



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА НИШ, НИШ**

**по ревизији правилности пословања Дома здравља Ниш, Ниш у делу који се
односи на набавке добара, услуга и радова за 2021. и 2022. године и расходе
за запослене за 2022. годину**



**Број: 400-992/2023-05/23
Београд, 23. фебруар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходи за запослене у 2022. години	4
2.1.1 Није усклађен рок важења понуде у конкурсној документацији са роком важења понуде у јавном позиву	4
2.1.2 Закључени уговори који нису идентични моделу уговора из конкурсне документације	5
2.1.3 Није објављено обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки	5
2.1.4 Повећао обим предмета набавке без измене уговора о јавној набавци.....	6
2.1.5 Набављена добра која нису била предвиђена конкурсном документацијом и закљученим уговором	7
2.1.6 Није успоставио интерну ревизију	7
2.1.7 Измена плана јавних набавки не садрже процењену вредност јавних набавки	8
2.1.8 Предлози планова потреба нису достављени на мишљење Стручном савету ...	8
2.1.9 Извршио набавку тонера кроз набавку на коју се закон не примењује, иако је за исто добро спроведен поступак јавне набавке	9
2.1.10 Шест радника преко нормативом утврђеног броја немедицинских радника	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Ниш, Ниш у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова за 2021. и 2022. године и расходе за запослене за 2022. годину број: 400-992/2023-05/19 од 7. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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 потписао и печатом оверило одговорно лице, директор Дома здравља Ниш, Ниш.

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

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходи за запослене у 2022. години

2.1.1 Није усклађен рок важења понуде у конкурсној документацији са роком важења понуде у јавном позиву

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља Ниш није ускладио услов у конкурсној документацији са условом из јавног позива у делу везаном за рок важења понуде за јавне набавке: ЈН 11/22 – лабораторијски потрошни материјал за апарат Beckman coulter- биохемија, ЈН 12/22 - Лабораторијски потрошни материјал за апарат Micros Emi CRP и ЈН 15/22 - лабораторијски реагенси за биохемијски анализатор Mindray BS 800M1 ISE. У јавном позиву као рок важења понуде предвиђено је 35 дана, док је у конкурсној документацији предвиђен рок од 30 дана, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да је, након указивања на наведену неправилност, службеник за јавне набавке водио рачуна да не долази до оваквих техничких грешака и да је са пуном пажњом и одговорношћу усклађивао услове у конкурсној документацији са условима из јавног позива, како је и прописано чланом 93. став 3. Закона о јавним набавкама.

Као доказ да је наведена неправилност отклоњена, одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Јавни позив и Конкурсну документацију за три јавне набавке које су спроведене у 2023. години, и то: ЈН 6/23 – Набавка санитетског материјала, ЈН 25/23 – Сервер за потребе информатике и ЈН 10/23 – Набавка нафтних деривата за моторна возила у отвореном поступку. Увидом у достављену документацију утврдили смо да се услов из конкурсне документације поклапа са условом из из јавног позива у делу везаном за рок важења понуде за достављене јавне набавке.

Докази: ЈН 6/23 – Набавка санитетског материјала: Јавни позив од 27. фебруара 2023. године и Конкурсна документација од 28. фебруара 2023. године и од 3. марта 2023. године; ЈН 25/23 – Набавка сервера за потребе информатике: Јавни позив од 20. априла 2023. године и Конкурсна документација од 21. априла 2023. године; ЈН 10/23 - Набавка нафтних деривата за моторна возила: Јавни позив од 6. фебруара 2023. године и Конкурсна документација од 11. фебруара 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.2 Закључени уговори који нису идентични моделу уговора из конкурсне документације

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља Ниш је, за јавну набавку 21/22 – Материјал за рад техничке службе закључио уговоре који нису идентични моделу уговора из конкурсне документације, што није у складу са одредбама члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да су, након указивања на наведену неправилност, водила рачуна да уговор који се закључује буде исти са моделом уговора из конкурсне документације. Након извршене ревизије, службеник за јавне набавке је закључивао уговоре о јавној набавци у складу са моделом уговора из конкурсне документације. Закључени уговори о јавним набавкама су идентични моделу уговора из конкурсне документације.

