



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР ДРАГА ЉОЧИЋ” ШАБАЦ**
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: 400-953/2021-05/16
Београд, 26. јануар 2022. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки	5
2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2 Процењена вредност јавних набавки у 2019. и 2020. години	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.2 Спровођење поступака јавних набавки.....	6
2.2.1 Објављивање огласа о јавним набавкама	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2.2 Додатни услови у поступцима јавних набавки којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача.....	7
2.2.2.1 Опис неправилности	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.3 Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке који произилазе из обавезних услова за учешће који су утврђени Законом о јавним набавкама	7
2.2.3.1 Опис неправилности	7
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.3.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.4 Модели уговора као обавезни део конкурсне документације	8
2.2.4.1 Опис неправилности	8
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.4.3 Оцена мера исправљања	8
2.3 Интерна акта у вези увећања плата запослених.....	9
2.3.1 Исплата стимулације помоћницима директора	9



2.3.1.1	Опис неправилности	9
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	9
2.4	Финансијско управљање и контрола	9
2.4.1	Контролне активности у области увећања плата запосленима	9
2.4.1.1	Опис неправилности	9
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.4.2	Интерна ревизија	10
2.4.2.1	Опис неправилности	10
2.4.2.2	Исказане мере исправљања	10
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	10
2.5	Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плата запосленима	10
2.5.1	Увећање плате запосленима у току 2020. године	10
2.5.1.1	Опис неправилности	10
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	11
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.5.2	Обавештавање репрезентативног синдиката на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације	11
2.5.2.1	Опис неправилности	11
2.5.2.2	Исказане мере исправљања	11
2.5.2.3	Оцена мера исправљања	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Драга Љочић” Шабац, у делу који се односи на односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број: 400-953/2021-05/11 од 4. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома здравља „Др Драга Љочић” Шабац захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Др Драга Љочић” Шабац (у даљем тексту: Дом здравља) 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 Интерна регулатива и планирање јавних набавки

2.1.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 31. августа 2020. године, не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да изврше допуну Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је прихватио препоруку и донео измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке¹ којим је уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, а у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама. Као доказ о поступању по препоруци достављена је фотокопија напред наведеног Правилника усвојеног од стране Управног одбора Дома здравља.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Процењена вредност јавних набавки у 2019. и 2020. години

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно није извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2) Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да предузму мере за документовање свих радњи и аката током планирања и покретања поступака јавних набавки, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

¹ Број: 01-15/04 од 9. децембра 2021. године.



Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да се након извршене ревизије а приликом спровођења јавних набавки за 2021. годину, отпочело са обезбеђивањем писаних доказа о истраживању тржишта предмета јавних набавки, са циљем одређивања процењене вредности јавних набавки.

О напред наведеном, достављени су докази о истраживању тржишта за јавну набавку број: 04-21 Медицински ситан инвентар и јавну набавку број: 21-20 Услуге одржавања и унапређења здравственог информационог система Heliant.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2 Спровођење поступака јавних набавки

2.2.1 Објављивање огласа о јавним набавкама

2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавио оглас о Јавној набавци број: 15-19 (деривати нафте), процењене вредности 9 милиона динара и оглас о Јавној набавци број: 15-20 (деривати нафте) процењене вредности 9 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за објављивање.

Дом здравља је прихватио препоруку и навео да је јавни оглас у поступку јавне набавке лекова са листе Д и јавне набавке медицинског потрошног материјала број: 07-22 чија је процењена вредност 12 милиона динара, објавио на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Као доказ о објави огласа на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа достављена је спецификација налога за плаћање број: 3/2022 од 10. јануара 2022. године, извод из евиденције Министарства финансија – Управе за трезор о прослеђивању налога у платни систем, као и извод о уплаћеним средствима по профактури за „Службени гласник”.

Осим наведеног извршили смо увид и у доступне евиденције о објављеним јавним огласима у поступцима јавних набавки и уверили се да је јавна набавка медицинског потрошног материјала број: 07-22 објављена на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.2.2 Додатни услови у поступцима јавних набавки којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача

2.2.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке текућих поправки и одржавања зграда и објеката за 2020. годину процењене вредности 2,4 милиона динара (без ПДВ-а), одредио додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу одредбама члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да конкурсном документацијом одређују критеријуме за избор понуђача којима се не ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача.

