



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-925/2021-05/20
Београд, 31. март 2022. године



САДРЖАЈ

| | |
|---|-----------|
| 1. УВОД | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 4 |
| 2.1 Јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходи за запослене за 2020. годину | 4 |
| 2.1.1 Норматив о потрошњи горива | 4 |
| 2.1.2 Усаглашеност Одлуке о радном времену и Акта о процени ризика..... | 5 |
| 2.1.3 Испитивање и истраживање тржишта | 6 |
| 2.1.4 Одлуке о покретању поступка не садрже податке о апропријацији у буџету | 6 |
| 2.1.5 Решења о образовању комисија не садрже рокове за извршење задатака комисије | 7 |
| 2.1.6 Објављивање позива за подношење понуда..... | 8 |
| 2.1.7 Начин доказивања додатних услова..... | 8 |
| 2.1.8 Објављивање позива за подношење понуда и конкурсне документације..... | 9 |
| 2.1.9 Објављивање одлуке о додели уговора..... | 9 |
| 2.1.10 Објављивање обавештења о закљученим уговорима | 10 |
| 2.1.11 Објављивање обавештења о обустави поступка | 10 |
| 2.1.12 Достављање уговора понуђачима..... | 11 |
| 2.1.13 Уговор не садржи рок за извршење | 11 |
| 2.1.14 Модели уговора не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа одобрених средстава за ту годину | 12 |
| 2.1.15 Достављање кварталних извештаја | 12 |
| 2.1.16 Интерна ревизија..... | 13 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 14 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Врачар“ у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину број 400-925/2021-05/16 од 13. 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 субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Дома здравља „Врачар“, Београд (у даљем тексту Дом здравља).

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 Јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходи за запослене за 2020. годину

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1.1 Норматив о потрошњи горива

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива, као и поделу одговорности запослених у том процесу, па се на основу месечних извештаја о потрошњи горива не може поуздано утврдити да ли остварена просечна потрошња горива по возилу одговара нормираној.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су меру отклањања наведене неправилности предузела још у поступку ревизије, тако што је Управни одбор дана 25. августа 2021. године, донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дома здравља „Врачар“ број 02/1506.

В.д. директора Дома здравља донео је Одлуку о нормативима потрошње горива за свако службено возило, у складу са чланом 13 наведеног Правилника, који прописује да директор доноси одлуку даном ступања на снагу Правилника. Одлука о нормативима потрошње горива представља саставни део овог Правилника. Такође, саставни део Правилника су:

- путни налози - обрасци за сваки службени аутомобил Дома здравља, који се свакодневно попуњавају за возило које је у функцији обављања службеног посла;
- Евиденциони лист – образац који попуњава возач службеног возила приликом сваког пуњења горива у то возило (датум, количина горива, потпис возача). На крају месеца се у Евиденционом листу исказује се укупна количина потрошеног горива за то возило. Уз Евиденциони лист дужни су да приложе и рачуне са бензинске пумпе, са датумом, количином купљеног горива, као и ценом за исто. У Евиденцији о потрошњи горива за све службене аутомобиле исказује се укупна количина потрошеног горива за одређени месец по сваком возилу. Ову евиденцију потписују одговорни возач и шеф одељења техничких послова, који својим потписом оверавају укупну количину потрошеног горива за сва службена возила за тај месец. На основу овог документа и приложених рачуна врши се плаћање горива и
- Записник о тестирању потрошње горива службених возила - сачињава се од стране Комисије формиране решењем в.д. директора за тестирање потрошње горива и усклађеност потрошње са нормативима из Одлуке в.д. директора.

Председник Комисије је увек шеф одељења техничких послова. У случају одступања потрошње горива тј. потрошње изнад норматива, шеф техничке службе обавештава директора и даје предлог мера, у складу са чланом 12 поменутог Правилника.