Као доказ да је наведена неправилност отклоњена, одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила моделе уговора и закључене уговоре за три јавне набавке које су сроведене у 2023. години.

Докази: ЈН 6/23 – Набавка санитарског материјала: Модел уговора из конкурсне документације од 28. фебруара 2023. године и Потписан уговор бр. 22/40 од 30. марта 2023. године; ЈН 25/23 - Набавка сервера за потребе информатике: Модел уговора из конкурсне документације од 21. априла 2023. године и Потписан уговор бр. 22/23 од 15. маја 2023. године; ЈН 10/23 - Набавка нафтних деривата за моторна возила: Модел уговора из конкурсне документације од 7. фебруара 2023. године и Потписан уговор бр. 22/23 од 7. марта 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Није објављено обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља Ниш није објавио обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки за шест јавних набавки и то: ЈН 4/21 – набавка санитарског материјала, ЈН 6/21 - набавка нафтних деривата за моторна возила, ЈН 8/21 – канцеларијски материјал, ЈН 6/22 – набавка нафтних деривата за моторна возила, ЈН 21/22 – материјал за рад техничке службе и ЈН 29/22 – сервисирање апарата за партију 7, 12 и 13, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 8) и члана 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да су исправила наведену неправилност и да су објавила обавештења о изменама уговора на Порталу јавних набавки за све наведене јавне набавке и то: ЈН 4/21 – Набавка санитарског материјала за уговор са понуђачем Синофарм д.о.о. Београд; ЈН 6/21 - Набавка нафтних деривата за моторна возила за уговор са понуђачем Кнез петрол д.о.о. Земун; ЈН 8/21 – Канцеларијски материјал за уговор са понуђачем Традепромет д.о.о. Ниш; ЈН 6/22 – Набавка нафтних деривата за моторна возила за уговор са понуђачем Кнез петрол д.о.о. Земун; ЈН 21/22 – Материјал за рад техничке службе за уговор са понуђачем Термокомерц д.о.о. Ниш; ЈН 29/22 – Сервисирање апарата за партију 7, 12 и 13 за уговор са понуђачем Прохима д.о.о. Ниш. Такође, одговорна лица су навела да ће



службеник за јавне набавке у будућем периоду објављивати обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки.

Као доказ да је наведена неправилност отклоњена, одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Обавештења о измени уговора на Порталу јавних набавки.

Докази: Обавештења о измени уговора на Порталу ЈН за: ЈН 4/21 – набавка санитарског материјала за уговор са понуђачем Синофарм д.о.о. Београд; ЈН 6/21 - набавка нафтних деривата за моторна возила за уговор са понуђачем Кнез петрол д.о.о. Земун; ЈН 8/21 – канцеларијски материјал за уговор са понуђачем Градепромет д.о.о. Ниш; ЈН 6/22 – набавка нафтних деривата за моторна возила са понуђачем Кнез петрол д.о.о. Земун; ЈН 21/22 – материјал за рад техничке службе са понуђачем Термокомерц д.о.о. Ниш; ЈН 29/22 – сервисирање апарата за партију 7, 12 и 13 са понуђачем Прохима д.о.о. Ниш.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Повећао обим предмета набавке без измене уговора о јавној набавци

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља Ниш је, за девет уговора, повећао обим предмета набавке, најмање у укупном износу од 868.953 динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да се, након указивања на наведену неправилност, води рачуна да свака измена уговора буде у складу са одредбама из чл. 155-160. Закона о јавним набавкама. Извршење уговора о јавној набавци се прати у Одсеку за јавне набавке. Праћење реализације уговора се евидентира у оквиру финансијско-информацијског система „Афи систем“, у коме се води рачуна и о року важења уговора. Сви подаци у оквиру „Афи систем“-а доступни су и Одељењу за финансијско-економске послове, којима је то потребно због евидентирања рачуна везаних за уговоре.