Дом здравља је у одазивном извештају навео да су у поступку јавне набавке Лекова са листе Д и медицинског потрошног материјала број: 07-21/1 од 23. новембра 2021. године и јавне набавке мантила и униформи број: 71-1-21 од 12. новембра 2021. године, одређени додатни услови којима се поштује начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и начело једнакости понуђача у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Као доказ приложена је конкурсна документација за наведене јавне набавке.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3 Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке који произилазе из обавезних услова за учешће који су утврђени Законом о јавним набавкама

2.2.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио услове који се тичу поштовања важећих прописа о заштити на раду и заштити животне средине, а који произилазе из обавезних услова за учешће који су утврђени чланом 75 став 2 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да конкурсном документацијом у критеријуме за избор привредног субјекта не укључују критеријуме који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је у поступку јавне набавке услуга осигурања број: 24-21 од 30. новембра 2021. године и јавне набавке услуга офтамолога специјалисте број: 39-2-22 од 20. децембра 2021. године, као критеријум за квалитет избора понуђача, одредио критеријуме који не произилазе из основа за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама.



Као доказ достављена је конкурсна документација за горе поменуте јавне набавке услуга осигурања и услуга офтамолога специјалисте.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.4 Модели уговора као обавезни део конкурсне документације

2.2.4.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци добара и услуга закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Дом здравља је у моделе уговора и уговоре о набавци добара и услуга, који су закључени у трајању до 12 месеци а извршавају се у две буџетске године, унео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, као што је и наведено у достављеној документацији о јавној набавци дрвног пелета².

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

² Уговор о снабдевању- купопродаји, Број 15-21 од 01-3/193-21 од 5.11.2021. године.



2.3 Интерна акта у вези увећања плата запослених

2.3.1 Исплата стимулације помоћницима директора

2.3.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је извршио расходе за исплату стимулације помоћницима директора на основу одлуке директора Дома здравља а не одлука Управног одбора, што није у складу са одредбом члана 11 став 3 Правилника о награђивању запослених у Дому здравља Шабац.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да увећање плата запосленима по основу стимулације, врше у складу са интерним актима.

Дом здравља је донео Одлуку о измени Правилника о награђивању запослених у Дому здравља Шабац³, којом је регулисано да одлуку о увећању плата за директора Дома здравља и заменика директора доноси Управни одбор Дома здравља на месечном нивоу, док одлуку о увећању плате осталих запослених доноси директор Дома здравља а на предлог руководиоца организационих јединица. У прилогу је достављена напред наведена Одлука.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4 Финансијско управљање и контрола

2.4.1 Контролне активности у области увећања плата запосленима

2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и учешћа трошкова рада у оствареним приходима.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

Дом здравља је у Одазивном извештају навео да је донета Одлука управног одбора којом су извршене измене и допуне Ценовника здравствених услуга које не падају на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, са утврђеном структуром цена здравствених и других услуга.

³ Број: 01-2/124 од 26. октобра 2021. године.



Као доказ о поступању по препоруци достављена је Одлука управног одбора број: 01-2/124 од 26. октобра 2021. године, којом су извршене измене и допуне Ценовника здравствених услуга које не падају на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, са Ценовником у прилогу.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4.2 Интерна ревизија

2.4.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Дом здравља је прихватио препоруку и Анексом 3 уговора о раду број: 01-5/121-3 од 10. јануара 2022. године, определио је једног запосленог за обављање послова интерне ревизије, у складу са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Др Драга Љочић” Шабац⁴. Као доказ о поступању достављен је наведени Анекс 3 уговора о раду као и Обавештење уз Анекс 3 уговора о раду број: 01-5/121-3.1 од 10. јануара 2022. године.

2.4.2.3 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.

Потребно је да Дом здравља достави доказ о упућивању запосленог на обуку ради стицања адекватног звања за обављање послова интерне ревизије, као и доказ о завршеној обуци.

2.5 Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плата запосленима

2.5.1 Увећање плате запосленима у току 2020. године

2.5.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је у току 2020. године увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 1,98 милиона динара, а да није на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе из прихода за остваривање права на увећање плате по основу стимулације и није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није

⁴ Број: 1-1/53 од 1. фебруара 2016. године.



у складу са одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са одредбама члана 12 ст. 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља је прихватио препоруку и утврдио приходе и расходе из прихода за остваривање права на увећање плате по основу стимулације, као и сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, а све за месец септембар, октобар и новембар 2021. године, о чему је доставио довољне и адекватне доказе⁵.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5.2 Обавештавање репрезентативног синдиката на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације

2.5.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није у току 2020. године обавештавао репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља је препоручено да на месечном нивоу обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља је прихватио препоруку и као доказ доставио обавештење репрезентативном синдикату о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације за месец октобар и новембар 2021. године.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

⁵ Преглед утврђених прихода и расхода, као и сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу за месец септембар, октобар и новембар 2021. године; изводи о стању средстава на рачуну сопствених средстава на задњи радни дан у месецу септембру, октобру и новембру 2021. године; аналитичке картице из књиговодствене евиденције о извршеним расходима за месец септембар, октобар и новембар 2021. године.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома здравља, 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 Дом здравља 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 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. јануар 2022. године