



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „САВСКИ ВЕНАЦ“, БЕОГРАД**
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: 400-936/2021-05/20
Београд, 5. април 2022. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	5
2.1.1. Интерна ревизија.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мере исправљања.....	5
2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
2.2.1 Процењена вредност јавних набавки	6
2.2.1.1. Опис неправилности	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2.2 Спровођење поступака јавних набавки (Модел уговора)	6
2.2.2.1. Опис неправилности	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки (Измене уговора и обавештење о измени уговора).....	7
2.2.3.1.Опис неправилности	7
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.2.4. Спровођење поступака јавних набавки (Обавештења о закљученим уговорима)	8
2.2.4.1. Опис неправилности	8
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.4.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.2.5. Спровођење поступака јавних набавки (Објављивање одлуке о обустави поступка)	8
2.2.5.1 Опис неправилности	8
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.5.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.6 Спровођење поступака јавних набавки (Обавештење о обустави поступка)	9
2.2.6.1.Опис неправилности	9
2.2.6.2. Исказане мере исправљања	9



2.2.6.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.7 Услови за покретање поступка	9
2.2.7.1.Опис неправилности	9
2.2.7.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.7.3. Оцена мера исправљања.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дом здравља „Савски венац“, Београд у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број 400-936/2021-05/15 од 1. децембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке у вези са предметима ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Дома здравља „Савски венац“, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Савски венац“, Београд (у даљем тексту: Дом здравља) је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 1106 од 9. марта 2022. године које 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 КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

2.1.1. Интерна ревизија

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да предузимају све неопходне мере како би успоставила интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Прва од мера која је предузета јесте доношење акционог плана за успостављање система финансијског управљања и контроле у којем су детаљно наведене све активности по областима које ће бити предузете у наредном периоду и лица одговорна за њихову реализацију. Даље, у циљу успостављања интерне ревизије и система финансијског управљања и контроле, потребно је одредити ближе услове у погледу броја немедицинског кадра, узимајући у обзир обим и сложеност правних и економско-финансијских послова, које запослени обављају у здравственим установама, односно утврђивање норматива кадра које доноси Оснивач, у погледу ангажовања немедицинског кадра, како би се број запослених прилагодио захтевима који се пред њих постављају.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Дом здравља 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 децембар 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мере 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 је у предвиђеном року дужан да достави доказе о поступању по наведеној неправилности. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.2.1 Процењена вредност јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није за све узорковане јавне набавке обезбедио писани траг о испитивању и истраживању тржишта приликом одређивања процењене вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са чланом 16 став 1 тачка 1) и 2) Закона о јавним набавкама, односно чланом 29 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да планирање набавки и одређивање процењене вредности врше у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године и чланом 56 став 2 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке. Истраживање тржишта врши се путем интернета, претрагом сајтова других наручилаца, позивањем потенцијалних понуђача телефоном и претраживањем специјализованих огласа, а све у висини средстава утврђених Уговором са РФЗО-ом за стандардна добра и набавке које се понављају.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Извештај директору Дома здравља о испитивању тржишта број 6147 од 23. новембра 2021. године од стране службеника за јавне набавке;
- 2) Извештај директору Дома здравља о испитивању тржишта број 6738 од 23. децембра 2021. године од стране службеника за јавне набавке;
- 3) Извештај директору Дома здравља о испитивању тржишта број 6787 од 24. децембра 2021. године од стране службеника за јавне набавке.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Спровођење поступака јавних набавки (Модел уговора)

2.2.2.1. Опис неправилности

Дом здравља је од 35 узоркованих јавних набавки у једном поступку јавне набавке услуге текуће поправке и одржавање медицинске опреме обликоване у 12 партија број ЈНОП 4/2020 у моделу уговора који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, није 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, 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су предузела мере и да су за набавку услуга – „Текуће поправке и одржавање медицинске опреме“ – ЈНОП 5/2022 која је у току, моделом уговора као саставним делом конкурсне документације



предвидели 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. Отварање поступка заказано је за 10. март 2022. године, након чега ће уговори бити потписани. Дом здравља накнадно ће доставити закључени уговор као доказ.

