



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛЕНКО МАРИН” ЛОЗНИЦА
по ревизији правилности пословања у делу
који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и
расхода за запослене у 2021. години**



**Број: 400-1046/2022-05/28
Београд, 24. априла 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.	5
2.1 Информације о субјекту ревизије	5
2.1.1 Органи Дома здравља	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.2 Набавке добара, услуга и радова.....	5
2.2.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2.2 Планирање централизованих јавних набавки	6
2.2.2.1 Опис неправилности	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.2.3 Процењена вредност јавних набавки	6
2.2.3.1 Опис неправилности	6
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.3.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.4 Спровођење поступака јавних набавки - Комисија за јавну набавку	7
2.2.4.1 Опис неправилности	7
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.4.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.5 Спровођење поступака јавних набавки – Конкурсна документација	7
2.2.5.1 Опис неправилности	7
2.2.5.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.5.3 Оцена мере исправљања	8
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.	8
2.2.6 Извршење уговора о јавним набавкама - Набавке по основу уговора који су престали да важе.....	8
2.2.6.1 Опис неправилности	8



2.2.6.2	Исказане мере исправљања	8
2.2.6.3	Оцена мера исправљања	9
2.2.7	Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	9
2.2.7.1	Опис неправилности	9
2.2.7.2	Исказане мере исправљања	9
2.2.7.3	Оцена мере исправљања	9
2.3	Расходи за запослене.....	10
2.3.1	Увођење скраћеног радног времена	10
2.3.1.1	Опис неправилности	10
2.3.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.3.2	Награде запосленима и остали посебни расходи - Остале награде	10
2.3.2.1	Опис неправилности	10
2.3.2.2	Исказане мере исправљања	11
2.3.2.3	Оцена мера исправљања	11
2.4	Интерна контрола и интерна ревизија	11
2.4.1	Интерна ревизија.....	11
2.4.1.1	Опис неправилности	11
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.4.2	Управљање ризицима	11
2.4.2.1	Опис неправилности	11
2.4.2.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	12
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Миленко Марин” Лозница, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расхода за запослене у 2021. години број: 400-1046/2022-05/23 од 29. новембра 2022. 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 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

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

2.1 Информације о субјекту ревизије

2.1.1 Органи Дома здравља

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је донео Одлуке о именовану чланова стручних органа на период од четири године у 2012, 2016 и 2017. години. Стручни органи дома здравља су у истом саставу радили и након истека мандата у 2021. години, што није у складу са чланом 126 став 2 Закона о здравственој заштити.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Дома здравља је именovalo стручне органе Дома здравља (Стручни савет, Етички одбор, Комисија за унапређење квалитета рада) у складу са Законом о здравственој заштити.

Докази: Решење о именовану чланова Стручног савета број: 1862 од 27. децембра 2022. са прилозима, Решење о именовану чланова Етичког одбора број: 48 од 04. јануара 2023. са прилозима, Решење о именовану Комисије за унапређење квалитета рада број: 1835 од 27. децембра 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Набавке добара, услуга и радова

2.2.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља:

- у Плану јавних набавки за 2020. годину за верзије плана број 2, 3 и 4, које су објављене на Порталу јавних набавки, није унео податке о процењеној вредности за укупно пет поступака јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама;
- у Плану јавних набавки за 2021. годину и Плану јавних набавки за 2021. годину – верзија Плана 2, није унео процењене вредности јавних набавки, као и што План јавних набавки за 2021. годину – верзија Плана 2, није објавио на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбом члана 88 ст. 1 тч. 1) и ст. 3 важећег Закона о јавним набавкама.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља у планове јавних набавки уноси процењене вредности и објављује их на порталу јавних набавки.

Докази: Измена Плана јавних набавки - верзија Плана 3 за 2022. годину од 15. септембра 2022. године, План јавних набавки – верзија Плана 1 за 2023. годину од 31. јануара 2023. године, пример објава наведених планова и измена планова на Порталу јавних набавки.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Планирање централизованих јавних набавки

2.2.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није:

- образовао комисију ради израде предлога планова Дома здравља за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. и за 2021. годину и
- израдио и усвојио предлог плана потреба Дома здравља за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2021. годину,

што није у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је донео решење о образовању комисије за израду предлога плана потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке, док у вези предлога Плана Дома здравља за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину, наводи да ће бити израђен и усвојен до 30. јуна текуће године, у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Доказ: Решење бр. 315 од 6. марта 2023. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Процењена вредност јавних набавки

2.2.3.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно није извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2) раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 важећег Закона о јавним набавкама



2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је документовао да је процењену вредност јавних набавки одређивао на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно да је извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Докази: копија електронске поште размењене са потенцијалним добављачима, записници о испитивању и истраживању тржишта са пратећом документацијом, а све у вези јавне набавке добара – Угља, број: 20-22 од 11. новембра 2022. године, јавне набавке добара – Промотивни рекламни материјал, број: 21-22 од 5. новембра 2022. године и јавне набавке добара – Нерегистровани лекови (адреналин) број: 24-22 од 29. децембра 2022. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Спровођење поступака јавних набавки - Комисија за јавну набавку

2.2.4.1 Опис неправилности

Чланови комисије за јавну набавку Дома здравља су пре отварања понуда или пријава, потписивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је доставио доказе да су чланови комисија у јавним набавкама изјаве којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потписивали после отварања понуда, у складу са одредбом члана 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Докази: Решења о формирању комисије за јавне набавке, записници о отварању понуда, потписане изјаве чланова комисије, а све у вези јавних набавки добара – угља, апарата за хематолошке анализе и реагенса за хематолошке анализе.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Спровођење поступака јавних набавки – Конкурсна документација

2.2.5.1 Опис неправилности

Дом здравља је у отвореним поступцима јавне набавке нафтних деривата ЈН број 9-20 и ЈН број 11-21 одредио критеријум за доделу уговора који ограничава конкуренцију, што није у складу са одредбама чл. 7, 114 и 133 важећег Закона о јавним набавкама.