Као доказ да је наведена неправилност отклоњена, одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила три уговора закључених на основу спроведених поступака јавне набавке, као о картице добављача из којих се може видети да се уговори прате и да није било прекорачења уговора.

Докази: Уговор бр. 22/1 – 81 од 15. априла 2022. године; аналитичка картица добављача Босс Принт за период 1.1.-31.12.2023. године; Уговор бр. 22/1 – 95 од 16. јуна 2021. године; аналитичка картица добављача Лапико за период 1.1.-31.12.2023. године; Уговор бр. 22/1-143 од 1. јула 2022. године; аналитичка картица добављача Стол мебло за период 1.1.-31.12.2023. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5 Набављена добра која нису била предвиђена конкурсном документацијом и закљученим уговором

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља Ниш је, за јавну набавку 21/22 – Материјал за рад техничке службе, по основу Уговора број 22/105 за набавку водоводног материјала извршио расход у износу од 94 хиљаде динара за добра која нису била предвиђена конкурсном документацијом и закљученим уговором, односно без правног основа, што није у складу са одредбама члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да се, након указивања на наведену неправилност, води рачуна да се врши набавка добара која се налазе у техничкој спецификацији конкурсне документације. Успостављена је појачана контрола од стране одговорних лица, како не би долазило до набављања робе која није предвиђена техничком спецификацијом. Са појачаном пажњом усклађена је правилност уговора о јавној набавци, односно спецификација из уговора са картицама добављача и рачунима прибављених добара из спецификације уговора.

Као доказ да је наведена неправилност отклоњена, одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила три уговора закључених на основу спроведених поступака јавне набавке, картице добављача и рачуне који су испостављени од стране добављача, а из којих се може утврдити која је роба набављена.

Докази: Уговор бр. 24/22-2 од 17. јуна 2022. године: Техничка спецификација; Картица добављача; Рачун број Т-50039 од 28. фебруара 2023. године, број И-40196 од 27. октобра 2022. године, број Т-40218 од 5. септембра 2022. године, Три рачуна везана за наведени уговор; Уговор бр. 3/22 од 18. новембра 2022. године: Техничка спецификација; Картица добављача; Рачун број ФАКТУ-2-17/2023 од 24. јануара 2023. године, број ФАКТУ-2-56/2023 од 5. априла 2023. године, број ФАКТУ-2-137/2023 од 15. децембра 2023. године; Уговор бр. 5/22 од 31. октобра 2022. године: Техничка спецификација; Картица добављача; Рачун број ИФ-1072/23 од 11. маја 2023. године, број ИФ-1820/23 од 7. августа 2023. године, ИФ – 3044/22 од 21. децембра 2022. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1.6 Није успоставио интерну ревизију

2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља Ниш није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности за успостављање интерне ревизије на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање у јавном сектору. Директор је



одредио запослене који ће бити упућени на обуку коју организује Министарство финансија у наредном периоду.

Као доказ да су кренули са отклањањем наведене неправилности, одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Акциони план број 605 од 12. фебруара 2024. године, као и потврду о похађању обуке и пријаве за обуке.

Докази: Потврда о похађању обуке Основи финансијског управљања и контроле на име ██████████ од 29. новембра 2023. године; Анекс уговора о раду бр. 12/120/2 од 26. априла 2023. године, којим се запослена ██████████ распоређује на послове интерног ревизора; Пријава за основну обуку за Интерну ревизију на име ██████████; Пријава за основну обуку за ФУК на име ██████████; Акциони план број 605 од 12. фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7 Измена плана јавних набавки не садрже процењену вредност јавних набавки

2.1.7.1 Опис неправилности

Поједине измене плана јавних набавки за 2021. и 2022. годину не садрже процењену вредност јавних набавки, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да су, након указивања на наведену неправилност, Одсек за јавне набавке и службеник за јавне набавке објавили на Порталу јавних набавки и на сајту Дома здравља Ниш План јавних набавки за 2024. годину са процењеним вредностима како је то прописано чланом 88. Закона о јавним набавкама.

