



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „БЕЛА ЦРКВА“ БЕЛА ЦРКВА
по ревизији правилности и сврсисходности пословања
*„Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља „Бела Црква“
Бела Црква“***



**Број: 400-923/2023-05/26
Београд, 19. април 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Планирање јавних набавки.....	4
2.1.1 Исказивање потреба за предметима набавке	4
2.1.2 Истраживање тржишта предмета набавке.....	5
2.1.3 Процењена вредност предмета набавке	6
2.2 Спровођење поступка јавне набавке	7
2.2.1 Благовремено спровођење поступка јавне набавке.....	7
2.2.2 Техничке спецификације предмета набавке	8
2.2.3 Критеријуми за избор привредног субјекта	9
2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама.....	10
2.3.1 Извршење уговора о јавним набавкама	10
2.3.2 Набавке испод прописаних прагова.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља „Бела Црква“ Бела Црква, број: 400-923/2023-05/22 од 14. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром на то да све откривене неправилности/несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Бела Црква“ Бела Црква (у даљем тексту: Дом здравља) 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/несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности 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 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Планирање јавних набавки

2.1.1 Исказивање потреба за предметима набавке

2.1.1.1 Опис неправилности

Наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања јавних набавки. Дом здравља није интерним актом уредио начин планирања набавки и није донео инструкције за планирање. Исказивање потреба није документовано и заснивало се на подацима о потрошњи из претходне године и опредељеним средствима у финансијском плану, као јединих критеријума за планирање. Највећи део активности планирања спроводи једно лице, коме су запослени у оквиру појединачних служби достављали податке о исказаним потребама. Неуређеност поступања у фази планирања, без интерног акта, писаних инструкција, утврђених критеријума и прописаних образаца код исказивања потреба, као и ангажовање једног лица у фази планирања набавки задуженог за спровођење и контролу већег дела активности. Наведено може створити ризик да исказане потребе неће увек одговарати стварним потребама, што може узроковати прекорачење уговорених вредности, односно недовољну реализацију уговорених предмета набавке и имати утицај, како на ефикасност набавки, тако и на квалитет у обављању редовних делатности.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља прихватио препоруку Државне ревизорске институције. Ради поступања по наведеној препоруци, Дом здравља је усвојио Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга (у даљем тексту: Правилник), којим је уредио начин планирања у поступцима набавки, као и исказивања и документовања потреба за предметима набавки. Правилником су дефинисане инструкције за утврђивање критеријума за планирање поступака јавних набавки. У Одазивном извештају се наводи да ће Дом здравља поступке доношења и измене планова јавних набавки, вршити искључиво у складу са чл. 17-47 наведеног правилника. Такође, правилником је предвиђено и ко су учесници у планирању набавки. Управни одбор Дома здравља је усвојио План јавних набавки, након спроведних послова планирања набавки, од стране шефа рачуноводства, у сарадњи са директором Дома здравља и лицем запосленим на пословима набавки, као и са руководиоцима служби и одељења. Руководиоци служби су пре усвајања Плана и програма пословања и финансијског плана, доставили у писменом облику планиране потребе за наредну годину. Потребе су исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба, са образложењем разлога и сврсисходности набавке. Шеф рачуноводства у сарадњи са директором Дома здравља и лицем запосленим на пословима набавки је извршио проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку набавку појединачно. На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности Дома здравља, шеф рачуноводства и лице запослено на пословима набавки су утврдили укупне спецификације добара, услуга и радова. Утврђене спецификације представљале су основ за истраживање тржишта. Истраживање тржишта је спроведено од стране шефа рачуноводства и лица запосленог на пословима јавних набавки, у сарадњи са лицима која су доставила потребе. О спроведеном истраживању тржишта је сачињен записник.



Дом здравља је наведеним Правилником, прописао и начин исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавки и у складу са наведеним ће документовати све радње током процеса планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивања процењене вредности набавке.

