



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР ДУШАН САВИЋ ДОДА” БЕОЧИН**
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: 400-1419/2021-05/17
Београд, 29. март 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 Објављивање интерних аката о јавним набавкама на интернет страници	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 План јавних набавки за 2019. и 2020. годину.....	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.4 Објављивање плана јавних набавки на порталу јавних набавки.....	6
2.1.4.1 Опис неправилности	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.5 Процењена вредност јавних набавки у 2019. и 2020. години	7
2.1.5.1 Опис неправилности	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	7
2.2 Спровођење поступака јавних набавки	7
2.2.1 Модели уговора као део конкурсне документације и уговори који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.2 Додатни услови у поступцима јавних набавки којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача.....	8
2.2.2.1 Опис неправилности	8
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	8



2.2.2.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.3	Оглашавање и извештавање о поступцима јавних набавки	8
2.3.1	Објављивање огласа о јавним набавкама	8
2.3.1.1	Опис неправилности	8
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	9
2.4	Увећање плата запослених.....	9
2.4.1	Интерна акта у вези увећања плата запослених.....	9
2.4.1.1	Опис неправилности	9
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	9
2.4.2	Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима	9
2.4.2.1	Опис неправилности	9
2.4.2.2	Исказане мере исправљања	10
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	10
2.4.3	Увећање плате запосленима по основу стимулације у 2020. години	10
2.4.3.1	Опис неправилности	10
2.4.3.2	Исказане мере исправљања	10
2.4.3.3	Оцена мера исправљања	10
2.4.4	Обавештавање репрезентативног синдиката на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације	11
2.4.4.1	Опис неправилности	11
2.4.4.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.4.3	Оцена мера исправљања	11
2.5	Интерна контрола и интерна ревизија	11
2.5.1	Контролне активности у области увећања плата запосленима	11
2.5.1.1	Опис неправилности	11
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	11
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.5.2	Интерна ревизија.....	12
2.5.2.1	Опис неправилности	12
2.5.2.2	Исказане мере исправљања	12
2.5.2.3	Оцена мера исправљања	12
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Душан Савић Дода” Беоцин, у делу који се односи на односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број: 400-1419/2021-05/12 од 29. новембра 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 Душан Савић Дода” Беоцин захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Др Душан Савић Дода” Беоцин (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

Дом здравља није посебним актом ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Управни одбор Дом здравља је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке¹ којим је уређен начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, а у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама. Као доказ да је мера исправљања предузета 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 Објављивање интерних аката о јавним набавкама на интернет страници

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није на својој интернет страници објавио Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља „Др Душан Савић Дода” Беоцин, број: 299 од 15. априла 2014. године, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је у складу са препоруком објавио на својој интернет страници Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља „Др Душан Савић Дода” Беоцин, број 299 од 15. априла 2014. године.

Увидом на интернет страници Дома здравља уверили смо се о напред наведеном, као и да је Дом здравља на својој интернет страници објавио и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 152/22 од 22. фебруара 2022. године.

¹ Број: 152/22 од 22. фебруара 2022. године.



2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 План јавних набавки за 2019. и 2020. годину

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је у Плану јавних набавки за 2019. годину, Плану јавних набавки за 2020. годину, као и његовим изменама, унео у садржину плана и набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара и на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са одредбом члана 51 став 1 и 2 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Управни одбор Дома здравља је Одлуком о усвајању Плана јавних набавки Дома здравља „Др Душан Савић Дода” Беоцин број: 154/22 од 22. фебруара усвојио План јавних набавки за 2022. годину² у складу са одредбама члана 88 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Објављивање плана јавних набавки на порталу јавних набавки

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2019. годину, План јавних набавки за 2020. годину, као ни његове измене, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је на порталу јавних набавки објавио План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2022. годину.

О напред наведеном, уверили смо се увидом у портал јавних набавки.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

² Број: 154/22 од 22. фебруара 2022. године.



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

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и 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) раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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.

Као доказ о предузимању мера исправљања, достављена је документација³ у вези истраживања тржишта за јавну набавку добара – горива за потребе Дома здравља, добара на које се закон не примењује – канцеларијски материјал, као и за јавну набавку за успостављање система финансијског управљања и контроле.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Спровођење поступака јавних набавки

2.2.1 Модели уговора као део конкурсне документације и уговори који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године

2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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

³ Записници о истраживању тржишта, докази о електронској комуникацији ради истраживања тржишта, табеларни прегледи производа са ценама.



у достављеној документацији о јавној набавци добара – нафта и деривати⁴ и траке за мерење глукозе⁵.

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 2 поступка јавне набавке укупне процењене вредности 9,5 милиона динара (без ПДВ-а), прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу одредбама члана 12 и 76 став 6 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је прихватио препоруку, и у јавној набавци горива за моторна возила⁶ и јавној набавци санитетског и медицинског потрошног материјала⁷, одредио додатне услове којима се поштује начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације и начело једнакости понуђача у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Као доказ да је мера исправљања предузета, приложена је конкурсна документација за наведене јавне набавке.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Оглашавање и извештавање о поступцима јавних набавки

2.3.1 Објављивање огласа о јавним набавкама

2.3.1.1 Опис неправилности

Дом здравља за 7 поступака није и на својој интернет страници објавио огласе о јавној набавци, што није у складу са одредбом члана 57 став 1 и члана 62 став 1 раније вежећег Закона о јавним набавкама.

