



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА ГРОЦКА, ГРОЦКА**
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: 400-928/2021-05/15
Београд, 21. фебруар 2022. године



Садржај:

1. УВОД	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1 Јавне набавке	7
2.1.1 Покретање поступака јавних набавки.....	7
2.1.1.1 Опис неправилности	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2 Покретање поступака јавних набавки.....	7
2.1.2.1 Опис неправилности	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.3 Покретање поступака јавних набавки.....	8
2.1.3.1 Опис неправилности	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4 Покретање поступака јавних набавки.....	8
2.1.4.1 Опис неправилности	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама	9
2.1.5.1 Опис неправилности	9
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.6 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама	9
2.1.6.1 Опис неправилности	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.6.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.7 Финансијско управљање и контрола.....	10
2.1.7.1 Опис неправилности	10
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	10



2.1.7.3	Оцена мера исправљања.....	10
2.1.8	Финансијско управљање и контрола.....	10
2.1.8.1	Опис неправилности	10
2.1.8.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.1.8.3	Оцена мера исправљања.....	11
2.1.9	Контролне активности у вези са увећањем плата запослених.....	11
2.1.9.1	Опис неправилности	11
2.1.9.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3	Оцена мера исправљања.....	11
2.1.10	Праћење и процена система у Дому здравља.....	11
2.1.10.1	Опис неправилности	11
2.1.10.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.10.3	Оцена мера исправљања.....	12
2.1.11	Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.....	12
2.1.11.1	Опис неправилности	12
2.1.11.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.11.3	Оцена мера исправљања.....	12
2.1.12	Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.....	12
2.1.12.1	Опис неправилности	12
2.1.12.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.12.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.13	Процењена вредност јавних набавки	13
2.1.13.1	Опис неправилности	13
2.1.13.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.13.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.14	Покретање поступка јавних набавки.....	14
2.1.14.1	Опис неправилности	14
2.1.14.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.14.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.15	Праћење извршења уговора о јавним набавкама.....	14
2.1.15.1	Опис неправилности	14
2.1.15.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.15.3	Оцена мера исправљања.....	14



2.1.16 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	15
2.1.16.1 Опис неправилности	15
2.1.16.2 Исказане мере исправљања	15
2.1.16.3 Оцена мера исправљања	15
2.1.17 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	15
2.1.17.1 Опис неправилности	15
2.1.17.2 Исказане мере исправљања	15
2.1.17.3 Оцена мера исправљања	16
2.1.18 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	16
2.1.18.1 Опис неправилности	16
2.1.18.2 Исказане мере исправљања	16
2.1.18.3 Оцена мера исправљања	16
2.1.19 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	17
2.1.19.1 Опис неправилности	17
2.1.19.2 Исказане мере исправљања	17
2.1.19.3 Оцена мера исправљања	17
2.1.20 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	17
2.1.20.1 Опис неправилности	17
2.1.20.2 Исказане мере исправљања	17
2.1.20.3 Оцена мера исправљања	18
2.1.21 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	18
2.1.21.1 Опис неправилности	18
2.1.21.2 Исказане мере исправљања	18
2.1.21.3 Оцена мера исправљања	18
2.1.22 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	19
2.1.22.1 Опис неправилности	19
2.1.22.2 Исказане мере исправљања	19
2.1.22.3 Оцена мера исправљања	19
2.1.23 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	19
2.1.23.1 Опис неправилности	19
2.1.23.2 Исказане мере исправљања	19
2.1.23.3 Оцена мера исправљања	20
2.1.24 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	20



2.1.24.1	Опис неправилности	20
2.1.24.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.24.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.25	Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује	21
2.1.25.1	Опис неправилности	21
2.1.25.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.25.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.26	Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује	21
2.1.26.1	Опис неправилности	21
2.1.26.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.26.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.27	Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате.....	21
2.1.27.1	Опис неправилности	21
2.1.27.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.27.3	Оцена мера исправљања	22
2.1.28	Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате.....	22
2.1.28.1	Опис неправилности	22
2.1.28.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.28.3	Оцена мера исправљања	22
2.1.29	Интерна ревизија.....	23
2.1.29.1	Опис неправилности	23
2.1.29.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.29.3	Оцена мера исправљања	23
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	24