Мере исправљања, у погледу наведених активности, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 105-1/2024 од 29. фебруара 2024. године;
- Одлука Управног одбора о усвајању Плана набавки на које се закон не примењује за 2024. годину, број: 138-2/2024 од 13. марта 2024. године;
- План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину;
- Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2024. годину, број: 138-1/2024 од 13. марта 2024. године;
- План јавних набавки за 2024. годину.

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

2.1.2 Истраживање тржишта предмета набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

Наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током испитивања и истраживања тржишта. Дом здравља није интерним актом уредио поступак истраживања тржишта и спроведене активности нису евидентирани и документовани. Радње на истраживању тржишта спроводио је запослени на пословима јавних набавки, који је путем доступних портала пратио кретање цена на тржишту предмета набавке, док друге информације нису прикупљане у поступцима истраживања тржишта. Недокументовање спроведених радњи, као и изостанак детаљнијег истраживања тржишта, у фази планирања набавки, не обезбеђује информације о потенцијалним понуђачима, интензитету конкуренције и друге битне информације, што представља ризик да се у појединим поступцима неће обезбедити довољна конкуренција, што може утицати на њихову ефикасност.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља прихватио препоруку Државне ревизорске институције. Ради поступања по наведеној препоруци, Дом здравља је усвојио Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, којим је прописао начин спровођења и евидентирања истраживања тржишта. Пре усвајања планова набавки, Дом здравља је извршио и документовао истраживање тржишта, као основ за процену вредности набавки из планова.

У Одазивном извештају се наводи да ће Дом здравља спроводити и документовати истраживање тржишта, у складу са чл. 20-22 наведеног правилника. Дом здравља је усвојио План јавних набавки за 2024. годину, који се највећим делом састоји из набавки стандардних добара и уобичајених услуга, које се периодично понављају. Њихова процењена вредност је



одређена у складу са начином дефинисаним чл. 32 и 33 Закона о јавним набавкама. За добра која не представљају стандардна добра која се периодично набављају, Дом здравља је спровео истраживање тржишта у складу са особинама тих добара, у зависности колико су та добра доступна на тржишту, односно колико је цена тих добара, јавно доступна. Дом здравља је документовао спроведена истраживања тржишта, доношењем записника. О спроведеним испитивањима тржишта, биће сачињена белешка, која ће садржати податке о времену и начину истраживања тржишта, предузетим радњама и прикупљеним информацијама. Дом здравља ће спроводити истраживање тржишта, да би информације које ће том приликом бити прикупљене биле валидне у време покретања поступка јавне набавке. Истраживање тржишта ће се вршити ради одређивања процењене вредности, техничких спецификација, услова и друго.

Дом здравља је наведеним Правилником, прописао и начин исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавки и у складу са наведеним ће документовати све радње током процеса планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивања процењене вредности набавке.

Мере исправљања, у погледу наведених активности, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 105-1/2024 од 29. фебруара 2024. године;
- Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2024. годину, број: 138-1/2024 од 13. марта 2024. године;
- План јавних набавки за 2024. годину.

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

2.1.3 Процењена вредност предмета набавке

2.1.3.2 Опис неправилности

Процењена вредност предмета набавке мора бити објективна и заснована на спроведеном истраживању тржишта. Дом здравља није интерним актом уредио начин одређивања процењене вредности предмета набавке. У поступку планирања јавних набавки дом здравља није документовао радње које је спроводио и није вршио контролу исправности одређивања процењене вредности набавки. Начин утврђивања валидности процењене вредности у време покретања поступка није документован. Наведене околности представљају ризик да процењена вредност набавки није увек била објективно одређена, што је имало утицај на ефикасност појединих поступака јавних набавки.

2.1.3.3 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља прихватио препоруку Државне ревизорске институције. Ради поступања по наведеној препоруци, Дом здравља је документовао радње спроведене приликом истраживања тржишта и том приликом су сачињени записници о спроведеном истраживању тржишта, па се може утврдити да је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна у време доношења плана јавних набавки.



Дом здравља ће и убудуће документовати у писаном облику све активности спроведене приликом обављених истраживања тржишта, у складу са чланом 22 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга.

