



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „СЕЧАЊ“, СЕЧАЊ**
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: 400-932/2021-05/13
Београд, 4. април 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Откривена неправилност у вези са увећањем плата из сопствених прихода	6
2.1.1 Дом здравља није колективним уговором Дома здравља или другим општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни приходи	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2 Откривене неправилности у вези са интерном регулативом и планирањем јавних набавки.....	7
2.2.1 Интерни акт којим су ближе уређени послови јавних набавки је донет уз истовремено учешће органа управљања и органа руковођења и не одговара организационој структури и кадровским капацитетима Дома здравља	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.2 Објављивање интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки	7
2.2.2.1 Опис неправилности	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.3 Планови набавки за 2019. и 2020. нису као интегрални део садржали планове набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује.....	8
2.2.3.1 Опис неправилности	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.4 Дом здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки.....	8
2.2.4.1 Опис неправилности	8
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.4.3 Оцена мера исправљања	9
2.2.5 Дом здравља није утврдио процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке	9
2.2.5.1 Опис неправилности	9
2.2.5.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.5.3 Оцена мера исправљања	10
2.3 Откривене неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки.....	10
2.3.1 Организационе јединице Дома здравља као корисници набавки нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки.....	10
2.3.1.1 Опис неправилности	10



2.3.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.3.2	Решења о образовању комисија за јавне набавке нису садржале све податке прописане Законом о јавним набавкама	11
2.3.2.1	Опис неправилности	11
2.3.2.2	Исказане мере исправљања	11
2.3.2.3	Оцена мера исправљања	11
2.3.3	Модели уговора нису садржали прописану одредбу и у закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у вези са расходима које је вршио Дом здравља који не захтевају плаћање у више година није одређен рок важења уговора	11
2.3.3.1	Опис неправилности	11
2.3.3.2	Исказане мере исправљања	11
2.3.3.3	Оцена мера исправљања	12
2.3.4	За одређени број узоркованих јавних набавки, Дом здравља је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандарде пословања који произилазе из обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке	12
2.3.4.1	Опис неправилности	12
2.3.4.2	Исказане мере исправљања	12
2.3.4.3	Оцена мера исправљања	12
2.4	Откривене неправилности у вези са праћењем реализације уговора	12
2.4.1	Дом здравља није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису подношени извештаји о извршењу уговора о јавним набавкама	12
2.4.1.1	Опис неправилности	12
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	13
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	13
2.4.2	У одређеном броју рачуноводствених исправа извршено је фактурисање по ценама вишим од уговорених	13
2.4.2.1	Опис неправилности	13
2.4.2.2	Исказане мере исправљања	13
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	14
2.4.3	Дом здравља је повећао обим предмета појединих набавки до 10% без поштовања одредби Закона о јавним набавкама	14
2.4.3.1	Опис неправилности	14
2.4.3.2	Исказане мере исправљања	14
2.4.3.3	Оцена мера исправљања	14
2.4.4	Дом здравља је повећао обим предмета појединих набавки преко 10% без поштовања одредби Закона о јавним набавкама	14
2.4.4.1	Опис неправилности	14
2.4.4.2	Исказане мере исправљања	15
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	15



2.5 Откривене неправилности у вези са набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује.....	15
2.5.1 У уговорима за набавку лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште није одређен предмет набавке, оквирне количине и оквирна уговорена вредност	15
2.5.1.1 Опис неправилности	15
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	16
2.5.2 Дом здравља у набавкама лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште није обезбедио конкуренцију.....	16
2.5.2.1 Опис неправилности	16
2.5.2.2 Исказане мере исправљања.....	16
2.5.2.3 Оцена мера исправљања.....	17
2.6 Откривене неправилности у вези са увођењем скраћеног радног времена	17
2.6.1 Дом здравља није извршио делимичну измену Акта о процени ризика након доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ..	17
2.6.1.1 Опис неправилности	17
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	17
2.6.1.3 Оцена мера исправљања.....	17
2.6.2 Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима супротно прописима којима се уређује увођење скраћеног радног времена.....	17
2.6.2.1 Опис неправилности	17
2.6.2.2 Исказане мере исправљања.....	18
2.6.2.3 Оцена мера исправљања.....	18
2.7 Откривена неправилност у вези са увођењем интерне ревизије.....	19
2.7.1 Дом здравља није успоставио интерну ревизију	19
2.7.1.1 Опис неправилности	19
2.7.1.2 Исказане мере исправљања.....	19
2.7.1.3 Оцена мера исправљања.....	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Сечањ“, Сечањ у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број: 400-932/2021-05/9 од 6. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметима ревизије.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

