



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ОПОВО, ОПОВО

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: 400-959/2021-05/15
Београд, 05. мај 2022. године



Садржај:

1	УВОД.....	5
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	6
2.1.1	Нису објављени правилници о јавним набавкама на интернет страници.....	6
2.1.1.1	Опис неправилности.....	6
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3	Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2	Нису састављани записници о истраживању тржишта.....	6
2.1.2.1	Опис неправилности.....	6
2.1.2.2	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3	Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3	Одлуке о покретању поступка не садрже оквирне датуме.....	7
2.1.3.1	Опис неправилности.....	7
2.1.3.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4	Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове за извршење задатака.....	7
2.1.4.1	Опис неправилности.....	7
2.1.4.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5	Није систематизовано радно место службеника за јавне набавке.....	7
2.1.5.1	Опис неправилности.....	7
2.1.5.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.6	Модел уговора и уговори о набавци 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.....	8
2.1.6.1	Опис неправилности.....	8
2.1.6.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.6.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.7	Додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке.....	9
2.1.7.1	Опис неправилности.....	9
2.1.7.2	Исказане мере исправљања.....	9



2.1.7.3	Оцена мера исправљања	9
2.1.8	Неправилна примена критеријума „најнижа понуђена цена“	9
2.1.8.1	Опис неправилности	9
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	9
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	9
2.1.9	Уговори додељени понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве	10
2.1.9.1	Опис неправилности	10
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	10
2.1.10	Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року	10
2.1.10.1	Опис неправилности	10
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	10
2.1.11	Вредност уговора за куповину и испоруку електричне енергије није увећана за вредност осталих трошкова који се зарачунавају кроз рачун за електричну енергију	11
2.1.11.1	Опис неправилности	11
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	11
2.1.12	Није усвојен норматив потрошње горива по возилу и не врши се обрачун и контрола потрошње горива по возилу	11
2.1.12.1	Опис неправилности	11
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.13	Преузете обавезе преко вредности закључених уговора	12
2.1.13.1	Опис неправилности	12
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.14	Није пре истека рока оквирног споразума закључен нови уговор	12
2.1.14.1	Опис неправилности	12
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.15	Извршена набавка услуга мобилне телефоније, осигурања и лабораторијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона	13
2.1.15.1	Опис неправилности	13



2.1.15.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.15.3	Оцена мера исправљања.....	13
2.1.16	Нису усаглашени подаци о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим радним местима у Акту о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља ризиком.....	13
2.1.16.1	Опис неправилности.....	13
2.1.16.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.16.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.17	Уведено скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.....	14
2.1.17.1	Опис неправилности.....	14
2.1.17.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.17.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.18	Није успостављена интерна ревизија.....	14
2.1.18.1	Опис неправилности.....	14
2.1.18.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.18.3	Оцена мера исправљања.....	15
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1 УВОД

У Извештају о ревизији ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број: 400-959/2021-05/10 од 07. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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 Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1 Нису објављени правилници о јавним набавкама на интернет страници

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио на својој интернет страници Правилнике о ближем уређивању поступка јавне набавке број 780/1 од 1. септембра 2019. године и број 138 од 29. јануара 2021. године, што није у складу са одредбом члана 22 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбом члана 49 став 3 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Интерни акт о јавним набавкама – Откривена неправилност 4).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да је прихватио препоруку и да је на својој страници објавио Правилник о уређивању поступка јавне набавке број 138 од 29. јануара 2021. године.

Доказ: Увид на интернет страницу Дом здравља Опово (линк <https://dzopovo.rs/wp-admin/docs/Pravilnik%20o%20bli%C5%BEem%20utr%C4%91ivanju%20postupka%20javne%20nabavke%202021.pdf>) и сликана страница.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Нису састављани записници о истраживању тржишта

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није састављао записнике о истраживању тржишта, односно није евидентирао све радње и акте током планирања јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 16 раније важећег и члана 41 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Процењена вредност јавних набавки – Откривена неправилност 6).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да је прихватио препоруку и приступио истраживању тржишта и као пример навео јавну набавку без примене закона, набавку медицинске опреме – набавку биохемијског апарата за коју су упућени захтеви за информативне понуде добављачима након претходног истраживања путем интернета.

