



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број 400-950/2021-05/12

Београд, 4. мај 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 јавних набавки	4
2.1.2	Интерна ревизија.....	4
2.1	Јавне набавке	5
2.1.1	Измене и допуне плана јавних набавки	5
2.1.2	Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки.....	5
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1 УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Житиште, Житиште, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години, број: 400-950/2021-05/8 од 29. децембра 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 Житиште, Житиште (у даљем тексту: Дом здравља Житиште), захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља Житиште је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, број: 01-130/5-2021 од 24. марта 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 јавних набавки,

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе акта којим је ближе уредио поступак јавних набавки, које се односе на планирање набавки.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Житиште је у Одазивном извештају навео да је приликом планирања јавних набавки поштовао Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама¹. Такође је наведено да су донете смернице за планирање и да су лица за планирање на прописаним обрасцима доставила своје потребе са исказаним вредностима.

Достављени докази:

- Смернице за планирање набавки за 2022. годину од 20. децембра 2021. године;
- Исказане потребе на обрасцу за планирање за 2022. годину;
- План јавних набавки за 2022. годину;
- Одлука о измени Плана јавних набавки за 2022. годину, број 01-40/III-2-1/3 -2022 од 21. марта 2022. године;
- Понуде прикупљене у поступку истраживања тржишта.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Житиште је у Одазивном извештају навео да ће се у току 2022. године обратити Републичком фонду за здравствено осигурање као директном кориснику буџетских средстава, као и оснивачу - Аутономној покрајини Војводини, ради смерница и помоћи за успостављање интерне ревизије.

Дом здравља Житиште је навео да је службеник за јавне набавке одговорно лице за предузимање мера исправљања и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања до 29. децембра 2024. године.

¹ Број: 01-19/VIII-3/4-2020 од 18. новембра 2020. године.

² „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13.



2.1.2.3 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.

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Измене и допуне плана јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није извршио измену и допуну плана јавних набавки, у 2019. години, за набавку чија је процењена вредност у поступку јавне набавке увећана за више од 10% у односу на планирану процењену вредност, што није у складу са чланом 51 став 4 Закона о јавним набавкама³, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Житиште је у Одазивном извештају навео да ће приликом покретања поступка јавних набавки, код које процењена вредност прелази 10% планиране процењене вредности, прво извршити измену и допуну плана јавних набавки.

Дом здравља Житиште је у Одазивном извештају навео да је службеник за јавне набавке одговорно лице за предузимање мера исправљања и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања до 29. децембра 2022. године

2.1.1.3 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.

2.1.2 Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години извршио издатке по основу набавки радова на инвестиционом одржавању објеката, у износу од 572 хиљаде динара, без спровођења поступака јавних набавки, а да није постојао разлог за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, што није у складу са чл. 7, 7а и 39 став 2 наведеног закона.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Житиште је у Одазивном извештају навео да су у 2022. години извршене: Набавка број: 01/2022 Замена столарије и Набавка број: 02/2022 - Уградња централног грејања путем наруџбенице, с обзиром да вредност наведених набавки не прелази износ прага прописаног Законом о јавним набавкама.

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

Дом здравља Житиште је у Одазивном извештају навео да је службеник за јавне набавке одговорно лице за предузимање мера исправљања и да је период у којем се планира предузимање мере исправљања до 29. децембра 2022. године.

Достављени докази:

- Одлука о спровођењу поступка набавке, број: 01/2022 путем наруџбенице;
- Одлука о спровођењу поступка набавке, број: 02/2022 путем наруџбенице.

2.1.2.3 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.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Дом здравља Житиште. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Дома здравља Житиште, 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 институцији⁴, 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.

ПОТПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Др Бојана Митровић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. мај 2022. године

Доставити:

- Дому здравља Житиште, Житиште,
- Архиви;

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.