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 Откривена неправилност у вези са увећањем плата из сопствених прихода

2.1.1 Дом здравља није колективним уговором Дома здравља или другим општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни приходи

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода за два запослена у износу од најмање 379 хиљада динара, с тим да није колективним уговором Дома здравља или другим општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни приходи, није за сваки месец утврдио расходе настале пружањем услуга на тржишту, није обавештавао репрезентативни синдикат као партнера у колективном преговарању и није утврдио учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима и сразмерно том учешћу увећавао плате запослених, што није у складу са чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 93 Колективног уговора код Дома здравља Сечањ број 01-250 од 9. априла 2019. године и чланом 94 Колективног уговора Дома здравља Сечањ број 933/1 од 28. октобра 2020. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције те су ради отклањања наведене неправилности донета два правилника: 1. Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Сечањ број 1239 од 27.12.2021. године и 2. Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Дому здравља Сечањ по основу резултата рада број 1238 од 27.12.2021. године.

Такође, наводи и да није увећавао плате из сопствених прихода у току ревизије и након тога, те није утврђивао расходе и приходе на месечном нивоу.

Субјект ревизије наводи и да ће за сваки месец утврђивати износе прихода и расхода извршених за пружање услуга на тржишту, као и учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбедити услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Дом здравља Сечањ ће о утврђеним приходима и расходима за остваривање права за увећање плате из прихода који нису јавни приходи, ће обавештавати репрезентативни синдикат са којим је Дом здравља закључио колективни уговор.

Докази:

- Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Сечањ број 1239 од 27.12.2021. године;
- Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Дому здравља Сечањ по основу резултата рада број 1238 од 27.12.2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Откривене неправилности у вези са интерном регулативом и планирањем јавних набавки

2.2.1 Интерни акт којим су ближе уређени послови јавних набавки је донет уз истовремено учешће органа управљања и органа руковођења и не одговара организационој структури и кадровским капацитетима Дома здравља

2.2.1.1 Опис неправилности

Правилник о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 842 од 29. септембра 2020. године је донет с позивом на одредбу члана 24 Статута Дома здравља Сечањ којим се уређује престанак мандата директора, потписан је од стране вршиоца дужности директора и исти је Одлуком прихватио Управни одбор, чиме је овај акт донет с позивом на погрешну одредбу Статута Дома здравља, уз истовремено учешће органа управљања и органа руковођења.

Правилник о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 842 од 29. септембра 2020. године не одговара организационој структури уређеној актом о систематизацији радних места и кадровским капацитетима Дома здравља.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ, број 187 од 03.03.2022. године, у којем су отклоњене неправилности на које је Државна ревизорска институција указала.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Објављивање интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки

2.2.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 842 од 29. септембра 2020. године, што није у складу са одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и у складу са препоруком је по доношењу Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године, исти објавио на својој званичној интернет страници.



Докази:

- Увид ревизора у интернет страницу Дома здравља „Сечањ“ (<https://www.domzdravljasecanj.rs/>).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Планови набавки за 2019. и 2020. нису као интегрални део садржали планове набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује

2.2.3.1 Опис неправилности

Планови набавки за 2019. и 2020. годину нису као интегрални део садржали планове набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбама члана 3 став 4 и члана 7 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-316/1 од 23. марта 2015. године и одредбама члана 4 став 1 Правилника о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 842 од 29. септембра 2020. године.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције донесевши нов Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године, којим је предвиђен начин планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и у складу са истим Дом здравља ће планирати набавке на које се Закон не примењује на начин да ће доносити план (списак) набавки на које се Закон не примењује.