Докази: Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дома здравља „Врачар“, број 02/1506 од 25. августа 2021. године, донет на седници Управног одбора 25. августа 2021. године; Одлука в.д. директора Дома здравља „Врачар“ о нормативима за потрошњу горива у службеним возилима Дома здравља „Врачар“ број 02/1553/1 од 2. септембра 2021. године; Обрасци - Путни налози за путнички аутомобил марке Škoda Fabia,

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.



регистарских ознака BG 1821 ZT, за период од 1. – 28. фебруара 2022. године; Евиденциони лист - Образац, број 02/II/388 од 28. фебруара 2022. године, за потрошњу горива за возило марке Škoda Fabia, регистарских ознака BG 1821 ZT, за фебруар месец 2022. године; Фотокопија рачуна за куповину горива за возило марке Škoda Fabia, регистарских ознака BG 1821 ZT, за 2. фебруар 2022. године, 5. фебруар 2022. године, 11. фебруар 2022. године, 17. фебруар 2022. године и 25. фебруар 2022. године; Потрошња горива за фебруар месец 2022. године – Збирни евиденциони лист за сва службена возила Дома здравља „Врачар“, број 02/303/1 од 1. марта 2022. године, потписан од стране одговорног возача и шефа одељења техничких послова; Записник о тестирању потрошње горива број 02/320 од 02. марта 2022. године, за службено возило марке Škoda Fabia, регистарских ознака BG 1821 ZT, за дане 2. фебруар 2022. године, 18. фебруар 2022. године и 24. фебруар 2022. године; Записник са закључком потписали су чланови комисије: шеф одељења техничких послова, дипл. економиста из Одељења финансија и одговорни возач.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Усаглашеност Одлуке о радном времену и Акта о процени ризика

2.1.2.1 Опис неправилности

Одлука о распореду радног времена у оквиру радне недеље Дома здравља „Врачар“ није усаглашена са Актом о процени ризика, у делу утврђивања скраћеног радног времена запосленима у појединим службама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су меру отклањања наведене неправилности предузела још у поступку ревизије, тако што су ускладили Одлуку о радном времену са Актом о процени ризика. В.д. директор је донео Одлуку о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена у оквиру радне недеље број 02/1507 од 25. августа 2021. године. Такође, одговорна лица су доставила евиденције о присутности на послу за запослене у појединим службама и одељењима (за радна места која нису била усклађена са Актом о процени ризика.)

Докази: Одлука о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена у оквиру радне недеље Дома здравља „Врачар“, коју је донео в.д. директора Дома здравља дана 25. августа 2021. године, број 02/1507; Евиденција о присутности на послу и дужини радног времена – Карнет за октобар месец 2021. године број 02/II/2502 од 26. октобара 2021. године и за фебруар 2022. године, број 02/II/339 од 22. фебруара 2022. године, за Одељење неуропсихијатрије у Специјалистичко-консултативној служби; Евиденција о присутности на послу и дужини радног времена – Карнет за октобар месец 2021. године број 02/II/2502/1 од 26. октобра 2021. године и за фебруар 2022. године, број 02/II/335 од 21. фебруара 2022. године, за Службу медицине рада; Евиденција о присутности на послу и дужини радног времена – Карнет за октобар месец 2021. године број 02/II/2503 од 26. октобара 2021. године и за фебруар 2022. године, број 02/II/361 од 23. фебруара 2022. године, за Одељење вешераја које се налази у оквиру Службе за опште, правно кадровске, економско-финансијске и техничке послова.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2²

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.



2.1.3 Испитивање и истраживање тржишта

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља, приликом одређивања процењене вредности јавне набавке, није спровео испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно приликом планирања узео је у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке, а није прибављао информативне понуде и на други начин испитивао тржиште, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, старог правилника који је у примени био до 22. октобра 2020. године.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља доставила су доказ о отклањању неправилности везане за неиспитивање тржишта приликом планирања поступка јавне набавке. Одговорна лица су након уручења извештаја, отпочела са испитивањем тржишта на објективан и систематичан начин, тако што су пре покретања поступка јавне набавке путем мејла слали информативне захтеве о ценама неколицини потенцијалних понуђача. Након добијања информација од стране потенцијалних понуђача, одговорна лица су на бази истих планирала процењену вредност предмета јавне набавке за којом се јавила потреба. Као доказ одговорна лица доставила су доказе о томе како отпочиње поступак испитивања тржишта, након давања препоруке од стране ревизије.