Дом здравља исправио је техничку грешку насталу у претходном поступку за предметну набавку и 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, израдио моделе уговора који ће бити закључени након доношења Одлуке о додели уговора.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Модел уговора о набавци услуга ЈНОП 5/2022 „Текуће поправке и одржавање медицинске опреме“.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки (Измене уговора и обавештење о измени уговора)

2.2.3.1.Опис неправилности

Дом здравља је вршио измене уговора о набавци санитетског материјала ЈНМВ 8/2019 потписивањем анекса уговора у складу са чланом 115 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, а да при томе није донео одлуку о измени уговора и није у року од три дана од дана доношења исте објавио на Порталу јавних набавки и извештај доставио Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће измене уговора вршити у складу са одредбама члана 155, као и да ће обавештење о измени уговора објављивати у складу са наведеним чланом Закона о јавним набавкама. Такође, навела су да у току 2021. године није било измена уговора по чл. 157 и 158 Закона о јавним набавкама и нису имали обавезу објављивања обавештења на Порталу јавних набавки.

Дом здравља 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 децембар 2022. године.



2.2.3.3. 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 ће доказе доставити када се јави обавеза измене уговора и објављивања у складу са 157 и 158 Закона о јавним набавкама. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4. Спровођење поступака јавних набавки (Обавештења о закљученим уговорима)

2.2.4.1. Опис неправилности

Дом здравља је обавештења о закљученим уговорима у најмање седам поступака објавио на Порталу јавних набавки у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су још у току вршења ревизије почели да поступају у складу са роковима за објављивање обавештења о додели уговора прописаним чланом 109 Закона о јавним набавкама.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке ЈНОП 6-1/2021 „Лабораторијски материјал – реагенси за апарат DIMENSION EXL 200“ послато на објављивање дана 23. фебруара 2022. године;
- 2) Уговор број 61/22 закључен дана 10. фебруара 2022. године;
- 3) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке ЈНОП 4-2/2021 „Лабораторијски материјал – реагенси за апарат SYSMEX SA 620“ послато на објављивање дана 23. фебруара 2022. године;
- 4) Уговор број 01/220000699 закључен дана 14. фебруара 2022. године;
- 5) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка“ у поступку јавне набавке ЈНОП 3/2022 „Лабораторијски материјал – реагенси за апарат HORIBA CRP 200“ послато на објављивање дана 11. марта 2022. године;
- 6) Уговор број 122/2022 закључен дана 28. фебруара 2022. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Спровођење поступака јавних набавки (Објављивање одлуке о обустави поступка)

2.2.5.1. Опис неправилности

Дом здравља није одлуку о обустави поступка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈНП 3/2019 и у поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ 11/2019 објавио на Порталу јавних набавки и интернет страници, што није у складу са чланом 109 став 3 Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.



2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су поступила по препоруци Државне ревизорске институције и да су одлуку о обустави поступка објавили на Порталу јавних набавки у складу са чланом 147 Закона о јавним набавкама. Одлука о обустави поступка у поступку јавне набавке ЈНОП 2/2022 „Материјал за одржавање хигијене“ донета је и објављена на Порталу јавних набавки дана 15. марта 2022. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одлука о обустави поступка за ЈНОП 2/2022 број 1241 од 15. марта 2022. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Спровођење поступака јавних набавки (Обавештење о обустави поступка)

2.2.6.1. Опис неправилности

Дом здравља није обавештење о обустави поступка у најмање пет поступака објавио у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су поступила по препоруци Државне ревизорске институције и да су обавештења о обустави поступка објављивали на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама. Обавештење о обустави поступка за ЈНОП 2/2022 „Материјал за одржавање хигијене“ послато је на објављивање дана 16. марта 2022. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка послато на објављивање дана 16. марта 2022. године;
- 2) Одлука о обустави поступка за ЈНОП 2/2022 број 1241 од 15. марта 2022. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Услови за покретање поступка

2.2.7.1. Опис неправилности

Дом здравља није донео измену и допуну Плана јавних набавки за 2019. годину с обзиром на то да је повећао процењену вредност јавне набавке лабораторијског материјала у односу на процењену вредност исказану у Плану јавних набавки за 2019. годину за више од 10%, што није у складу са чланом 51 став 4 и чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.



2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће предузети све неопходне мере да измене и допуне плана јавних набавки врше у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Дом здравља 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 децембар 2022. године.

2.2.7.3. 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 ће доказе доставити када се јави обавеза измене и допуне плана јавних набавки у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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
5. април 2022. године