Доказ: Записник о истраживању тржишта од 31. јануара 2022. године и информативне понуде добављача „Vico“ и „Yunusom“.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.3 Одлуке о покретању поступка не садрже оквирне датуме

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је у свим узоркованим јавним набавкама, спроведеним по раније важећем Закону о јавним набавкама, донео одлуке о покретању поступка које не садрже оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирне рокове, што није у складу са одредбама члана 53 став 1 тачка 6 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Одлука о покретању поступка – Откривена неправилност 7).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да је након извештаја одлуке о спровођењу поступка јавне набавке доносио у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке помагала ЈН 01/2022 број 205 од 24. фебруара 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи рокове за извршење задатака

2.1.4.1 Опис неправилности

Решење о образовању комисије за јавну набавку садржи задатке комисије али не и рокове за њихово извршење, што није у складу са одредбом члана 54 став 3 тачка 5 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Комисија за јавну набавку – Откривена неправилност 8).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да је након извештаја одлуке о спровођењу поступка јавне набавке доносио у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Доказ: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке помагала ЈН 01/2022 број 205 од 24. фебруара 2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Није систематизовано радно место службеника за јавне набавке

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља са изменама и допунама систематизовао радно место службеника за јавне набавке, односно радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 134 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама



(Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Службеник за јавне набавке – Откривена неправилност 5).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да је прихватио препоруку и да ће из постојећег кадра у наредном периоду извршити оспособљавање лица за полагање испита за службеника за јавне набавке.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.

2.1.5.3 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, односно до оспособљавања лица за полагање испита за службеника за јавне набавке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Модел уговора и уговори о набавци 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

2.1.6.1 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 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Модел уговора – Откривена неправилност 9).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да је у набавкама за 2022. годину обезбедио да модели уговора који трају до 12 месеци и 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. Истовремено се Дом здравља обавезао да исту одредбу садржи и закључен уговор предметне набавке.

Доказ: Уговор број 174/5 од 21. фебруара 2022. године и Уговор број 401/1 од 01.марта 2022. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.7 Додатни услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке

2.1.7.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом у четири од осам узоркованих поступака јавних набавки, као додатни услов у делу који се односи на кадровски капацитет захтевао услове који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушавају начело обезбеђивања конкуренције, што није у складу са одредбом чл. 10 и 76 став 6 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке – Откривена неправилност 10).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да је у набавкама које су биле објављене 2021. године као и 2022. године применио препоруку да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама код јавне набавке помагала. Дом здравља Опово се обавезао да ће у наредним јавним набавкама критеријуми за избор привредног субјекта бити у логичкој вези и сразмерни предмету набавке.

Доказ: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта са упуством како се доказује испуњеност тих критеријума за јавне набавке помагала број 03/2021 и 06/2021 и јавну набавку горива број 01/2022.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Неправилна примена критеријума „најнижа понуђена цена“

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља је у два од осам узоркованих поступака јавних набавки приликом вредновања понуда применио критеријум „најнижа понуђена цена“ на збир јединичних цена из понуда уместо на укупну вредност понуде, што није у складу са одредбом члана 84 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Извештај о стручној оцени понуде – Откривена неправилност 11).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да је код јавних набавки за 2021. годину применио препоруку да се вредновање понуда у поступцима јавних набавки врши на основу укупне вредности понуде.

Доказ: Критеријуми за доделу уговора и обрасци структуре понуђене цене за јавне набавке помагала број 03/2021 и 06/2021 и јавну набавку горива број 01/2022.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.9 Уговори додељени понуђачима чије су понуде биле неприхватљиве

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља је у три од осам узоркованих поступака јавне набавке доделио уговоре о јавној набавци у укупној вредности од 5.374.196 динара са пдв-ом, понуђачима чије је понуде био дужан да одбије као неприхватљиве, јер нису доказали да испуњавају додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 107 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Закључивање уговора о јавној набавци – Откривена неправилност 12).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да прихвата препоруку, па ће у наредним јавним набавкама уговоре о јавној набавци додељивати на основу прихватљиве понуде у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Обавештење о закљученом уговору није објављено у прописаном року

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља није у прописаном року од пет дана од дана закључења оквирног споразума, односно уговора о јавној набавци објавио обавештење о закљученом уговору и то у три од осам узоркованих поступака јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Обавештење о закљученом уговору – Откривена неправилност 13).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да прихвата препоруку, па ће у складу са тим обавештење о додели уговора објављивати у роковима прописаним одредбама важећег Законом о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.11 Вредност уговора за куповину и испоруку електричне енергије није увећана за вредност осталих трошкова који се зарачунавају кроз рачун за електричну енергију

2.1.11.1 Опис неправилности

Вредност уговора за куповину и испоруку електричне енергије од 852.040 динара без пдв-а, односно 1.022.448 динара са пдв-ом, је одређена само као производ уговорене количине електричне енергије и јединичне цене из оквирног споразума, односно није увећана за вредност осталих трошкова који се зарачунавају кроз рачун за електричну енергију, што није у складу са одредбом члана 3 став 27 раније важећег Закона о јавним набавкама, а у вези са одредбом члана 2 став 5 закљученог уговора за куповину и испоруку електричне енергије (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама – Откривена неправилност 2).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да ће приликом закључивања уговора за куповину и набавку електричне енергије уговорати вредност која садржи све трошкове који се зарачунавају кроз рачун за електричну енергију и измене уговора вршити у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године и Допуна акционог плана за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово број 400-959/2021-05/12 од 01. априла 2022. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12 Није усвојен норматив потрошње горива по возилу и не врши се обрачун и контрола потрошње горива по возилу

