



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ЗВЕЗДАРА“, 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: 400-937/2021-05/14
Београд, 8. април 2022. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	6
2.1.1. Интерна ревизија.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мере исправљања.....	6
2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.2.1 Процењена вредност јавних набавки.....	7
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2.2 Спровођење поступака јавних набавки (Модел уговора).....	7
2.2.2.1. Опис неправилности.....	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки (Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа).....	8
2.2.3.1.Опис неправилности.....	8
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.4. Спровођење поступака јавних набавки (упутство којим се доказује испуњеност додатних услова).....	9
2.2.4.1. Опис неправилности.....	9
2.2.4.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.2.4.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.2.5. Спровођење поступака јавних набавки (обавештења о закљученим уговорима).....	9
2.2.5.1 Опис неправилности.....	9
2.2.5.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.5.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.2.6 Спровођење поступака јавних набавки (Средство обезбеђења за повраћај аванса).....	10
2.2.6.1.Опис неправилности.....	10



2.2.6.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.6.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.7 Спровођење поступака јавних набавки (образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији о додели уговора понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности)	11
2.2.7.1.Опис неправилности	11
2.2.7.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.8 Спровођење поступака јавних набавки (закључивање уговора у складу са моделом уговора у конкурсној документацији)	12
2.2.8.1.Опис неправилности	12
2.2.8.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.8.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.9 Спровођење поступака јавних набавки (измене и допуне плана јавних набавки).....	12
2.2.9.1.Опис неправилности	12
2.2.9.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.9.3. Оцена мера исправљања	13
2.2.10 Спровођење поступака јавних набавки (додатни услови пословног, кадровског и техничког капацитета)	13
2.2.10.1.Опис неправилности	13
2.2.10.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.10.3. Оцена мера исправљања	14
2.2.11 Спровођење поступака јавних набавки (одговарајући поступак јавне набавке).....	14
2.2.11.1.Опис неправилности	14
2.2.11.2. Исказане мере исправљања	14
2.2.11.3. Оцена мера исправљања	14
2.2.12 Спровођење поступака јавних набавки (одговарајући поступак за набавку истоврсних добара)	14
2.2.12.1.Опис неправилности	14
2.2.12.2. Исказане мере исправљања	14
2.2.12.3. Оцена мера исправљања	15
2.3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	15
2.3.1 Правни основ увећања плата у Дому здравља.....	15
2.3.1.1.Опис неправилности	15



2.3.1.2. Исказане мере исправљања	15
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дом здравља „Звездара“, Београд у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број 400-937/2021-05/10 од 16. 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 „Звездара“, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Звездара“, Београд (у даљем тексту: Дом здравља) је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 769/1 од 22. 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 односно упутили су допис Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у вези са организовањем обуке за стицање звања Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору с обзиром на то да постоји запослени који испуњава услове предвиђене Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања Овлашћени интерни ревизор.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Допис Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију број 138/1 од 18. јануара 2022. године;

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 757/1 од 21. марта 2022. године 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 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 пружио доказе да је утврђивао процењену вредност јавних набавки на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3, а у вези члана 16 став 1 тачка 1) и 2) раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чланом 29 ст. 1 и 2 важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да је крајем 2021. и у 2022. години Дом здравља спроводио испитивање и истраживање тржишта у складу са Правилником о ближем уређивању поступака набавки, односно путем интернета, е-маила, сајтова потенцијалних понуђача, коришћењем постојећих података (цене пре свега) на основу претходног уговора за конкретну набавку, као и путем Портала јавних набавки.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Е-маилови упућени потенцијалним понуђачима за више различитих набавки, а у вези са испитивањем тржишта.

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 није моделом уговора у 10 поступака јавних набавки: медицинске опреме (АИ-2/2019), горива-енергената (АИ-1/2020), канцеларијског материјала (АИ-3/2019, АИ-2/2020), лабораторијског потрошног материјала (АИ-6/2019 и АИ-5/2020), услуге одржавања медицинских и немедицинских програма (АП-3/2019 и АП-3/2020), текућег одржавања медицинске и немедицинске опреме (АП-4/2019 и АП-4/2020), као обавезним елементом конкурсне документације, који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, 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 крајем 2021. и у 2022. години у свим уговорима о јавним набавкама отклонила наведену