Дом здравља је усвајањем наведеног правилника, предвидео начин вршења контроле исправности одређивања процењене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања. Шеф рачуноводства у сарадњи са директором Дома здравља и/или лицем које он овласти, врши проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку набавку појединачно. У оквиру контроле, а у циљу исправности одређивања процењене вредности набавке, врши се провера начина испитивања тржишта, начина утврђивања процењене вредности конкретне набавке и исправности одређивања потребних финансијских средстава. Ова контрола врши се пре достављања плана набавки Управном одбору установе ради усвајања. Дом здравља се придржавао ових процедура приликом поступка доношења Плана јавних набавки за 2024. годину.

Дом здравља ће и убудуће вршити контролу исправности одређивања процењене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка у складу са чл. 19, 20 и 34 наведеног Правилника. У оквиру контроле, а у циљу исправности одређивања процењене вредности набавке, вршиће се провера начина испитивања тржишта, начина утврђивања процењене вредности конкретне набавке и исправности одређивања потребних финансијских средстава.

Дом здравља је наведеним Правилником, прописао и начин исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавки и у складу са наведеним ће документовати све радње током процеса планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивања процењене вредности набавке.

Мере исправљања, у погледу наведених активности, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 105-1/2024 од 29. фебруара 2024. године.

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

2.2 Спровођење поступка јавне набавке

2.2.1 Благовремено спровођење поступка јавне набавке

2.2.1.1 Опис неправилности

Наручилац је дужан да донесе годишњи План јавних набавки, којим се одређује и оквирно време за покретање поступка јавне набавке. Дом здравља „Бела Црква“ је поступке јавних набавки покретао и спроводио у оквирном времену одређеном Планом јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања



Дом здравља је усвајањем правилника чл. 12 – 16, дефинисао начин спровођења контролних активности током спровођења поступака јавних набавки. Дом здравља је чланом 53. Правилника предвидео начин оглашавања у поступцима јавних набавки, те ће поштујући законске обавезе, приликом објављивања јавних набавки чија је процењена вредност преко 5 милиона динара, позиве за подношење понуда, поред Портала јавних набавки, објављивати и на Службеном гласнику РС. Мере исправљања, у погледу наведених активности, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 105-1/2024 од 29. фебруара 2024. године.

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

2.2.2 Техничке спецификације предмета набавке

2.2.2.1 Опис неправилности

Техничке спецификације морају бити сразмерне обиму, природи и сложености јавне набавке. Дом здравља није интерним актом уредио начин одређивања техничких спецификација. У посматраном периоду, Дом здравља је техничке спецификације одређивао на основу исказаних потреба у фази планирања, које нису документоване, а основ за њихово одређивање биле су набавке из претходног периода. Лице које обавља послове јавних набавки припремало је техничке спецификације у сарадњи са запосленима у службама које користе конкретан предмет набавке. Иако су предмети набавке описани кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин, исте нису засноване на информацијама са тржишта предмета набавке и није вршена контрола исправности и оправданости техничких спецификација, којом се потврђује да су исте објективно одређене, што може створити ризик да исте неће увек одговарати стварним потребама наручиоца и тиме утицати на ефикасност у поступцима набавки.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља прихватио препоруку Државне ревизорске институције. Ради поступања по наведеној препоруци, Дом здравља је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, којим је уредио поступак јавне набавке, односно дефинисао начин одређивања техничких спецификација, лица су задужена за контролу њихове исправности и оправданости, као и израду документације о њиховом одређивању.

Дом здравља ће техничке спецификације јавних набавки, одређивати на основу документованих спроведених истраживања тржишта у складу са чл. 22, 61, 62 и 63 наведеног правилника и у записницима о спроведеним истраживањима тржишта ће наводити техничке спецификације добара/услуга/радова који су предмет јавне набавке. У поступцима испитивања и истраживања тржишта Дом здравља је осим цена прикупио и податке о самим карактеристикама предмета набавке, што је документовано записником. Дом здравља је



документовао радње и информације о истраживању тржишта које је спровео у фази планирања, неопходне за дефинисање стварних потреба, а затим и одређивања објективних техничких спецификација предмета набавке.