Докази: Мејл од 17. фебруара 2022. године од три потенцијална понуђача за каско осигурање; захтев за испитивање тржишта за месечно одржавање информационог система од 15. октобра 2021. године; мејлови о испитивању тржишта за стоматолошки потрошни материјал од три понуђача од 2. марта 2022. године; информација о цени од стране потенцијалног понуђача „Беоласер“ д.о.о. Београд и од потенцијалног понуђача „Бео медикал траде“ д.о.о. Београд од 18. фебруара 2022. године; захтев за информативну понуду у циљу испитивања тржишта послат мејлом потенцијалним понуђачима од 18. фебруара 2022. године; одговор потенцијалних понуђача са ценама захтеваних производа од 25. фебруара 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Одлуке о покретању поступка не садрже податке о апропријацији у буџету

2.1.4.1 Опис неправилности

У 10 ревидираних поступака, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНОП 6/2019 – адаптација улаза у зграду, ЈНОП 7/2019 – генерални ремонт лифтова за 2019. годину, ЈНОП 8/2019 – набавка ултразвучног апарата, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за 2019. годину, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме за 2019. годину, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 24/2020 – вакуум систем за затворено узорковање крви и ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал за 2020. годину, одлуке о покретању поступка јавних набавки, не садрже податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7 раније важећег Закона о јавним набавкама.



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 91 важећег Закона о јавним набавкама³, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке коју доноси наручилац нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке, укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке. На основу новог Закона о јавним набавкама, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке не мора да садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану. Одговорна лица су доставила пет одлука о спровођења поступка јавне набавке, која садрже све обавезне елементе у складу са законом који је у примени од 1. јула 2020. године.

Докази: Одлуке о спровођењу поступка јавних набавки и то: број 38-2021 од 15. новембра 2021. године; број 42-2021 од 6. децембра 2021. године; број 1-2022 од 18. фебруара 2022. године; број 2-2022 од 18. фебруара 2022. године и број 5-2022 од 9. марта 2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Решења о образовању комисија не садрже рокове за извршење задатака комисије

2.1.5.1 Опис неправилности

У седам ревидираних поступака, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за 2019. годину, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме за 2019. годину, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 24/2020 – вакуум систем за затворено узорковање крви и ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал за 2020. годину, в.д. директора, донео је седам решења о образовању комисија која не садрже рокове за извршење задатака комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 92 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да Комисија за јавну набавку предузима све радње у поступку јавне набавке, а нарочито припрема огласе о јавној набавци, конкурсну документацију, врши стручну оцену понуда и пријава, припрема извештаје о поступку јавне набавке, обавља потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама овог закона и предузима потребне радње у случају подношења захтева за заштиту права. Комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима обављају искључиво чланови Комисије. Након отварања понуда чланови Комисије потписују Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса. Комисија је дужна да спроведе поступак јавне набавке одређен у Одлуци о спровођењу поступка и одговорна је за законитост спровођења поступка. Одговорна лица Дома здравља су доносила Решења о образовању Комисије, са свим битним садржајем које прописује Закон који је у примени од 1. јула 2020. године.

Докази: Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 02/2002/1 од 15. новембра 2021. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 02/2167/1 од 6. децембра 2021. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 02/236/1 од 10. фебруара 2022. године; Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 02/237/1 од 18.

³ „Сл. гласник РС“ број 91/19



фeбруара 2022. године и Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 02/361/1 од 9. марта 2022. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6 Објављивање позива за подношење понуда

2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља није на својој интернет страници објавио позив за подношење понуда за три поступка јавне набавке, и то: ЈНМВ 12/2019 – осигурање имовине и лица, ЈНМВ 22/2019 – набавка канцеларијског материјала и ЈНМВ 34а/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, што није у складу са чланом 60 став 1, а у вези са чланом 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 105 и чланом 106 важећег Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да објави јавни позив у свим поступцима јавне набавке. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки. На основу Закона који је у примени од 1. јула 2020. године, наручилац није у обавези да објављује јавни позив на својој интернет страници.