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Гроцка, Гроцка у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број: 400-928/2021-05/11 од 20. октобра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке, неправилности 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.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Покретање поступака јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу са одредбама чл. 12 и 76 став 6 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Покретање поступка јавних набавки, откривена неправилност број 9).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком у конкурсnoj документацији за јавну набавку текуће поправке и одржавање опреме за саобраћај неће бити додатних услова којима се на било који начин ограничава конкуренција и једнакост понуђача.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Изјава број 2792 од 31. децембра 2021. године.
- 2) План јавних набавки за 2022. године донет у складу са финансијским планом ДЗ Гроцка за 2022. годину и потписаним Уговором о финансирању здравствене заштите за 2022. годину;
- 3) Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину;
- 4) Извод из конкурсне документације у делу додатних услова за набавку Текуће поправке и одржавање возила (ОП) за потребе Дома здравља Гроцка за 2022. годину у којој нема додатних услова којима се на било који начин ограничава конкуренција и једнакост понуђача.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Покретање поступака јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је донео одлуке о покретању поступка јавне набавке потрошног и хематолошког материјала, биохемијских реагенса, потрошног материјала за апарат затвореног типа Cobas Integra за 2019. годину и текућег одржавања медицинске опреме за 2020. годину које не садрже процењену вредност јавне набавке по партији, што није у складу са одредбом члана 68 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Покретање поступка јавних набавки, откривена неправилност број 10).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да након утврђене неправилности од стране Државне ревизорске институције доносе одлуке о спровођењу поступака јавних набавки које садрже податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно у складу са одредбама члана 36 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:



- 1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број набавке Д 05/21 од 27. октобра 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Покретање поступака јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио оглас о јавној набавци горива Д-01/19 укупне процењене вредности 10.000.000 динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Покретање поступка јавних набавки, откривена неправилност број 11).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да Дом здравља Гроцка након утврђене неправилности од стране Државне ревизорске институције објављује огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара и на Порталу Службеног гласника Републике Србије у прописаној форми за објављивање.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Објављивање огласа о јавним набавкама на Порталу службеног гласника Републике Србије рачун број KIF21-24116 од 30. септембра 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Покретање поступака јавних набавки

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио огласе о јавној набавци ЈН Д 10-19 Стоматолошки материјал укупне процењене вредности 2.000.000 динара и УН 06/19 Услуге сакупљања, одвожења и третмана медицинског отпада са потрошним материјалом на својој интернет страници укупне процењене вредности 800.000 динара, што није у складу са чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Покретање поступка јавних набавки, откривена неправилност број 12).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да Дом здравља Гроцка након утврђене неправилности од стране Државне ревизорске институције уредно објављује огласе о поступцима јавних набавки.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Објављени огласи у поступцима јавних набавки бр. Д- ПР-01/20, У 07/20, Д-02/20.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио три одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.3. Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, откривена неправилност број 15).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да је Дом здравља Гроцка поступио по датој препоруци и да објављују одлуке о додели уговора на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 1. новембра 2021. године;
- 2) Одлука о додели уговора број 1294 од 27. јула 2021. године;
- 3) Одлука о додели уговора број 385 од 23. фебруара 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио обавештења о три закључена уговора на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 116 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.3. Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, откривена неправилност број 16).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да је Дом здравља Гроцка поступио по датој препоруци и да објављују обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 25. августа 2021. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



ПРИОРИТЕТ 2

2.1.7 Финансијско управљање и контрола

2.1.7.1 Опис неправилности

Дом здравља није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 1).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност и да су у складу са препоруком Државне ревизорске институције донели Стратегију управљања ризиком Дома здравља Гроцка коју је усвојио Управни одбор Дома здравља Гроцка.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Стратегија за управљање ризиком Дом здравља Гроцка број 2698 од 20. децембра 2021. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Финансијско управљање и контрола

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља није приликом испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци поштовао у потпуности одредбе чл. 16 и 62 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Гроцка који се примењивао до 7. септембра 2020. године (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 2).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да је Дом здравља Гроцка поступио по препоруци Државне ревизорске институције и да приликом испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама примењују одредбе Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Гроцка.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља Гроцка достави доказе да је процењену вредност јавне набавке одредио на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне и да их је евидентирао, односно документовао у писаној форми. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9 Контролне активности у вези са увећањем плата запослених

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену 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 (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 3).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да су поступила по препоруци и да су донели Структуру трошкова комерцијалних услуга које се пружају у Дому здравља Гроцка и да су усвојили критеријуме у складу са прописима за расподелу прихода (који износ од прихода иде на плате, комуналне трошкове, опрему и средства за рад, реагенси, набавка и одржавање апарата који се користе у раду, обрасце и др.).