неправилност. Моделом уговора као саставним делом конкурсне документације предвидели су 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.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Модел уговора за јавну набавку ЈН 4/2021 Санитетски потрошни материјал обликован по партијама, партија 5 – фармацеутске хемикалије и Уговор број 305/1 од 2. фебруара 2022. године (њихов број 083/22-1 од 4. фебруара 2022. године) закључен са „Флора комерц“ д.о.о, Горњи Милановац;
- 2) Модел уговора за јавну набавку ЈН 9/2021 Материјал за одржавање хигијене обликован по партијама, партија 1 – папирна галантерија и Уговор број 3386/1 од 1. децембра 2021. године (њихов број 480/21 од 2. децембра 2021. године) закључен са „Б2М“ д.о.о, Београд.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки (Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа)

2.2.3.1.Опис неправилности

Дом здравља није за јавне набавке медицинске опреме (АИ-1/2019) и лабораторијског потрошног материјала (АИ-6/2019) укупне процењене вредности 27.930.000 динара, објавио оглас на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са одредбама члана 57 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су предузете све неопходне мере за објављивање огласа на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у складу са важећим Законом о јавним набавкама. У складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама Дом здравља је упутио е-маил ЈП „Службени гласник“ у чијем прилогу је доставио јавни позив за јавну набавку Лабораторијски потрошни материјал обликован по партијама број ЈН 5/2022 у форми доступној на Порталу јавних набавки за објаву на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. ЈП Службени гласник, Београд је доставио Предрачун, на основу кога је Дом здравља платио за објаву огласа.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Е-маил упућен ЈП „Службени гласник“, Београд, као и одговарајућа потврда о пријему истог;
- 2) Предрачун ЈП Службени гласник, Београд број IPR22-07559 од 22. марта 2022. године за објаву огласа.



2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Спровођење поступака јавних набавки (упутство којим се доказује испуњеност додатних услова)

2.2.4.1. Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд није у конкурсној документацији за јавну набавку медицинске опреме (АИ-1/2019 и АИ-1-1/2019) навео упутство којим се доказује испуњеност додатних услова који се односе на податак о пословном, техничком и кадровском капацитету, што није у складу са одредбама члана 61 став 4 тачка 3) раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су предузете све неопходне мере да прецизира упутство којим се доказује испуњеност додатних услова.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одговарајући део конкурсне документације за јавну набавку Текуће одржавање медицинске и немедицинске опреме обликовано по партијама ЈН 14/2022.
 - Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума;
 - Упутство понуђачима како да сачине понуду (део конкурсне документације који се формира путем Портала).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Спровођење поступака јавних набавки (обавештења о закљученим уговорима)

2.2.5.1 Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд, није за ревидиране јавне набавке, објавио на Порталу јавних набавки обавештења о закљученим уговорима (АИ-2/2019 АИ-5/2019 АИ-5/2020 АП-3/2019 и АП-3/2020), обавештење о обустави поступка (АИ-5/2019, Партија број 11 и 13) и одлуку о измени уговора (АИ-5/2019, Партија број 10) у прописаним роковима, што није у складу са чл. 116 став 1, 109 став 4 и 115 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.



2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да су предузете све мере за објављивање огласа на Порталу јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка послато на објављивање дана 10. новембра 2021. године за јавну набавку Текуће одржавање медицинске и немедицинске опреме обликовано по партијама ЈН 14/2021;
- 2) Уговори број 3013/1, 3014/1, 3009/1 и 3010/1 закључени дана 19. октобра 2021. године за Партије број 16, 18, 21 и 22;
- 3) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка послато на објављивање дана 23. фебруара 2022. године за набавку Санитетски потрошни материјал обликован по партијама ЈН 4/2021;
- 4) Уговори број 304/1, 303/1, 298/1 и 295/1 закључени дана 7. фебруара 2022. године за Партије број 6, 7, 13 и 16;
- 5) Одлука о обустави поступка број 3567/8-1 од 21. јануара 2022. године за јавну набавку Санитетски потрошни материјал обликован по партијама ЈН 4/2021 (Партија број 11).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Спровођење поступака јавних набавки (Средство обезбеђења за повраћај аванса)

2.2.6.1. Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд је моделом уговора за јавну набавку горива – енергената број АИ-2/2019 (Партија број 4 – лож уље) у конкурсној документацији предвидео авансно плаћање, а да није захтевао средства обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61 став 6 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће предузети све неопходне мере да у случају авансног плаћања Дом здравља захтева средства обезбеђења за повраћај аванса. Неправилност ће бити исправљена одмах када се јави потреба за предвиђањем авансног плаћања у јавним набавкама.

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 757/1 од 21. марта 2022. године 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.