Докази:

- План јавних набавки за 2022. годину број 249/1 од 29. марта 2022. године и Одлука Управног одбора број: 249 од 29. марта 2022. године о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину;
- Интерни план набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину и Одлука Управног одбора број: 250 од 29. марта 2022. године о усвајању Интерног плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Дом здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки

2.2.4.1 Опис неправилности

Директор Дома здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2019. и 2020. годину и није дато мишљење стручног савета Дома здравља на предлог плана роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.



2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће ради отклањања наведених неправилности, предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке израђивати према процедури утврђеној члановима 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Директор Дома здравља ће образовати комисију састављену од стручних лица ради израде предлога плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину.

Комисија састављена од стручних лица ће утврдити предлог плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. Предлог плана потреба који буде састављен од стране комисије, директор Дома здравља ће доставити на мишљење Стручном савету Дома здравља.

Докази:

- Акциони план у вези са планирањем централизованих јавних набавки, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.2.4.3 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.

2.2.5 Дом здравља није утврдио процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке

2.2.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није приликом израде планова јавних набавки за 2019. и 2020. годину утврђивао процењену вредност јавних набавки добара и услуга и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је истраживање тржишта вршио непосредно пре покретања поступка јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и одредбама чл. 15-16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-316/1 од 23. марта 2015. године.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције доневши нов Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године, којим је предвиђено да ће истраживање тржишта спроводити дипломирани правник приликом поступка израде плана јавних набавки.

Правилником је предвиђено да се по спроведеном истраживању тржишта сачини Записник о истом.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ, број 187 од 03.03.2022. године.



- Записник о истраживању тржишта за јавну набавку санитарског и медицинског материјала са рентген материјалом за 2022. годину, број: 244/8 од 29. марта 2022. године, у чијем су прилогу информативне понуде добављача;
- Записник о истраживању тржишта за јавну набавку санитарног материјала (одржавање хигијене) за 2022. годину, број: 244/3 од 29. марта 2022. године, у чијем су прилогу информативне понуде добављача;
- Записник о истраживању тржишта за јавну набавку помагала у апотеци за 2022. годину, број: 244/6 од 29. марта 2022. године, у чијем су прилогу информативне понуде добављача.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Откривене неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки

2.3.1 Организационе јединице Дома здравља као корисници набавки нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки

2.3.1.1 Опис неправилности

Организационе јединице Дома здравља као корисници набавки нису подносиле захтеве за покретање поступака јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 34 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-316/1 од 23. марта 2015. године односно нису подношени захтеви за набавку што није у складу са одредбама члана 18 Правилника о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 842 од 29. септембра 2020. године.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и да је стога донео нови Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома Сечањ број 187 од 03.03.2022. године, којим је предвиђено да руководиоци организационих јединица, у временском року који је у плану јавних набавки означен за покретање поступка, подносе писане захтеве за покретање поступка јавне набавке директору Дома здравља.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године.
- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.3.1.3 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.



2.3.2 Решења о образовању комисија за јавне набавке нису садржале све податке прописане Законом о јавним набавкама

2.3.2.1 Опис неправилности

Решења о образовању комисије за јавне набавке нису садржала све обавезне податке и нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку, што није у складу са одредбама члана 54 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, који се примењивао у поступцима јавних набавки покренутим до 30. јуна 2020. године.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да како наведену неправилност није могуће у овом тренутку исправити, обзиром да се неправилност односи на стари Закон о јавним набавкама који је био у примени до 01.07.2020. године, Дом здравља ће за сваки поступак јавне набавке, именовати комисију односно лице за спровођење поступка јавне набавке у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама и својим Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03. 03. 2022. године.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.3.2.3 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.

2.3.3 Модели уговора нису садржали прописану одредбу и у закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у вези са расходима које је вршио Дом здравља који не захтевају плаћање у више година није одређен рок важења уговора

2.3.3.1 Опис неправилности

Моделима уговора и закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у вези са расходима које је вршио Дом здравља који не захтевају плаћање у више година, није одређен рок важења уговора и није садржана одредба 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 одредбама члана 52 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и 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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и у складу са њом ће сви модели уговора као обавезни део конкурсне документације као и закључени уговори на основу модела уговора, садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа финансијских средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.



Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.3.3.3 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.

2.3.4 За одређени број узоркованих јавних набавки, Дом здравља је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандарде пословања који произилазе из обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке

2.3.4.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке „Лабораторијски материјал и реагенси 7/2019“ из 2019. године и „Лабораторијски материјал и реагенси 1/2020“ из 2020. године одредио стандарде пословања ISO 14001 (заштита животне средине) и OHSAS 18001 (систем управљања заштитом здравља и безбедности) који се тичу поштовања важећих прописа о заштити на раду и заштити животне средине, а 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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и стога ће критеријуме за избор привредног субјекта одређивати тако да буду у логичкој вези са предметом набавке и да обезбеђују оспособљеност привредног субјекта за извршење уговора о јавној набавци, конкуренцију и равноправан положај потенцијалних понуђача на тржишту.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.3.4.3 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.

2.4 Откривене неправилности у вези са праћењем реализације уговора

2.4.1 Дом здравља није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису подношени извештаји о извршењу уговора о јавним набавкама

2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису подношени извештаји о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 63 и 73 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-316/1 од 23. марта 2015. године односно са одредбама члана 34 ст. 1 и 2



Правилника о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 842 од 29. септембра 2020. године.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и у складу са донетим Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се законе не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома Сечањ број 187 од 03.03.2022. године, утврђена је процедура за праћење извршења уговора о јавним набавкама, према којој је предвиђено да праћење извршења уговора о јавним набавкама врши подносилац захтева за покретање поступка јавне набавке или друго лице које директор Дома здравља именује писаним налогом за праћење извршења уговора о јавној набавци.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године;
- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.4.1.3 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.

2.4.2 У одређеном броју рачуноводствених исправа извршено је фактурисање по ценама вишим од уговорених

2.4.2.1 Опис неправилности

Лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа својим потписима на исправама гарантовали су да исте истинито и верно приказују пословне промене без обзира на то што је у тим рачуноводственим исправама извршено фактурисање по ценама вишим од уговорених, што није у складу са одредбом члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и у будуће ће лица одговорна за контролу рачуноводствених исправа исте потписивати само уколико је рачуноводствена исправа истинита и верно приказује пословну промену.

Докази:

- Рачун отпремница бр. 22-RN001000406 од 27. јануара 2022. године, рачун отпремница бр. 22-RN001001113 од 4. марта 2022. године и Уговор о набавци добара (санитетски материјал) број 986 од 22. октобра 2021. године закључен са добављачем „Medilabor” d.o.o Нови Сад;
- Рачун број IF2022-0229 од 13. јануара 2022. године, рачун број IF2022-1710 од 8. фебруара 2022. године и отпремница број 23015 од 8. фебруара 2022. године, и Уговор о купопродаји број 1216 од 24. децембра 2021. године закључен са добављачем „Sinofarm” d.o.o Београд.



2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 Дом здравља је повећао обим предмета појединих набавки до 10% без поштовања одредби Закона о јавним набавкама

2.4.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је по појединим партијама повећао обим предмета набавке у јавној набавци „санитетског материјала“, јавној набавци „медицинско техничких помагала 2“ и у јавној набавци „лабораторијског материјала“ спроведеним у 2019. години, као и у два поступка јавне набавке „медицинско техничких помагала“ спроведених у 2020. години, до 10% вредности првобитно закључених уговора, у износу од 248 хиљада динара, без извршене измене уговора о јавној набавци закључивањем анекса уговора, што није у складу са одредбама чл. 154 став 1, члана 155 став 1 и 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције, тако што ће за сваки поступак јавне набавке одређивати одговорно лице за праћење извршења уговора који доставља извештај о извршењу уговора, дипломираном правнику, запосленом на пословима јавних набавки. Уколико се увиђа потреба за повећањем обима набавке добара или услуга до првобитне вредности уговора о јавној набавци, одговорно лице за праћење извршења уговора ће у извештају о извршењу уговора, навести да је неопходно сачинити анекс уговора.