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Структура цене услуга медицине рада број 108 од 19. јануара 2022. године.
- 2) Картице конта 74212111, 74212112, 7421212;
- 3) Рекапитулација обрачуна зарада за јануар 2022. године;
- 4) Извод број 11 од 2. фебруара 2022. године;
- 5) Решење број 189/3 од 28. јануара 2022. године;
- 6) Решење број 189 од 28. јануара 2022. године;
- 7) Решење број 189/1 од 28. јануара 2022. године;
- 8) Решење број 189/2 од 28. јануара 2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.10 Праћење и процена система у Дому здравља

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 4).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да су поступила по препоруци Државне ревизорске институције и да су Министарству финансија –



Централној јединици за хармонизацију доставили Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Допис Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију број 125/1 од 21. јануара 2022. године;
- 2) Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину и
- 3) Изјава о интерним контролама за 2021. годину број 125 од 21. јануара 2022. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.11 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.1.11.1 Опис неправилности

Дом здравља није решењем формирао тим за планирање јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Гроцка (Прилог 2 – тачка 2.1.1. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност број 6).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да су поступила по датој препоруци Државне ревизорске институције и да су донела решење о формирању тима за планирање јавних набавки број: 57 од 11. јануара 2021. године.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Решење о формирању тима - комисије за координацију поступка планирања и спровођења плана набавки број 57 од 11. јануара 2022. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.12 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.1.12.1 Опис неправилности

Дом здравља Гроцка није објавио на Порталу јавних набавки Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину и њихове измене и допуне у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.1.1. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност број 7).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће Планове јавних набавки објавити на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у законом остављеном року од 10 дана од дана доношења, као и да ће доказ о објављивању доставити када се испуне поменути услови.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.



Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља Гроцка достави доказ о објављивању Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 1. март 2022. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Процењена вредност јавних набавки

2.1.13.1 Опис неправилности

Дом здравља није утврђивао процењену вредност јавних набавки на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 64 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године, односно члана 29 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године (Прилог 2 – тачка 2.1.1.1. Процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност број 8).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, односно да врше испитивање и истраживање тржишта предмета набавке путем телефона и интернета или званичних сајтова понуђача и о да истом сачињавају записник.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Службена белешка о начину одређивања процењене вредности број 2702 од 20. децембра 2021. године.
- 2) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља Гроцка достави доказе да је процењену вредност јавне набавке одредио на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне и да их је евидентирао, односно документовао у писаној форми. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.14 Покретање поступка јавних набавки

2.1.14.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци добара и услуга закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Покретање поступка јавних набавки, откривена неправилност број 13).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да у складу са датом препоруком закључују уговоре који садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Модел уговора за набавку услуга мобилне и фиксне телефоније и интернет саобраћаја.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.15 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.15.1 Опис неправилности

Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци уређене његовим интерним актом, што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља Гроцка (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 17).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да је Дом здравља Гроцка поступио по датој препоруци и да су одредили лице задужено за праћење и контролу извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Решење о именовану лица за праћење финансијског извршења и реализације свих уговора о јавним набавкама број 2304 од 26. октобра 2021. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.16 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.16.1 Опис неправилности

Дом здравља је по закљученом уговору за набавку бензина и дизел горива повећао обим набавке најмање у износу од 600.000 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора, а да није ту могућност предвидео конкурсном документацијом и у уговору о јавној набавци, нити је донео и објавио одлуку о измени уговора и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбама члана 115 ст. 1 и 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 18).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће закључити уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци бензина и дизел горива који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.17.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговорима за набавку бензина и дизел горива повећао обим набавке најмање у износу од 439.823 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 19).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да закључују уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитне вредности уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:



- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци бензина и дизел горива који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.18.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговорима за набавку потрошног материјала и хематолошких реагенаса за 2019. годину повећао обим набавке најмање у износу од 776.176 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 20).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће закључити уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци потрошног материјала и хематолошких реагенаса који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.19 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.19.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговору за набавку лож уља за 2019. годину, повећао обим набавке најмање у износу од 239.337 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци, а да није ту могућност предвидео конкурсном документацијом и у уговору о јавној набавци и није донео и објавио одлуку о измени уговора и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбама члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 21).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће закључити уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци лож уља који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредности уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.20.1 Опис неправилности

Дом здравља је повећао обим набавке уља за ложење за 2019. годину, најмање у износу од 392.870 динара, односно преко 5% од вредности првобитно закљученог уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 22).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће закључити уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:



- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци лож уља који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.21.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговорима за набавку медицинског потрошног материјала за 2019. годину повећао обим набавке најмање у износу од 533.176 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 23).