2.1.12.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио доследну примену Правилника о вођењу евиденције и коришћењу службених возила, јер није у складу са чланом 12 наведеног правилника, усвојио норматив потрошње горива по возилу и не врши обрачун и контролу потрошње горива по возилу (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама – Откривена неправилност 1).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да ће ради исправљања неправилности приступити изради и доношењу новог Правилника о вођењу евиденције и коришћењу службених возила.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.



2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Преузете обавезе преко вредности закључених уговора

2.1.13.1 Опис неправилности

Дом здравља је у два од осам тестираних поступака јавних набавки преузео обавезе најмање у износу од 1.379.561 динар преко вредности закључених уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Праћење извршења уговора о јавним набавкама – Откривена неправилност 14).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да ће у самом уговору одредити конкретно лице за праћење реализације уговора.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14 Није пре истека рока оквирног споразума закључен нови уговор

2.1.14.1 Опис неправилности

Дом здравља је извршио набавку електричне енергије за 2019. годину у износу од 327.303 динара преко вредности првобитно закљученог уговора, а да није пре истека рока оквирног споразума закључио нови уговор, што није у складу са одредбама члана 40 став 6 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Централизоване јавне набавке – Откривена неправилност 15).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да ће приликом закључивања уговора за куповину и набавку електричне енергије уговарати вредност која садржи све трошкове који се зарачунавају кроз рачун за електричну енергију и измене уговора вршити у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.



2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15 Извршена набавка услуга мобилне телефоније, осигурања и лабораторијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона

2.1.15.1 Опис неправилности

Дом здравља је извршио набавку услуга мобилне телефоније, осигурања и лабораторијског материјала у износу од 3.735.920 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а, 39, 66 и 68 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Набавке на које се закон не примењује – Откривена неправилност 16).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да ће прихватити препоруку па ће се у складу са тим спроводити поступак јавне набавке у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, уколико процењене вредности предметне набавке прелазе износ из члана 27 став 1 и уколико нема основа за примену чл. 11. – 21. Закона о јавним набавкама. Такође Дом здравља прихвата препоруку о погледу појма истоврсних набавки, односно спроводиће као јавне набавке оне набавке које имају исту или сличну намену и које с обзиром на природу делатности може да изврши исти понуђач.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16 Нису усаглашени подаци о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим радним местима у Акту о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља ризиком

2.1.16.1 Опис неправилности

Дом здравља није усагласио податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим радним местима у Акту о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља, што није у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Прилог 3 – Расходи за запослене – Акт о процени ризика за радна места у радној околини – Откривена неправилност 17).



2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да ће ради отклањања неправилности извршити измену Акта о процени ризика.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Уведено скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком

2.1.17.1 Опис неправилности

Дом здравља је увео скраћено радно време за 17 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком и којима није предложена мера скраћивања радног времена на основу стручне анализе медицине рада, што није у складу са одредбом члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин, преузете су обавезе и извршени расходи за плате, по основу 4.316 часова рада који нису ефективно извршени најмање у износу од 3.174.954 динара, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Расходи за запослене – Утврђивање права на скраћено радно време – Откривена неправилност 18).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да ће ради отклањања неправилности извршити измену Акта о процени ризика.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18 Није успостављена интерна ревизија

2.1.18.1 Опис неправилности

Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Интерна ревизија – Откривена неправилност 3).



2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Опово је у одазивном извештају навео да кадровским планом Дома здравља Опово за 2020. годину бр. 112-01-31/2020-22 број предвиђених немедицинских радника износи 17, од којих је број административних радника 5. У тачки 3 Кадровског плана наводи се да је број запослених административних радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. На основу наведеног Дом здравља није имао могућности за успостављање интерне ревизије, односно запошљавање лица које ће обављати послове интерне ревизије, с обзиром на то да су за 5 административних радника обезбеђена средства за исплату зарада, односно накнада са припадајућим порезима и доприносима. Дом здравља Опово је у одазивном извештају даље навео да прихвата препоруку и да ће поднети молбу за ново запошљавање надлежном министарству како би се изнад прописаног норматива предвиђен број административних радника укључио у апликацију.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља Опово, Опово од 11. марта 2022. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је 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.

ПОТПРЕДСЕДНИЦА

Др Бојана Митровић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
05. мај 2022. године

Достављено:

- Дому здравља Опово, Опово
- Архиви.