Дом здравља је усвајањем Правилника дефинисао начин одређивања техничких спецификација, као и која лица су задужена за контролу њихове исправности и оправданости, као и израду документације о њиховом одређивању. Техничке спецификације предмета набавке ће бити сачињене на основу резултата истраживања тржишта, обављеног од стране шефа рачуноводства, у сарадњи са директором Дома здравља и службеником за јавне набавке/лицем запосленим на пословима набавки, као и са руководиоцима служби и одељења установе, односно другим лицима која достављају потребе. Током сваког конкретног поступка јавне набавке које буде спроводио, техничке спецификације ће одређивати комисија за јавну набавку, контролисана од стране лица задуженог за контролу јавних набавки, у складу са чланом 12 Правилника. У поступцима испитивања и истраживања тржишта Дом здравља ће осим цена прикупити податке и о самим карактеристикама предмета набавке, што ће документовати записником. Дом здравља ће документовати радње и информације о истраживању тржишта које ће спровести у фази планирања, а затим и одређивања објективних техничких спецификација предмета набавке.

Такође, у одазивном извештају се наводи да је чланом 49 Правилника прописано да обавезе које ће преузети уговором о јавној набавци бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима. Дом здравља ће у поступцима јавних набавки уговорати искључиво обавезе које су у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијских средстава. Дом здравља ће у моделима уговора, за поступке јавних набавки код којих се због природе расхода захтева плаћање у више година, предвидети клаузулу да ће обавезе Наручиоца које по том уговору доспевају у наредној буџетској години, бити реализоване највише до износа који је по том основу одобрен финансијским планом Наручиоца у наредној буџетској години.

Мере исправљања, у погледу наведених активности, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 105-1/2024 од 29. фебруара 2024. године.

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

2.2.3 Критеријуми за избор привредног субјекта

2.2.3.1 Опис неправилности

Иако интерним актом није прописана садржина конкурсне документације, у поступцима јавних набавки медицинске опреме – ултразвучни апарат за гинекологију, аутоклав за централну стерилизацију и ортопан, захтевани су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који се односе на стручни капацитет, тако да ти услови омогућавају ограничавање конкуренције и нису у логичкој вези са предметом набавке. Како у фази планирања набавки, у поступцима истраживања тржишта, нису обезбеђене релевантне информације о предмету набавке, које су могле допринети адекватном одређивању



критеријума за избор привредног субјекта, јавља се ризик да се оваквим поступањем нарушавају основна начела јавних набавки, а посебно начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, што утиче и на остваривање начела економичности и ефикасности у поступцима јавних набавки.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља прихватио препоруку Државне ревизорске институције. Ради поступања по наведеној препоруци Дом здравља је усвојио Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, друштвених и других посебних услуга и њиме прописао садржину конкурсне документације, која се припрема у складу са Законом о јавним набавкама и елементе које треба да обухвати, а који се између осталих, односе и на прописане услове за учешће у поступку јавне набавке и критеријуме за избор привредног субјекта. Наведеним правилником је прописано, ко су лица која су у фази спровођења поступка јавне набавке задужена за контролу израде конкурсне документације, у циљу провере поступка и података које садржи конкурсна документација, односно да ли је припремљена у складу са природом предмета набавке и да ли садржи начела, услове и друге прописане елементе. Дом здравља ће критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређивати на начин да не омогућавају и не ограничавају конкуренцију и да се лако могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке. Дом здравља ће критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређивати у складу са чланом 60 наведеног Правилника. Такође, Дом здравља приликом захтевања кадровског капацитета, неће захтевати да понуђачи имају запослене који су у сталном радном односу.

Поред напред описаног, критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, морају бити у логичкој вези са предметом набавке и не смеју да ограничавају конкуренцију, као и у складу са релевантним информацијама прикупљеним приликом истраживања тржишта. Такође, конкурсна документација обавезно садржи критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

Мере исправљања, у погледу наведене активности, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 105-1/2024 од 29. фебруара 2024. године.