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће закључити уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци медицинског потрошног материјала који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.22 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.22.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговорима за набавку биохемијских реагенаса и потрошног материјала за апарат затвореног типа Cobas Integra за 2019. годину повећао обим набавке најмање у износу од 824.523 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 24).

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће закључити уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци биохемијских реагенаса и потрошног материјала за апарат затвореног типа Cobas Integra који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.23 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.23.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговору за набавку текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај за 2019. годину, повећао обим набавке најмање у износу од 117.466 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци, а да није ту могућност предвидео конкурсном документацијом и у уговору о јавној набавци и није донео и објавио одлуку о измени уговора и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбама члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 25).

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће закључити уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним



набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.24 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.24.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговору за набавку текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај за 2019. годину повећао обим набавке најмање у износу од 308.605 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 26).

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће закључити уговоре који садрже клаузулу из члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, односно да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Потребно је да Дом здравља достави уговор о јавној набавци текућих поправки и одржавања опреме за саобраћај који садржи могућност да се обим предметне набавке може повећати за 10% у односу на првобитну вредност уговора. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2022. године.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.25 Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује

2.1.25.1 Опис неправилности

Дом здравља је поделио истоврсну набавку на више набавки и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за текуће поправке и одржавање медицинске опреме најмање у износу од 1,17 милиона динара на основу издатих наруџбеница, а без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.5. Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, откривена неправилност број 27).

2.1.25.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да је 2021. години износ извршених расхода за набавку услуга текућих поправки и одржавања медицинске опреме испод прагова на које се Закон о јавним набавкама примењује.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Аналитичка картица добављача за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године.

2.1.25.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.26 Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује

2.1.26.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку рачунарске опреме у износу од 1.32 милиона динара на основу издатих наруџбеница, а без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7, 31 и 39 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.5. Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, откривена неправилност број 28).

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да је 2021. години износ извршених расхода за набавку рачунарске опреме испод прагова на које се Закон о јавним набавкама примењује.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Изјава број 97 од 18. јануара 2022. године;
- 2) Аналитичка картица добављача за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године.

2.1.26.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.27 Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате

2.1.27.1 Опис неправилности

Дом здравља је у току 2020. године увећавао плате запосленима (стимулација) и по том основу извршио расходе у износу од 3.281.728 динара, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12 ст. 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 – тачка 3.2. Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате, откривена неправилност број 29).



2.1.27.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да су поступила у складу са датом препоруком и да су донели Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате – стимулације запослених број: 86 од 17. јануара 2022. године.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

1) Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате – стимулације запослених број 86 од 17. јануара 2022. године.

2.1.27.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.28 Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате

2.1.28.1 Опис неправилности

Дом здравља није у току 2020. године на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, 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 (Прилог 3 – тачка 3.2. Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате, откривена неправилност број 30).

2.1.28.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да су поступила у складу са датом препоруком и да од октобра месеца 2021. године на месечном нивоу утврђују приходе и расходе ради обрачуна и исплате увећања плате (стимулације) и да редовно обавештавају репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату увећања плате (стимулације).

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

1) Обавештење репрезентативном синдикату запослених у здравству и социјалној заштити о оствареним приходима и расходима за исплату стимулације за октобар 2021. године број 2334 од 1. новембра 2021. године.

2.1.28.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



ПРИОРИТЕТ 3

2.1.29 Интерна ревизија

2.1.29.1 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 (Прилог 1 – тачка 1.2. Интерна ревизија, откривена неправилност број 5).

2.1.29.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Гроцка су у Одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком предузети мере и активности на успостављању интерне ревизије и то:

- 1) након преноса оснивачких права на Републику Србију, послаће захтев Министарству здравља Републике Србије за повећање кадра у делу интерне ревизије;
- 2) промениће акт о систематизацији радних места и прилагодити га новоотвореном радном месту за лице које ће радити на пословима интерне ревизије;
- 3) закључиће Уговор о раду са лицем које је изабрано на претходно расписаном конкурс за одобрено радно место интерног ревизора;
- 4) упутиће интерног ревизора на обуку у Централну јединицу за интерну ревизију Министарства финансија Републике Србије;
- 5) усвојиће Повељу интерне ревизије и план рада интерне ревизије.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције у Дому здравља Гроцка број 122 од 21. јануара 2022. године.

Дом здравља Гроцка је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је јануар 2025. године.

2.1.29.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља Гроцка је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. 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 потписао 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/несврсисходности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
21. фебруар 2022. године