



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ДОМА ЗДРАВЉА „ЧАЧАК“, ЧАЧАК

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: 400-958/2021-05/23
Београд, 24. 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	Интерни акт о јавним набавкама.....	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	Објављивање плана јавних набавки.....	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	Нису евидентиране све радње током планирања јавних набавки.....	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	Предлог плана потреба о робома и услугама које су предмет централизованих јавних набавки.....	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	Конкурсна документација није припремљена на начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду.....	8
2.1.5.1	Опис неправилности.....	8
2.1.5.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.1.6	Уговори о јавној набавци закључени на основу неприхватљиве понуде.....	8
2.1.6.1	Опис неправилности.....	8
2.1.6.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.1.6.3	Оцена мера исправљања.....	9
2.1.7	Није објављено у року обавештење о закљученом оквирном споразуму.....	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 Није праћено извршење уговора и није уређено интерник актом и писаним процедурама.....	10
2.1.8.1 Опис неправилности	10
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.9 Није наплаћена уговорна казна	10
2.1.9.1 Опис неправилности	10
2.1.9.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.9.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.10 Члан комисије за јавну набавку нема одговарајуће стручно образовање из области која је предмет набавке	11
2.1.10.1 Опис неправилности	11
2.1.10.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.10.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.11 Конкурсном документацијом предвиђени дискриминаторски услови.....	11
2.1.11.1 Исказане мере исправљања	12
2.1.11.2 Оцена мера исправљања	12
2.1.12 Преузете обавезе преко вредности закључених уговора	12
2.1.12.1 Опис неправилности	12
2.1.12.2 Исказане мере исправљања	12
2.1.12.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.13 Није пре истека рока оквирног споразума закључен нови уговор	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 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	13
2.1.14.1 Опис неправилности	13
2.1.14.2 Исказане мере исправљања	13
2.1.14.3 Оцена мера исправљања	14
2.1.15 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
2.1.15.1 Опис неправилности	14
2.1.15.2 Исказане мере исправљања	14



2.1.15.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.16	Није усвојена стратегија управљања ризиком.....	14
2.1.16.1	Опис неправилности.....	14
2.1.16.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.1.16.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.1.17	Уговори о раду закључени на пуно радно време са запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.....	15
2.1.17.1	Опис неправилности.....	15
2.1.17.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.17.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.1.18	Није успостављена интерна ревизија.....	15
2.1.18.1	Опис неправилности.....	15
2.1.18.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.18.3	Оцена мера исправљања.....	16
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1 УВОД

У Извештају о ревизији ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број: 400-958/2021-05/17 од 24. 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 Интерни акт о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није донео акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица) начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Интерни акт о јавним набавкама – Откривена неправилност 8).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да је донет интерни акт, односно Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођење поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама који је ступио на снагу 28. фебруара 2022. године.

Доказ: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођење поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 670/1 од 11. фебруара 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Објављивање плана јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је објавио усклађени План јавних набавки за 2020. годину на Порталу јавних набавки у прописаном року од 10 дана од дана доношења, али не и на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – План јавних набавки за 2020. годину усклађен са важећим Законом о јавним набавкама – Откривена неправилност 9).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да је прихватио препоруку и објавио План јавних набавки на својој интернет страници.

Доказ: Увид на сајт Дома здравља „Чачак“, <http://domzdravljacacak.rs/opsta-dokumenta/>.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.3 Нису евидентиране све радње током планирања јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља 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 10),.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да је приликом планирања јавних набавки процењену вредност одредио на бази уговора о финансирању здравствене заштите, као и понудама потенцијалних понуђача које је прибавио у фази планирања јавних набавки.

Доказ: Записник о припреми плана јавних набавки за 2022. годину, План јавних набавки за 2022. годину и Уговор о планирању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину број 345 од 27. јануара 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Предлог плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки

2.1.4.1 Опис неправилности

Предлог плана потреба о робама и услугама Дома здравља које су предмет централизованих јавних набавки за 2019. и 2020. годину није усвојен од стране управног одбора Дома здравља, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 2 – Јавне набавке – Интерна регулатива и планирање јавних набавки – Планирање централизованих јавних набавки – Откривена неправилност 11).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће достављати Управном одбору Дома здравља „Чачак“ Предлог плана потреба о робама и услугама Дома здравља које су предмет централизованих јавних набавки почев од 2023. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 2022. године.

2.1.4.3 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.



