, да ће у случају потребе за изменом уговора о јавној набавци бити донета одлука о измени уговора и да ће иста бити објављена на Порталу јавних набавки.

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за предузимање мере исправљања руководилац послова инвестиционог и техничког одржавања и службеник за јавне набавке, као и да се предузимање мере исправљања планира у периоду до годину дана од достављања ревизорског извештаја.

2.2.3.12 Оцена мера исправљања

Описану 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 неправилности је у току.



2.2.3.13 Опис неправилности

Дом здравља је код четири закључена уговора у спроведеним поступцима јавних набавки повећао обим предмета набавке за више од 5% вредности уговора, односно, за укупно 585 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.2.3.14 Исказане мере исправљања

Дом здравља Суботица је у Одазивном извештају навео да је прихваћена дата препорука и да ће у циљу отклањања неправилности Управни одбор Дома здравља Суботица до 22. новембра 2022. године донети Процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује. Даље се наводи, да ће директор Дома здравља Суботица до 22. новембра 2022. године донети измену Правилника о организацији и систематизацији послова, уз претходно прибављање мишљења Управног одбора и репрезентативних синдиката, којим ће се одређеним запосленима у опису посла додати „праћење реализације закљученог уговора“. Такође, у Одазивном извештају је наведено да ће директор Дома здравља Суботица, одредити одговорна лица за праћење извршења закљученог уговора са контролом мера и радњи у поступку извршења уговора, као и да је циљ наведених мера добијање информација о стању реализације уговора и о потреби правовременог покретања нових поступака јавних набавки.

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за предузимање мере исправљања чланови Управног одбора и директор Дома здравља Суботица, као и да се предузимање мере исправљања планира у периоду до годину дана од достављања ревизорског извештаја.

2.2.3.15 Оцена мера исправљања

Описану 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 неправилности је у току.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Дом здравља Суботица. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома здравља Суботица, 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији⁶, а након истека рокова исказаних 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.

Члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. март 2022. године

Доставити:

- Дому здравља Суботица, Суботица,
- Архиви;

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.