

ДОМ ЗДРАВЉА „ВЕЉКО ВЛАХОВИЋ“
Број: 986/2023
Дана: 13.03.2023. године
В Р Б А С



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас, који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-1050/2022-05/19, 12. децембар 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе акта којим је ближе уредио поступак јавних набавки, које се односе на начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и прописаних правила и начина одређивања процењене вредности јавне набавке. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија; део: Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама, поднаслов: Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, Откривена неправилност број 1);
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности, тако што је започео са применом одредби интерног акта које се односе на начин одређивања процењене вредности набавке. Први у низу поступака које је Дом здравља „Вељко Влаховић“ спровео по одредбама интерног акта, а по Плану јавних набавки за 2022. годину је Јавна набавка Стоматолошког материјала по партијама, ЈН11/2022. У наведеном поступку Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је поступио у складу са одредбама члана 21-24 Правилника о ближем уређењу поступка

		<p>набавке у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас и пре покретања поступка набавке извршио је истраживање тржишта и сачинио записник о истраживању тржишта, након чега је покренут поступак набавке стоматолошког материјала по партијама. У међувремену Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је започео поступак истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности за набавку Санитетског и медицинског потрошног материјала за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ul style="list-style-type: none"> -План јавних набавки за 2022. годину; -План јавних набавки за 2023. годину; -Позив за достављање цена потенцијалним понуђачима у поступку набавке Стоматолошки материјал; -Записник о спроведеном истраживању тржишта у поступку набавке ЈН 11/2022 – Стоматолошки материјал -Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Стоматолошки материјал по партијама за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту; -Позив за достављање цена потенцијалним понуђачима у поступку истраживања тржишта за јавну набавку Санитетски и медицински потрошни материјал за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Дом здравља није утврђивао процењену вредност јавне набавке на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта и приликом покретања поступка јавне набавке није вршио проверу да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 3 – Јавне набавке, 2) Покретање поступка и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Одређивање процењене вредности јавних набавки, Откривена неправилност број 3);</p>	<p>Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је након објављивања Извештаја о ревизији правилности пословања Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас отклонио утврђену неправилност крајем 2022. године. У поступку јавне набавке Стоматолошки материјал по партијама, ЈН11/2022, Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је поступио у складу са одредбама члана 64. Закона о јавним набавкама, пре покретања поступка набавке. спроводио је активности на истраживању тржишта и сачинио записник о истом, након чега је покренут поступак јавне набавке стоматолошког материјала по партијама.</p> <p>У складу са Планом јавних набавки за 2023. годину Дом здравља ће и у наредном периоду јавне набавке спроводити поштујући одредбе члана 64 Закона о јавним набавкама. Дом здравља „Вељко Влаховић“ тренутно обавља послове истраживања тржишта и утврђивање процењене вредности јавне набавке за Санитетски и</p>	<p>Тим за јавне набавке Комисија за јавну набавку</p>	<p>Неправилност је отклоњена. Докази: План јавних набавки за 2022. годину; План јавних набавки за 2023. годину; Позив за достављање цена потенцијалним понуђачима у поступку набавке Стоматолошки материјал Записник о истраживању тржишта у поступку набавке ЈН 11/2022 – Стоматолошки материјал Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Стоматолошки материјал по партијама за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту; -Позив за достављање цена потенцијалним понуђачима у поступку истраживања тржишта за јавну набавку Санитетски и медицински потрошни материјал за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту.</p>

		медицински потрошни материјал у стоматологији.		
2.	<p>Дом здравља је у три спроведена поступка јавне набавке мале вредности добара у 2020. години, у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета, тако да ти услови омогућавају ограничавање конкуренције, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године (Прилог 3 – Јавне набавке, 2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, Откривена неправилност број 4)</p>	<p>Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас прихвата препоруку ДРИ, па ће у циљу отклањања наведене неправилности, у 2023. години приступити сачињавању конкурсне документације на начин и у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта у делу стручног капацитета, сагласно члану 114. и 117. важећег Закона о јавним набавкама. Одређивање критеријума за избор привредног субјекта у делу стручног капацитета ће се убудуће захтевати само у случају набавке специфичне медицинске опреме, када је потребно да монтажу, пуштање у рад опреме и обуку запослених врши само одређено лице које има одређена стручна знања, овлашћено од стране произвођача опреме, као и код јавне набавке радова или јавне набавке израде пројектне документације, када предмет јавне набавке може да се реализује само са лицима која имају потребна стручна знања за ту врсту радова или израду одређене пројектне документације. Како у другој половини децембра 2022. године</p>	<p>Директор Комисија за набавку</p>	<p>Најкасније до 14.12.2023. године у зависности од спровођења одговарајућих поступака о јавним набавкама</p>