Као доказ да је наведена неправилност отклоњена, одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Извод са сајта Дома здравља Ниш, где се може видети да су одговорна лица отклонила неправилност тако што су план јавних набавки објавили на Портал и на сајт установе са процењеним вредностима.

Докази: Извод са сајта Дома здравља Ниш.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Предлози планова потреба нису достављени на мишљење Стручном савету

2.1.8.1 Опис неправилности

Директор Дома здравља Ниш није доставио предлоге планова потреба за 2021. годину и 2022. годину на мишљење Стручном савету Дома здравља Ниш, што није у складу са чланом 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да здравствена установа Предлог плана потреба ЦЈН за наредну годину усклађује са Планом рада здравствене установе за текућу годину и финансијским средствима



планираним за робе и услуге за које се спроводе ЦЈН и да ће исти достављати и Стручном савету установе, како би и они дали своје мишљење о томе.

Као крајњи рок за отклањање откривене неправилности наведен је 12. новембар 2024. године. Као одговорна лица за преузимање мере исправљања наведени су: директор Дома здравља Ниш, помоћник директора за немедицинска питања и шеф одељења за јавне набавке – службеник за јавне набавке.

Докази: Акциони план број 605 од 12. фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.9 Извршио набавку тонера кроз набавку на коју се закон не примењује, иако је за исто добро спроведен поступак јавне набавке

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља Ниш је у току 2021. године извршио расход за набавку тонера (набавка на коју се Закон не примењује), у укупном износу од 1.312.704 динара, а да је за иста добра у току године спровео отворен поступку јавне набавке ЈН 8/21 - набавка канцеларијског материјала (партија 6 тонери), а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 11 -21 и 27, а у вези члана 52 Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају да је Дом здравља Ниш у Плану јавних набавки за 2024. годину предвидео јавну набавку тонера под бројем ЈН 16/24 са процењеном вредношћу од 1.500.000 динара.

Као крајњи рок за отклањање откривене неправилности наведен је 12. новембар 2024. године. Као одговорна лица за преузимање мере исправљања наведени су: директор Дома здравља Ниш, помоћник директора за немедицинска питања и шеф одељења за јавне набавке – службеник за јавне набавке.

Докази: План јавних набавки за 2024. годину; Одлука о спровођењу поступка од 12. фебруара 2024. године; Акциони план број 605 од 12. фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

2.1.10 Шест радника преко нормативом утврђеног броја немедицинских радника

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља Ниш је на дан 31. децембар 2022. године имао 180 радника ангажованих на обављању немедицинских послова, односно шест радника преко нормативом утврђеног броја немедицинских радника, што није у складу са одредбама члана 17 став 1 Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља Ниш су у Одазивном извештају навела да је у међувремену свих шест радника уговорено, и то:

- један радник је уговорен 28. августа 2023. године уз сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и уз сагласност Комисије за кадрове ЗУ;
- пет радника је уговорено 23. септембра 2023. године у складу са проширењем Кадровског плана Дома здравља Ниш по закључку Владе Републике Србије број 05 број 112-7921/2023 од 31. августа 2023. године за запошљавање лица ангажованих за време пандемије COVID 19. Наведеним закључком Дом здравља Ниш је добио проширење Кадровског плана са 174 на 203 немедицинских радника.

Сви запослени су ангажовани на неодређено време и уговорени са РФЗО.

Докази: Сагласност комисије за ново запошљавање; Сагласност Министарства здравља број 112-02-840/2023-02 од 18.7.2023. године; Захтев за ажурирање апликације уговорених радника број 11/35 од 28. августа 2023. године, Закључак Владе РС број 112-11193/2023 од 14. новембра 2023. године; Анекс Уговора број 12/347 од 22. септембра 2023. године; Анекс Уговора број 12/346 од 22. септембра 2023. године; Анекс Уговора број 12/377 од 23. септембра 2023. године; Анекс Уговора број 12/378 од 23. септембра 2023. године; Нови Кадровски план по Закључку Владе Републике Србије број 05 број 112-7921/2023 од 31. августа 2023. године.

2.1.10.3 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 достављених доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности. 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
23. фебруар 2024. године