Докази: Јавни позив број 02/2017 од 15. новембра 2021. године (са Портала јавних набавки); Јавни позив број 02/2172 од 7. децембра 2021. године (са Портала јавних набавки); Јавни позив број 02/272 од 23. фебруара 2022. године (са Портала јавних набавки); Јавни позив број 02/273 од 23. фебруара 2022. године (са Портала јавних набавки) и Јавни позив број 02/367 од 10. марта 2022. године (са Портала јавних набавки).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Начин доказивања додатних услова

2.1.7.1 Опис неправилности

Дом здравља у конкурсној документацији није прецизно дефинисао начин доказивања додатних услова – технички и кадровски капацитет, за три поступка јавне набавке, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина и ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су поступила по препоруци Институције у делу начина доказивања додатних услова, тако што су уз додатне услове конкретно навела начин како се доказују додатни услови – технички и кадровски капацитет, тако да сада понуђачи могу лакше да припреме прихватљиве понуде у оквиру Критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку Хематолошки реагенси; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку каско осигурање возила; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку Мамографских и радиографских филмова за суво штампање и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку Лабораторијског материјала.



2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Објављивање позива за подношење понуда и конкурсне документације

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља није позив за подношење понуда и конкурсну документацију објавио истовремено на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, односно каснио је од шест до осам дана, за три поступка јавне набавке и то: ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал, ЈНОП 5/2019 – набавка медицинске и друге опреме и ЈНМВ 20/2019 – набавка бензина, што није у складу са чланом 62 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 95 и чланом 106 важећег Закона о јавним набавкама, наручилац је у обавези да јавни позив и конкурсну документацију објављује истовремено на званичном Порталу јавних набавки. На основу одредбе новог Закона који је у примени, наручилац није у обавези да јавни позив и конкурсну документацију објављује на својој интернет страници.

Докази: Јавни позиви преузети са Портала јавних набавки и то: број 02/2017 од 15. новембра 2021. године; број 02/2172 од 7. децембра 2021. године; број 02/272 од 23. фебруар 2022. године; број 02/273 од 23. фебруара 2022. године и број 02/367 од 10. марта 2022. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9 Објављивање одлуке о додели уговора

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио одлуку о додели уговора на интернет страници за три поступка јавне набавке и то: ЈНМВ 3/2019 за партију 7 – набавка лабораторијског материјала, ЈНМВ 21а/2019 за партију 14 – мамографски филмови за суво штампање и ЈНМВ 18/2020 – набавка бензина за потребе возног парка, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки, како је то прописано чланом 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 146 Закона о јавним набавкама, одговорна лица Дома здравља доставила су доказе да су Одлуке о додели уговора објављивали на Порталу јавних набавки, у складу са важећим Законом који је у примени од 1. јула 2020. године. Нови закон више не прописује обавезу објаве одлуке о додели уговора на сајту установе.

Докази: Одлуке о додели уговора преузете са Портала јавних набавки: број 02/2102/1 од 26. новембра 2021. године (објављена 26. новембра 2021. године); број 02/7/3 од 4. јануара 2022. године (објављена 4. јануара 2022. године); број 02/336 од 7. марта 2022. године (објављена 7. марта 2022. године); број 02/356 од 8. марта 2022. године (објављена од 9. марта 2022. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.10 Објављивање обавештења о закљученим уговорима