2.1.5 Конкурсна документација није припремљена на начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није припремио конкурсну документацију на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду, јер је у поступку јавне набавке услуге сервисирање моторних возила у оквиру техничких спецификација навео само јединичне цене предметних услуга без навођења оквирних количина које ће се набавити, што није у складу са одредбом члана 61 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Конкурсна документација – Откривена неправилност 13) и

Дом здравља је у поступку јавне набавке услуге сервисирања моторних возила за 2019. годину закључио уговор о јавној набавци који не садржи уговорену или процењену вредност набавке, нити количину услуга које се набављају, већ само уговорене цене за пет услуга које су биле предмет јавне набавке. односно закључио је уговор који не садржи битне елементе уговора. По овом уговору преузете су обавезе у износу од 14.889.488 динара без пдв-а, што није у складу са одредбама члана 61 раније важећег Закона о јавним набавкама, одредбама чл. 462 -466 Закона о облигационим односима (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Закључивање уговора о јавној набавци – Откривена неправилност 17).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће у координацији директора са комисијом за јавну набавку убудуће предузимати радње за отклањање неправилности, почев од јуна 2022. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Уговори о јавној набавци закључени на основу неприхватљиве понуде

2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години доделио уговор о јавној набавци лабораторијског и потрошног материјала за партију 13 у вредности од 6.720.001 динара са пдв, понуђачу чију је понуду био дужан да одбије као неприхватљиву, јер понуђач није доказао да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, односно није доставио референтну листу, потписану и оверену од стране наручиоца код којих је апарат инсталиран, 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 18).

Дом здравља је доделио уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања објеката у вредности од 4.320.000 динара са пдв, групи понуђача чију је понуду био дужан да одбије као неприхватљиву, јер понуђач није доставио захтеване доказе за испуњеност додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, односно није доставио фотокопије



раније реализованих уговора 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 19).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да у јавној набавци лабораторијског и потрошног материјала није тражио референтне листе за апарате који су инсталирани у другим здравственим установама. У спроведеном поступку јавне набавке за услуге чишћења и одржавања објеката од понуђача су тражене референтне листе које је понуђач доставио по захтеву наручуоца.

Доказ: Општи подаци о јавној набавци Лабораторијски потрошни материјал са закупом и куповином апарата за потребе Дома здравља „Чачак“ Чачак (двогодишње потребе) за ЈН 9/2021, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за ЈН 18/2021 и ЈН 9/2021, Три референтне листе које је понуђач доставио по захтеву наручуоца за ЈН 18/2021, Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 2022. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Није објављено у року обавештење о закљученом оквирном споразуму

2.1.7.1 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 оквирном споразуму, односно уговору и то у седам од 12 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 20).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да исправио утврђену неправилност и да у законском року објављује обавештење о закљученом оквирном споразуму, односно уговору.

Доказ: Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за ЈН 9/2021 и ЈН 18/2021, Увид на Портал јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs/>, Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 2022. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.8 Није праћено извршење уговора и није уређено интерним актом и писаним процедурама

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља није пратио извршење уговора о јавним набавкама горива, услуга сервисирања моторних возила и није уредио интерним актом и писаним процедурама начин праћења и извршења уговора о јавним набавкама (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).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће установа задужити лице за праћење уговора о јавним набавкама добара и услуга почев од 2022. године, али о томе није доставио доказе. Дом здравља је интерним актом уредио начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Доказ: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 670/1 од 11. фебруара 2022. године, Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 2022. године.

2.1.8.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9 Није наплаћена уговорна казна

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља није обрачунао, нити наплатио уговорну казну добављачима за кашњење у испоруци у износу од 615.950 динара, што није у складу са одредбом члана 5 Уговора о набавци санитарских возила (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 3) и

Дом здравља није обрачунао, нити наплатио уговорну казну добављачима за кашњење у испоруци у износу од 23.168 динара, што није у складу са одредбом чл. X1 и X2 Уговора о набавци медицинске опреме (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 4),

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да установа у 2021. и 2022. години није вршила наплату уговорне казне, јер није имала набавку санитарског возила у напред наведеним годинама. Тренутно је у току поступак јавне набавке медицинске опреме.