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

2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.3.1 Извршење уговора о јавним набавкама

2.3.1.1 Опис неправилности

Одредбама Закона о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Дом здравља „Бела Црква“ интерним актом није прописао



задужења и одговорности лица за праћење извршења уговора о јавној набавци. У посматраном периоду, код већине закључених уговора праћена је њихова реализација, осим у случају шест уговора о јавној набавци, код којих је повећан обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, што је довело до извршења расхода у већем износу од уговорених. Наведено указује на ризик да Дом здравља није на адекватан начин обезбедио праћење извршења свих уговора о јавним набавкама, што је утицало на ефикасност ових набавки у фази њихове реализације и неосновано трошење јавних средстава.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља прихватио препоруку Државне ревизорске институције. Ради поступања по наведеној препоруци, Дом здравља је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, којим је прописао начин ефикасног праћења извршења уговора о јавним набавкама.

Дом здравља ће у складу са чл. 83-89 наведеног правилника, вршити праћење извршења уговора, као и евентуалне измене уговора и објављивање обавештења о измењеним уговорима. С тим у вези, Дом здравља ће, уколико буде потребе, закључивати анексе уговора на начин и у висини износа дефинисаним Законом о јавним набавкама (односно неће закључивати анексе преко 10% од укупне вредности закљученог уговора, уколико не постоји правни основ за такву измену).

Дом здравља је доношењем наведеног правилника, прописао и начин континуираног праћења извршења уговора о јавним набавкама, као што је и дефинисао контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о јавним набавкама. Оваквим поступањем Дом здравља ће обезбедити да се уговори не реализују преко уговорене вредности, као и то да уколико постоји потреба за изменама уговорних одредби, исте буду закључене у складу са релеватним законским и подзаконским одредбама.

Мере исправљања, у погледу наведене активности, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 105-1/2024 од 29. фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа, оценићемо да ли је неправилност / несврсисходност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности / несврсисходности 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 Набавке испод прописаних прагова

2.3.2.1 Опис неправилности

Одредбама Закона о јавним набавкама¹ прописани су прагови до којих се закон не примењује. Дом здравља интерним актом није уредио планирање и спровођење набавки на које се закон не примењује. У посматраном периоду Дом здравља је извршио набавку санитарског материјала, лабораторијских реагенса и услуга одржавања хигијене, чија је вредност била већа од прага до којег се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама за

¹ „Службени гласник РС“, број 91/19.



набавку добара и услуга, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона. Наведено указује на ризик да планирање набавки у установи није успостављено на довољно ефикасан начин, што је утицало да се, без постојања основа за изузеће, избегне примена основних начела економичности и ефикасности, обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости привредних субјеката, за конкретне набавке.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља прихватио препоруку Државне ревизорске институције. Ради поступања по наведеној препоруци, Дом здравља је усвојио Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, којим је прописао начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Поред наведеног, Дом здравља је усвајањем Плана јавних набавки и интерног Плана набавки на које се закон не примењује, поступио у складу законским одредбама, тако што је предмете набавки формирао на такав начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину. Тако формиране набавке су сврстане у План јавних набавки или у План набавки на које се закон не примењује (у складу са основама за изузеће, нарочито основама за изузеће који се односе на прагове процењених вредности набавки). Дом здравља ће планирати и спроводити поступке набавки на које се закон не примењује у складу са чл. 90 и 100 наведеног правилника.

Дом здравља ће приликом спровођења поступака набавки изузетих од примене закона, користити пратеће обрасце за спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, који чине саставни део Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга.

Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- Акциони план за поступање по препорукама Државне ревизорске институције;
- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, број: 105-1/2024 од 29. фебруара 2024. године;
- Одлука Управног одбора о усвајању Плана набавки на које се закон не примењује за 2024. годину, број: 138-2/2024 од 13. марта 2024. године;
- План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину;
- Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2024. годину, број: 138-1/2024 од 13. марта 2024. године;
- План јавних набавки за 2024. годину.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности/несврсисходности другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности/несврсисходности). 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 задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији², а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/несврсисходности 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/несврсисходности.

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
19. април 2024. године

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.