На основу тог извештаја дипломирани правник запослен на пословима јавних набавки сачињава Извештај о извршењу уговора о набавкама и доставља га директору Дома здравља.

Уколико се увиђа потреба да се, предмет набавке, увећа до првобитне вредности уговора, дипломирани правник запослен на пословима јавних набавки сачиниће анекс уговора и предати директору Дома здравља на потпис.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.4.3.3 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.

2.4.4 Дом здравља је повећао обим предмета појединих набавки преко 10% без поштовања одредби Закона о јавним набавкама

2.4.4.1 Опис неправилности

Дом здравља је по појединим партијама повећао обим предмета у јавној набавци „санитетског материјала“, јавној набавци „медицинско техничких помагала 2“ и у јавној набавци „лабораторијског материјала“ спроведеним у 2019. години и у два поступка јавне набавке „медицинско техничких помагала“ спроведених у 2020. години преко 10% вредности



првобитно закључених уговора, у износу од 820 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.4.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције, тако што ће за сваки поступак јавне набавке одређивати одговорно лице за праћење извршења уговора који доставља извештај о извршењу уговора, дипломираном правнику, запосленом на пословима јавних набавки. Уколико се увиђа потреба за повећањем обима набавке добара или услуга, у висини која прелази преко 10% вредности првобитно закључених уговора, одговорно лице за праћење извршења уговора ће у извештају о извршењу уговора, навести даје неопходно покренути нову јавну набавку.

На основу тог извештаја дипломирани правник запослен на пословима јавних набавки сачињава Извештај о извршењу уговора о набавкама и доставља га са препоруком директору Дома здравља. Директор ће на основу достављеног извештаја предложити Управном одбору да изменама и допунама плана јавних набавки предвиде расписивање новог поступка који ће бити спроведен на основу те измене.

Докази:

- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у јавним набавкама, број: 189 од 3. марта 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.

2.5 Откривене неправилности у вези са набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.5.1 У уговорима за набавку лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште није одређен предмет набавке, оквирне количине и оквирна уговорена вредност

2.5.1.1 Опис неправилности

У уговорима закљученим са добављачима за набавку лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште није одређен предмет набавке, оквирне количине и оквирна уговорена вредност тако да предмет обавезе добављача није одређен односно одредив, што није у складу са чланом 46 став 2 Закона о облигационим односима.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и у складу са препоруком ће у уговорима о набавци лекова и лековитих средстава за тржиште утврђивати предмет набавке и оквирне количине како би се могла утврдити оквирна вредност и обавезе преузимале у оквирима одобрених апропријација за буџетску годину, у складу са новим Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома Сечањ број 1 87 од 03.03.2022.



Дом здравља Сечањ је предвидео модел уговора за набавку лекова и лековитих помоћних средстава који се набављају ради даље продаје.

Докази:

- Модел уговора за набавку лекова и лековитих помоћних средстава који се набављају ради даље продаје;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године;
- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у набавкама лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.5.1.3 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.

2.5.2 Дом здравља у набавкама лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште није обезбедио конкуренцију

2.5.2.1 Опис неправилности

Дом здравља у набавкама лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште није обезбедио конкуренцију, што није у складу са одредбама члана 7 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, члана 14 став 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, члана 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља Сечањ број 01-316/1 од 26. маја 2015. године и чл. 48 и 49 став 2 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 842 од 29. септембра 2020. године.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и сходно истој је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године.

Поступајући према новом Правилнику, Дома здравља Сечањ ће обезбедити да се набавке лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште врше у поступку прописаним Правилником Дома здравља као наручиоца, како би се обезбедила конкуренција и најповољнија цена на велико у односу на највишу цену на велико утврђену актом Владе и/или најповољнији попусти у форми рабата, бонуса, *cassa sconto/a* или натурално.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Дома здравља Сечањ број 187 од 03.03.2022. године;
- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у набавкама лекова и помоћних лековитих средстава за тржиште, број: 189 од 3. марта 2022. године.