Доказ: Увид на Портал јавних набавки <https://jnportal.ujn.gov.rs/>, Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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, тј. до достављања уговора о набавци медицинске опреме, као и отпремнице и пријемнице Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Члан комисије за јавну набавку нема одговарајуће стручно образовање из области која је предмет набавке

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља је за члана комисије за јавну набавку радова на објектима Дома здравља именовано лице које није запослено у Дому здравља а које нема одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54 став 7 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Комисија за јавну набавку – Откривена неправилност 12).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће убудуће размотрити могућност радног ангажовања лица које има одговарајућу стручну спрему.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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 Конкурсном документацијом предвиђени дискриминаторски услови

Дом здравља је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке лабораторијског потрошног материјала са закупом апарата, као додатни услов предвидео поседовање одређеног броја модела апарата који нуди, инсталирана на територији Републике Србије, што представља дискриминаторски услов за све потенцијалне заинтересоване понуђаче, чиме се нарушава 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 14),

Дом здравља је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке услуге чишћења и одржавања објеката Дома здравља, као додатни услов предвидео поседовање најмање једног теретног возила и стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, као и стандарде који проистичу из прописаних обавезних услова. На тај начин, одредио је додатне услове који нису у складу са одредбом члана 75 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно услове који дискриминишу понуђаче, што није у складу са одредбом чл. 12 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 15) и

Дом здравља је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке радова на објектима Дома здравља, као додатни услов захтевао стандарде пословања који се односе на



организацију рада унутар потенцијалног понуђача, као и стандарде који произилазе из обавезних услова прописаних чланом 75 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама, чиме је одредио услове који дискриминишу понуђаче, што није у складу са одредбом чл. 12 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 16).

2.1.11.1 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да није тражио поседовање одређеног броја модела апарата у поступцима јавних набавки за 2021. годину, а неће ни убудуће. У поступку јавне набавке 18/2021 Дом здравља „Чачак“ захтевао је да понуђач поседује најмање једно возило у власништву или закупу или лизингу или по ма ком другом правном основу.

Доказ: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за ЈН 18/2021 и ЈН 9/2021, Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 2022. године.

2.1.11.2 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, тј до достављања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку радова. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12 Преузете обавезе преко вредности закључених уговора

2.1.12.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе најмање у износу од 5.875.488 динара за набавку резервних делова које нису били предмет спроведеног поступка јавне набавке услуге сервисирања моторних возила за 2019. годину, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење поступака јавних набавки – Праћење извршења уговора о јавним набавкама – Откривена неправилност 21).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће у координацији директора са комисијом за јавну набавку убудуће предузимати радње за отклањање неправилности почев од 2023. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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 Није пре истека рока оквирног споразума закључен нови уговор

2.1.13.1 Опис неправилности

Дом здравља је извршио набавку електричне енергије за 2019. годину у износу од 642.249 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 22) и

Дом здравља је извршио набавку природног гаса за 2019. годину у износу од 683.045 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 број 23).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће закључивати уговоре о јавној набавци енергената у складу са одређеним средствима Републичког фонда за здравствено осигурање почев од 2023. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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 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

2.1.14.1 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 – Увођење скраћеног радног времена – Акт о процени ризика за радна места у радној околини – Откривена неправилност 24).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће предузети радње за доношење Акта о процени ризика и утврђивање права на скраћено радно време као и контроле и то почев од септембра 2022. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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 Уведено скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком

2.1.15.1 Опис неправилности

Дом здравља је увео скраћено радно време за 120 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 19.708 часова рада који нису ефективно извршени најмање у износу од 11.273.996 динара, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Увођење скраћеног радног времена – Утврђивање права на скраћено радно време – Откривена неправилност 25).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће предузети радње за доношење Акта о процени ризика почев од септембра 2022. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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 Није усвојена стратегија управљања ризиком

2.1.16.1 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 – Интерна контрола и интерна ревизија – Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност 1).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да је формирао радну групу која и период у ком се планира отклањање утврђене неправилности од 01. јуна 2023. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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 Уговори о раду закључени на пуно радно време са запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком

2.1.17.1 Опис неправилности

Дом здравља је закључио уговоре о раду на пуно радно време од 40 часова недељно са 62 запослена који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, односно на којима је уведено скраћено радно време, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Контролне активности у области увођења скраћеног радног времена – Откривена неправилност 5).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће предузети радње за доношење Акта о процени ризика којим ће уредити питање радних места са скраћеним радним временом и то почев од септембра 2022. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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 предвиђених 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 6).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља „Чачак“ је у одазивном извештају навео да ће предузети радње за именовање интерног ревизора почев од 31. децембра 2022. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Чачак“, Чачак од 10. маја 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 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.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

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

Достављено:

- Дому здравља „Чачак“, Чачак
- Архиви.