2.2.6.3. 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. Дом здравља је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.7 Спровођење поступака јавних набавки (образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији о додели уговора понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности)

2.2.7.1.Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд није након доношења одлуке о додели уговора доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији за јавне набавке лабораторијског потрошног материјала за 2019. и 2020. годину (Партије број 3, 7, 8 и 10) и услуге одржавања медицинских и немедицинских програма (Партија број 2) о додели уговора понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности, што није у складу са чланом 107 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће предузети све неопходне мере да убудуће достављају образложене извештаје Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Неправилност ће бити исправљена одмах када се јави обавеза достављања извештаја.

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 757/1 од 21. марта 2022. године 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 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.2.8 Спровођење поступака јавних набавки (закључивање уговора у складу са моделом уговора у конкурсној документацији)

2.2.8.1.Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд је Уговор са изабраним понуђачем за јавну набавку лабораторијског потрошног материјала број АИ-5/2020 (Партија број 9) закључио на период од годину дана, иако је моделом уговора у конкурсној документацији предвиђено да се уговор закључује на период од десет месеци, што није у складу са чланом 63 став 6, а у вези члана 61 став 4 тачка 4) раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће предузети све неопходне мере да уговор буде важећи у складу са моделом уговора и осталим условима из конкурсне документације. Неправилност ће бити исправљена одмах приликом закључивања уговора о јавним набавкама.

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 757/1 од 21. марта 2022. године 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.

2.2.8.3. 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. Дом здравља је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.9 Спровођење поступака јавних набавки (измене и допуне плана јавних набавки)

2.2.9.1.Опис неправилности

Дом здравља није у 2019. години донео измене и допуне плана јавних набавки којом би предвидео јавну набавку апарата за кераторефрактометрију број АИ – 2/2019, за коју је оснивач накнадно одобрио средства у свом финансијском плану, што није у складу са чланом 51 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће предузети све неопходне мере и да ће доносити измене и допуне плана јавних набавки за које оснивач накнадно



одобри средства у свом финансијском плану. Неправилност ће бити исправљена одмах када оснивач накнадно одобри средства.

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 757/1 од 21. марта 2022. године 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.

2.2.9.3. 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. Дом здравља је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.10 Спровођење поступака јавних набавки (додатни услови пословног, кадровског и техничког капацитета)

2.2.10.1.Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд је конкурсном документацијом у три поступка јавне набавке медицинске опреме, одредио додатне услове пословног, кадровског и техничког капацитета, који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом набавке, као и додатне услови који проистичу из прописаних обавезних услова из члана 75 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама 76 став 6 наведеног Закона.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да неће одређивати додатне услове који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом набавке. Неправилност је исправљена у јавним набавкама крајем 2021. године и надаље у 2022. години.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одговарајући део конкурсне документације за јавну набавку Санитетски потрошни материјал обликован по партијама ЈН 4/2022 и јавну набавку Штампани материјал ЈН 3/2022
 - Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума;
 - Техничке карактеристике (спецификације), рокови, место испоруке добара, услови плаћања, квалитет;
 - Упутство понуђачима како да сачине понуду.



2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11 Спровођење поступака јавних набавки (одговарајући поступак јавне набавке)

2.2.11.1.Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд је у току 2019. године извршио набавку медицинске опреме – апарата за кераторефрактометрију, процењене вредности 800.000 динара, а да није спровео одговарајући поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 31 ст. 2 и 3, а у вези члана 32 и 64 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће убудуће спроводити одговарајући поступак јавне набавке у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 757/1 од 21. марта 2022. године 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.

2.2.11.3. 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. Дом здравља је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.12 Спровођење поступака јавних набавки (одговарајући поступак за набавку истоврсних добара)

2.2.12.1.Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд је у току 2019. године извршио набавку добара исте или сличне намене (медицинске опреме) процењене вредности 700.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 31, 32 и 64 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да ће убудуће спроводити одговарајући поступак јавне набавке у складу са важећим Законом о јавним набавкама.



Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 757/1 од 21. марта 2022. године 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.

2.2.12.3. 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. Дом здравља је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.3.1 Правни основ увећања плата у Дому здравља

2.3.1.1.Опис неправилности

Дом здравља „Звездара“, Београд није донео општи акт којим би уредио елементе и критеријуме за увећање плате запослених по основу остварених сопствених прихода, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у Одазивном извештају навела да је неправилност исправљена и да су предузете мере ради усвајања општег акта којим су уређени елементи и критеријуми за увећање плата запослених по основу сопствених прихода. Одлуком Управног одбора усвојен је Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља „Звездара“ број 613/1 од 10. марта 2022. године;
- 2) Одлука Управног одбора број 455/3 од 10. марта 2022. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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



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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. април 2022. године