2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је као меру исправљања, доставио документа којима доказује да је за спроведене поступке јавних набавки рекламног материјала, лекова и канцеларијског материјала, утврдио критеријуме за доделу уговора, у складу са одредбама чл. 7, 114 и 133 Закона о јавним набавкама.

Докази: Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке са референтним бројем: 3-23 за набавку канцеларијског материјала, Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке са референтним бројем: 24-22 за набавку лекова - адреналина и Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке са референтним бројем: 21-22 за набавку промотивног и рекламног материјала.

2.2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

2.2.6 Извршење уговора о јавним набавкама - Набавке по основу уговора који су престали да важе

2.2.6.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки за набавку разноврсних добара и услуга, у укупном износу од 1.685 хиљада динара, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 51 важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је увео контролне поступке којима је обезбедио да се набавке добара, радова и услуга спроводе у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

Докази:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и праћење извршења уговора о јавној набавци из новембра 2022 године;*
- 2) Одлука о именовану лица за праћење извршења уговора број: 1773 – 1 од 14. децембра 2022. године;*
- 3) Извештаји именованих лица о реализацији праћења извршења уговора у оквиру уговорених вредности;*
- 4) Евиденције финансијског књиговодства по добављачима;*
- 5) Уговор број: 1888 од 29. децембра 2022. године за набавку реагенса за биохемију за апарат AU 480 и за апарат за коагулацију ACL 7000 по ЈН 3-22;*



6) Уговор број: 1627 од 16. новембра 2022. године за набавку санитарског материјала по ЈН 17-22;

7) Уговор број 1820 од 22. децембра 2022. године, за набавку реагенаса за хематолошки аналајзер *SYSMEX XN-530, SYSMEX XS-1000*, по ЈН 22-22.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.7.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио конкуренцију приликом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, а које су спроведене у:

- 2020. години у износу од у укупној вредности од 1.771 хиљада динара (без ПДВ-а) и
- 2021. години у износу од 7.069 хиљада динара (без ПДВ-а),

што није у складу са чланом 39 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама, чланом 27 став 2 важећег Закона о јавним набавкама и чланом 57 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су предузела мере којима су обезбедила конкуренцију приликом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и документовала спроведено истраживање тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и праћење извршења уговора о јавној набавци из новембра 2022 године, као и документа у вези испитивања тржишта са детаљним спецификацијама производа и ценама, записници о истраживању тржишта са пратећом документацијом, копије електронске поште размењене са потенцијалним добављачима, а све у вези набавки тапетарских услуга, набавки рибона и налепница за лабораторију и набавку интернет камере.

2.2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 Расходи за запослене

2.3.1 Увођење скраћеног радног времена

2.3.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навео:

- 1) да се предузимају радње да се акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област;
- 2) да је у току поступак ажурирања Акта о процени ризика ради допуна и измена на основу урађене поновне процене ризика на радним местима и
- 3) да ће закључити одговарајуће анексе уговора о раду са запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом у зависности о промени акта о процени ризика.

Докази: оверен Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Миленко Марин” Лозница који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расхода за запослене у 2021. години, број: 262 од 27. фебруара 2023. 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.

2.3.2 Награде запосленима и остали посебни расходи - Остале награде

2.3.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није ближе утврдио критеријуме за исплату награда запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од корона вируса, што није у складу са актом Министарства здравља (број: 120-01-31/2020-05 од 23.04.2020. године) којим је ближе појашњен начин обрачуна и исплате награде запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од наведеног вируса.



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Дома здравља је ближе утврдило критеријуме за исплату награда запосленима који учествују у лечењу и збрињавању пацијената оболелих од корона вируса.

Доказ: Одлука број: 1822 од 22. децембра 2022. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Интерна контрола и интерна ревизија

2.4.1 Интерна ревизија

2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у прописаном року и на прописан начин известила министра надлежног за послове финансија, о функционисању система интерне ревизије у Дому здравља за 2022. годину.

Доказ: Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, број: 2-00093/23 од 6. марта 2023. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Управљање ризицима

2.4.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није ажурирао 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.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је ажурирао Стратегију управљања ризиком 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.



Докази: Одлука Управног одбора Дома здравља број: 127/LVIII-5 од 31. јануара 2023. године, Стратегија управљања ризиком Дома здравља „Др Миленко Марин” Лозница.

2.4.2.3 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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог 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 Дом здравља „Др Миленко Марин” Лозница 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 41
11000 Београд, Србија
24. април 2023. године