		<p>нити до момента израде одазивног извештаја Дом здравља није спроводио ниједну јавну набавку радова, нити јавну набавку израде пројектне документације где би се могли одређивати критеријуми за избор привредног субјекта у делу стручног капацитета у овом тренутку не може документовати отклањање предметне неправилности, али у наредном периоду ако буде спроводио ову врсту јавних набавки у 2023. години, по спровођењу поступка доставиће ДРИ доказе да је наведена неправилност отклоњена.</p>		
3	<p>Дом здравља није у 2020. и 2021. години, лицима која обављају послове јавних набавки омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са одредбама 185 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, 2) Покретање поступака и оглашавање јавних набавки, поднаслов: Оспособљавање и усавршавање за обављање послова јавних набавки, Откривена неправилност број 5);</p>	<p>Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас прихвата препоруку ДРИ и омогућио је лицу које обавља послове јавних набавки присуство вебинарима у циљу континуираног усавршавања. Дом здравља се захтевом обратио и Комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос лица са положеним испитом за службеника. Лице које спроводи поступке јавних набавки учествовало је на следећим вебинарима: „Планирање и израда Плана јавних набавки за 2023. годину“, „Израда плана јавних набавки за 2023. годину и извештавање за 2022. годину“;</p>	<p>Директор Управни одбор Помоћник директора за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Неправилност је отклоњена. Дом здравља је омогућио запосленом који обавља послове јавних набавки оспособљавање за обављање ових послова као и континуирану едукацију кроз присуство вебинарима. У циљу унапређења рада на пословима јавних набавки дом здравља се обратио Комисији за ново запошљавање и радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос службеника за јавне набавке на неодређено време. Докази о отклањању неправилности: 1. Потврда о присуству вебинару „Планирање и израда Плана јавних набавки за 2023. годину“.</p>

		„Практична решења у пословању здравствених установа у поступку јавних набавки“.		2.Потврда о присуству вебинару „Израда плана јавних набавки за 2023. годину и извештавање за 2022. годину“. 3.Потврда о присуству вебинару „Практична решења у пословању здравствених установа у поступку јавних набавки“.
4.	Дом здравља је у 2020. години спровео поступак јавне набавке мале вредности чија је процењена вредност у Плану јавних набавки за 2020. годину и Одлуци о покретању поступка износила 5.440.000 динара, што није у складу са чл. 51 – 63 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, 3) Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки, поднаслов: Спровођење поступака јавне набавке мале вредности, Откривена неправилност број 6);	Дом здравља „Вељко Влаховић“ је у циљу отклањања предметне неправилности предузео мере и активности како би се приликом спровођења нових поступака јавних набавки, врста поступка одређивала у складу са чланом 27 и 28. Закона о јавним набавкама. Дом здравља је спровео и Отворени поступак јавне набавке стоматолошког материјала у 2022. години, а Планом јавних набавки за 2023. годину, определио је адекватне поступке за планиране јавне набавке.	Помоћник директора за правне, кадровске и административне послове Помоћник директора за финансијско-рачуноводствене послове	Неправилност је отклоњена. Докази: 1.План јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2022. годину; 2.План јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2023. годину; 3.Одлука о спровођењу отвореног поступка набавке јавне набавкеСтоматолошки материјал 4.Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добра – енергенти за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас (уље за ложење НСГ-С и гасно уље екстра лако ЕВРО ЕЛ за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас и Здравствена амбуланта Змајево.
5.	Дом здравља је приликом реализације Уговора о јавној набавци добра - Санитетски материјал за лабораторију ЈН 05/2021 – Партија 1, без закљученог анекса уговора повећао обим предмета набавке за	Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас прихвата препоруку ДРИ, па ће ради отклањања наведене неправилности, у 2023. години успоставити контролне активности у делу праћења извршења уговора којима ће се обезбедити	Директор Помоћник директора за правне, кадровске и административне послове Помоћник директора за финансијско-рачуноводствене послове	Најкасније до 14.12.2023. године