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио обавештења о закљученим уговорима по истеку прописаног рока од пет дана од дана закључења уговора за најмање 15 спроведених поступака јавних набавки, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНОП 5/2019 – набавка медицинске и друге опреме, ЈНОП 7/2019 – генерални ремонт лифтова за 2019. годину, ЈНМВ 12/2019 – осигурања имовине и лица за партију 3, ЈНМВ 20/19 – набавка бензина за потребе возног парка, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал, ЈНМВ 22/2019 – набавка канцеларијског материјала, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНМВ 11/2020 – набавка осигурања, ЈНМВ 18/2020 – набавка бензина за потребе возног парка, ЈНМВ 19/2020 – услуге одржавања постојећег информационог система, ЈНМВ 26/2020 – набавка канцеларијског материјала, ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал, што није у складу са одредбом члана 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 109 важећег Закона о јавним набавкама, одговорна лица Дома здравља су Обавештења о додели уговора објављивала на Порталу јавних набавки у законском року, који је сада 30 дана. Такође, према новом Закону који је у примени од 1. јула 2020. године, одговорна лица више немају обавезу да обавештења о додели уговора објављују и на свом сајту.

Докази: Обавештења о додели уговора и то: број 02/2217 од 13. децембра 2021. године (14. децембра 2021. године); број 02/59 од 12. јануара 2022. године (објављено 13. јануара 2022. године); број 02/406 од 16. марта 2022. године (објављено 16. марта 2022. године) и број 02/407 од 15. марта 2022. године (објављено 16. марта 2022. године).

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.11 Објављивање обавештења о обустави поступка

2.1.11.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио обавештење о обустави поступка за три јавне набавке за поједине партије из одлуке, и то: ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за партију 14 и партију 17; ЈНМВ 34/2019 – поправке и сервисирање постојеће медицинске опреме (за партија 7, 7а, 9, 10 и 12) и ЈНМВ 34а/2019 – поправке и сервисирање постојеће медицинске опреме (поновљени поступак) за партије 7, 7а, 10 и 12, по истеку прописаног рока од три дана, како је то предвиђено одредбом члана 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља од дана пријема Извештаја Институције до сачињавања Одзивног извештаја, нису донела ниједну Одлуку о обустави поступка јавне набавке, тако да нису у могућности да на адекватан начин документују отклањање неправилности. Такође уз Одазивни извештај, доставили су Акциони план за неправилности другог и трећег приоритета, са роковима отклањања уочених неправилности.

Докази: Акциони план Дома здравља „Врачар“ са роковима отклањања неправилности број 02/444 од 21. марта 2022. године.



2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**, јер су одговорна лица за отклањање наведене неправилности доставила акциони план отклањања неправилности како је то одређено захтевом да доставу одазивног извештаја, у коме су навели рок отклањања неправилности. 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.

2.1.12 Достављање уговора понуђачима

2.1.12.1 Опис неправилности

Дом здравља није доставио уговоре изабраним понуђачима којима је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, за ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, како је то прописано чланом 113 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су након достављања извештаја, изабраним понуђачима достављала уговоре у року од 10 дана, како је то прописано новим Законом који је у примени од 1. јула 2020. године. Наручилац је након достављања извештаја, закључио Уговоре о јавној набавци и доставио их изабраном понуђачу у законском року. Уз извештај приложени су закључени уговори са доставницама.

Докази: Уговор о пружању услуга број 3296/2021 од 29. новембра 2021. године и доставница пружаоцу услуга од 1. децембра 2021. године; Уговор о купопродаји број 02/14 од 4. јануара 2022. године и доставница добављачу од 12. јануара 2022. године; Уговор о набавци услуга број 02/352 од 8. марта 2022. године и доставница пружаоцу услуга од 8. марта 2021. године и Уговор о купопродаји број 02/359 од 9. марта 2022. године и доставница добављачу од 9. марта 2022. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.13 Уговор не садржи рок за извршење

2.1.13.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да закључен Уговор о купопродаји број 02/598 од 1. априла 2019. године са добављачем „Visor“ д.о.о. Београд који не садржи рок извршења уговора, што није у складу са чланом 46 став 1 тачка 2) Закона о облигационим односима.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су водила рачуна да након пријема извештаја о ревизији сви уговори који су закључени садрже рок извршења уговора. Као доказ доставили су четири уговора, који као обавезан елемент уговора садрже и рок трајања уговора.