2.5.2.3 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.

2.6 Откривене неправилности у вези са увођењем скраћеног радног времена

2.6.1 Дом здравља није извршио делимичну измену Акта о процени ризика након доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова

2.6.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није извршио делимичну измену Акта о процени ризика након доношења новог Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Сечањ број 01-182/1 од 23. марта 2018. године, што није у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) и чл. 17, 18 и 19 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и у складу са препоруком ће извршити измену и допуну Акта о процени ризика, односно ускладиће исти са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Сечањ.

Докази:

- Одлука о покретању поступка измена и допуна Акта о процени ризика на радном месту радној околини у Дому здравља Сечањ, број: 1157/1 од 6. децембра 2021. године;
- План спровођења поступка измене и допуне Акта о процени ризика, број :1157/2 од 6. децембра 2021. године;
- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са увођењем скраћеног радног времена, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.6.1.3 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.

2.6.2 Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима супротно прописима којима се уређује увођење скраћеног радног времена

2.6.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима у оквиру Службе стоматолошке заштите и Служби за здравствену заштиту деце, школске деце и жена, са поливалентном патронажом, за која Актом о процени ризика број 01-402 од 29. јуна 2009. године и број 720/1 од 19. јула 2016. године није утврђено да су радна места са повећаним ризиком, по ком основу је преузео обавезе и извршио расходе за плате за 1.188 часова рада који нису ефективно извршени најмање у износу од 445 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду



и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима која су Актом о процени ризика број 01-402 од 29. јуна 2009. године и број 720/1 од 19. јула 2016. године утврђена као радна места са повећаним ризиком, с тим да у Акту о процени ризика није као превентивна мера за безбедан и здрав рад предложено скраћивање радног времена, по ком основу је преузео обавезе и извршио расходе за плате за 924 часова рада који нису ефективно извршени најмање у износу од 260 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чланом 38 став 1 и чланом 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да прихвата препоруку Државне ревизорске институције и стога ће радно време скраћивати искључиво запосленима на радним местима/пословима за која је Актом о процени ризика утврђено да су радна места/послови са повећаним ризиком и за која је на основу стручне анализе службе медицине рада предложено увођење превентивне мере скраћења радног времена, у складу са критеријумима за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси утврђеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.

Дом здравља ће извршити измену и допуну Акта о процени ризика број 01402 од 29. јуна 2009. године и број 720/1 од 19. јула 2016. године којом ће дефинисати која су радна места/послови са повећаним ризиком и за која је на основу стручне анализе службе медицине рада предложено увођење превентивне мере скраћења радног времена.

Дом здравља Сечањ ће скраћивати радно време искључиво за радна места /послове за које је као превентивна мера за безбедан и здрав рад,предвиђено, скраћивање радног времена.

Докази:

- Одлука о покретању поступка измена и допуна Акта о процени ризика на радном месту радној околини у Дому здравља Сечањ, број: 1157/1 од 6. децембра 2021. године;
- План спровођења поступка измене и допуне Акта о процени ризика, број :1157/2 од 6. децембра 2021. године;
- Акциони план у вези са отклањањем неправилности у вези са увођењем скраћеног радног времена, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.6.2.3 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.



2.7 Откривена неправилност у вези са увођењем интерне ревизије

2.7.1 Дом здравља није успоставио интерну ревизију

2.7.1.1 Опис неправилности

У Дому здравља није успостављена интерна ревизија, 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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и у складу са истом ће успоставити систем интерне ревизије, на начин 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. Наводи и да ће извршити измену Правилника о организацији и систематизацији послова којима ће се систематизовати радно место интерног ревизора.

Након доношења измене Правилника о организацији и систематизацији послова којима ће се систематизовати радно место интерног ревизора, Дом здравља ће се обратити Министарству финансија у циљу упућивања запосленог на обуку ради стицања звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Докази:

- Акциони план за успостављање интерне ревизије, број: 189 од 3. марта 2022. године.

2.7.1.3 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.

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:

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.

Члан Савета Државне ревизорске институције

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. април 2022. године