	<p>више од 10% првобитно уговорене вредности, односно за 390.568 динара, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 3 – Јавне набавке, 4) Извршење уговора о јавним набавкама, поднаслов: Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама, Откривена неправилност број 7);</p>	<p>да се повећање обима предмета набавке врши на начин и у обиму сагласно члану 160. важећег Закона о јавним набавкама. У циљу отклањања предметне неправилности активности на праћењу извршења уговора обављаће Одељење за финансијско-рачуноводствене послове, а након одобрења новог запошљавања службеник за јавне набавке.</p>	<p>Лица задужена за праћење извршења уговора</p>	
6.	<p>Дом здравља у 2021. години није објавио јавни позив на Порталу службених гласила и база прописа код два спроведена поступка јавних набавки ЈН 3/2021 – Енергенти и ЈН 4/2021 – Гориво за службена возила, код којих је процењена вредност била већа од 5 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (Прилог 3 – Јавне набавке, 5) Оглашавање извештавање, поднаслов: Објављивање огласа о јавној набавци, Откривена неправилност број 8)</p>	<p>Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас прихвата препоруку ДРИ, па је крајем 2022. године, спровео један поступак набавке за који је сходно Закону о јавним набавкама обавезан да објави на порталу службених гласила Републике Србије. Поступак јавне набавке ЈН 6/2022 – Енергенти у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама објављен је порталу службених гласила Републике Србије. Дом здравља ће и у току 2023. године за све поступке за које је по Закону о јавним набавкама обавезан да објави јавни позив на Порталу службених гласила поступати у складу са Законом.</p>	<p>Помоћник директора за финансијско-рачуноводствене послове Помоћник директора за правне, кадровске и административне послове</p>	<p>Неправилност је отклоњена. Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас је исправио утврђену неправилност током поступка ЈН 6/2022 – Енергенти (Уље за ложење НСГ-С и гасно уље екстра лако евро ел) за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Као доказ о наведеном достављамо: 1. Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добра – енергенти за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас (уље за ложење НСГ-С и гасно уље екстра лако ЕВРО ЕЛ за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас и Здравствена амбуланта Змајево. 2. Потврду о предаји огласа на оглашавање од 30.09.2022. године; 3. Рачун број: КИФ22-22192 од 03.10.2022. године;</p>

				4.Извод бр. 186 о стању и промени средстава на дан 04.10.2022. године.
--	--	--	--	--

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Дом здравља у 2021. години није имао интерну ревизију, успостављену 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; део: Интерна ревизија, Откривена неправилност број 2).	Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас прихвата препоруку ДРИ, па ће ради отклањања наведене неправилности у 2023, 2024, 2025. години предузети све потребне мере и активности на покретању иницијативе и предузимање мера за обезбеђивање услова за успостављање интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: „Правилник“): 1) интерни ревизор запослен у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас или 2) јединица за интерну ревизију РФЗО на предлог Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас и друге здравствене установе на подручју филијале РФЗО или 3) јединица за интерну ревизију јединице локалне самоуправе (ЈЛС) на основу споразума. Док се не	-Управни одбор -Директор -Помоћник директора за правне, кадровске и административне послове - Помоћник директора за финансијско-рачуноводствене послове	Најкасније до 14.12.2025. године. Уколико се створе услови и мере исправљања дају резултате Дом здравља „Вељко Влаховић“ ће и раније пружити доказе да је утврђена неправилност исправљена.

		успостави интерна ревизија на један од напред наведених начина, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију РФЗО-а, сагласно одредбама члана 5. став 3. Правилника.		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Акциони план за успостављање интерне ревизије*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета, а које нису отклоњене до достављања одазивног извештаја доставићемо након истека рока за предузимање мера.