⁴ Уговор о јавној набавци добара/нафта и деривати, број: 86/2022 од 7. фебруара.2022. године.

⁵ Уговор о јавној набавци добара/траке за мерење глукозе, број: 941/2022 од 6. децембра 2021. године.

⁶ Енергенти за потребе Дома здравља ЈН 2/21.

⁷ Медицински потрошни материјал ЈН 1/21 Партија број 1 – Санитетски потрошни материјал, Партија број 2 – Остали потрошни медицински материјал, Партија број 3 – Материјал за аутоклавирање, Партија број 4 – Лабораторијски реагенси – биохемија, Партија број 5 – Остали лабораторијски потрошни материјал, Партија број 6 – Лабораторијски прибор за анализу урина, Партија број 7 – Затворени систем за узорковање крви, Партија број 8 – Траке ЕКГ и остале апарате и термопапир, Партија број 9 – Лабораторијски реагенси за електролите.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је на својој интернет страници објавио све јавне набавке за 2021. годину, што смо се и уверили увидом у доступне податке на интернет страници Дома здравља.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Увећање плата запослених

2.4.1 Интерна акта у вези увећања плата запослених

2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није донео интерна акта о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку о усвајању Правилника о начину стицања и расподели сопствених прихода у Дому здравља „Др Душан Савић Дода” Беоцин, број: 163/22 од 25. фебруара 2022. године, којим је регулисан начин стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Као доказ да је мера исправљања предузета приложен је наведени Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода у Дому здравља.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима

2.4.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је у току 2020. године вршио обрачун и исплату плата појединим запосленима, тако што је уговорима о раду поред коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун исплату плата запослених у јавним службама, утврдио и коефицијенте који се односе на стимулативно увећање плата запосленима на терет сопствених средстава, тако да укупан коефицијент за обрачун и исплату плата није у складу са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку и закључио нове уговоре о раду којима су укинута коефицијенти који се односе на стимулативно увећање плата запосленима на терет сопствених средстава. Укупни коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени уговорима о раду, усклађени су са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Као доказ мера исправљања приложени су уговори о раду број: 15/22, 17/2022, 16/2022, 20/2022, 19/2022, 18/2022, 21/2022, сви од 11. јануара 2022. године.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 Увећање плате запосленима по основу стимулације у 2020. години

2.4.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је у току 2020. године, применом коефицијената из уговора о раду, за одређени број запослених, не узимајући у обзир расположивост сопствених прихода и учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима, вршио исплату стимулативног увећања плата, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 107 Колективног уговора Дома здравља „Др Душан Савић Дода“ Беоцин. Преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 1,6 милиона динара.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је предузео мере исправљања да се стимулативно увећање плата врши у складу са у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 107 Колективног уговора Дома здравља „Др Душан Савић Дода“ Беоцин.

Као доказ да је мера исправљања предузета, за месец јануар и фебруар 2022. године достављени су:

- исплатни листићи за запослене којима је исплаћена стимулација, као и
- извод из евиденције Дома здравља о исплаћеним додацима на зарату,

узимајући у обзир расположивост сопствених прихода и учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима⁸.

2.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁸ Достављен је преглед остварених сопствених прихода и извршених расхода за месец фебруар 2022. године са изводом текућег рачуна који потврђује наведено стање из прегледа, као и калкулација сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу.



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

2.4.4.1 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.

2.4.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је као доказ да је мера исправљања предузета доставио обавештење репрезентативном синдикату о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације за месец фебруар 2022. године.

2.4.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Интерна контрола и интерна ревизија

2.5.1 Контролне активности у области увећања плата запосленима

2.5.1.1 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Управни одбор Дома здравља је на VI седници одржаној 28. фебруара 2022. године донео Одлуку о ценама здравствених услуга које се пружају на захтев послодавца, на захтев грађана и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем⁹.

Наведеном Одлуком усвојен је Ценовник здравствених услуга које се пружају на захтев послодавца, на захтев грађана и здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем¹⁰ са структуром трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

⁹ Број: 156/22 од 24. фебруара 2022. године.

¹⁰ Број 155/22 од 24. фебруара 2022. године.



2.5.2 Интерна ревизија

2.5.2.1 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.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће у наредном периоду предузети мере, слањем захтева Министарству здравља Републике Србије, ради одобрења једног интерног ревизора за више здравствених установа (које имају мање од 250 запослених), који би се финансирао из средстава обавезног здравственог осигурања, као и да ће благовремено обавештавати Државну ревизорску институцију о токовима реализације процеса на успостављању и организовању интерне ревизије.

Уз одазивни извештај достављен је и Акциони план успостављања и организовања интерне ревизије.

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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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.

Члан Савета

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