Докази: Уговор о пружању услуга број 3296/2021 од 29. новембра 2021. године; Уговор о купопродаји број 02/14 од 4. јануара 2022. године; Уговор о набавци услуга број 02/352 од 8. марта 2022. године и Уговор о купопродаји број 02/359 од 9. марта 2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.14 Модели уговора не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа одобрених средстава за ту годину

2.1.14.1 Опис неправилности

Модел уговора за ЈНМВ 19/2020, као и Уговор број 02/862 и Уговор број 02/863 од 9. јуна 2020. године, а који су закључени на период од 12 месеци, не 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, а чија реализација обухвата две буџетске године, што није у складу са чланом 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.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Врачар су након пријема Извештаја од стране Институције, водила рачуна да сви закључени уговори који имају рок трајања годину дана, а који се реализују у две буџетске године, обавезно садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће му за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, како је то прописано Уредбом 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.

Докази: Уговор о пружању услуга број 02/2017 од 15. новембра 2021. године; Уговор о купопродаји број 02/2172 од 7. децембра 2021. године; Уговор о набавци услуга број 02/272 од 23. фебруара 2022. године; Уговор о купопродаји број 02/273 од 23. фебруара 2022. године и Уговор о купопродаји број 02/367 од 10. марта 2022. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.15 Достављање кварталних извештаја

2.1.15.1 Опис неправилности

Дом здравља није други квартални извештај за 2019. годину предао у року до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, већ са закашњењем од 36 дана након истека тромесечја, што није у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

У складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама, одговорна лица Дома здравља су у законском року (до 31. јануара текуће године за претходну годину) дана 13. јануара 2022. године објавила Извештај о јавним набавкама за 2021. годину. Такође, одговорна лица су послала извештаје за трећи и четврти квартал за 2021. годину, у року од 10 дана од дана протекла месеца за претходни квартал, о чему су и приложили доказе.

У складу са новим Законом који је у примени од 1. јула 2020. године, наручиоци нису у обавези да шаљу кварталне извештаје Канцеларији за јавне набавке.

Докази: Трећи квартални извештај број 02/1771 од 11. октобра 2021. године са свим пратећим обрасцима; четврти квартални извештај број 02/25 од 10. јануара 2022. године са свим пратећим обрасцима и Извештај о набавкама за 2021. годину број 02/71 од 13. јануара 2022. године.



2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 3⁴

2.1.16 Интерна ревизија

2.1.16.1 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је започео са предузимањем мера и активности за отклањање неправилности на које је Институција указала.

Први корак при отклањању неправилности је стварање услова за спровођење интерне ревизије и финансијског управљања и контроле.

Дана 15. марта 2022. године послат је на сагласност Министарству здравља захтев за запошљавање интерног ревизора број 02/413.

Дом здравља ће до 31. марта 2022. године послати извештај централној јединици за хармонизацију и доставити изјаву о поднетом извештају.

Одлуком број 02/283/1 од 28. фебруара 2022. године формирана је радна група и руководиоц радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ДЗ Врачар.

Формирана радна група за финансијско управљање и контролу ће у периоду од три године донети процедуре и активности које су неопходне за правилно финансијско управљање и контролу и извештавање надлежних институција.

Докази: Захтев Министарству здравља – Комисији за кадрове здравствених установа, за измену Кадровског плана Дома здравља „Врачар“, ради запошљавања Интерног ревизора, број 02/413 од 15. марта 2022. године; Одлука о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу, број 02/283/1 од 28. фебруара 2022. године и Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 02/283 од 28. фебруара 2022. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**, јер су одговорна лица доставила акциони план отклањања неправилности, како је то одређено захтевом да доставу одазивног извештаја, у коме су навела датум у којем ће интерна ревизија бити успостављена. 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**.

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



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.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Члан Савета

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

Достављено:

- Дому здравља „Врачар“ Београд
- Архиви