



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА КРАГУЈЕВАЦ
по ревизији правилности и сврсисходности пословања
„Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља
Крагујевац“**



**Број: 400-920/2023-05/25
Београд, 28. март 2024. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2.НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / Несврсисходности које је могуће отклонити у року од годину дана.	5
2.1. ЗАКЉУЧАК 1: ДЗ Крагујевац није у складу са интерним актом евидентирао и документовао исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке, нити спровео контролне активности, због чега постоји ризик да се неће остварити начело ефикасности и економичности поступка јавних набавки.....	5
2.1.1. Налаз 1.1 Потребе за предметима набавке нису образложене, те се не може потврдити колико су, на такав начин утврђене потребе, у довољној мери засноване на стварним потребама ДЗ Крагујевац.	5
2.1.1.1.Опис неправилности/несврсисходности	5
2.1.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.1.2. Налаз 1.2. ДЗ Крагујевац није евидентирао и документовао истраживање тржишта, за све набавке, на начин предвиђен интерним актом.	6
2.1.2.1. Опис неправилности/несврсисходности	6
2.1.2.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.1.3. Налаз 1.2 ДЗ Крагујевац није евидентирао и документовао истраживање тржишта, за све набавке, на начин предвиђен интерним актом.	6
2.1.3.1. Опис неправилности/несврсисходности	6
2.1.3.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.1.4. Налаз 1.4 ДЗ Крагујевац је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки јер нису биле објективне и валидне у време покретања поступка набавке.	7
2.1.4.1. Опис неправилности/несврсисходности	7
2.1.4.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
2.2. ЗАКЉУЧАК 2. Поступци јавних набавки нису у потпуности спроведени у складу са планираним временским оквиром, а техничке карактеристике предмета набавке нису за све набавке сачињене на јасан и објективан начин, што може довести до ограничења конкуренције, угрозити континуитет пословања и утицати на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.	8
2.2.1. Налаз 2.1. ДЗ Крагујевац није покретао поступке јавних набавки лекова, санитарског и потрошног материјала и лабораторијских реагенаса у 2021. и јавне набавке лекови, санитарски потрошни материјал, медицински кисеоник, течни азот и лабораторијски реагенси у 2022. години и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што указује да постоји ризик да може бити угрожен континуитет пословања.	8
2.2.1.1. Опис неправилности/несврсисходности	8
2.2.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.2.2.Налаз 2.2. Техничке карактеристике предмета набавке нису за све набавке сачињене на јасан и објективан начин, што може довести до ограничења конкуренције и утицати на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.....	9



2.2.2.1. Опис неправилности/несврсисходности	9
2.2.2.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.2.3. Налаз 2.2. Техничке карактеристике предмета набавке нису за све набавке сачињене на јасан и објективан начин, што може довести до ограничења конкуренције и утицати на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.....	10
2.2.3.1. Опис неправилности/несврсисходности	10
2.2.3.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.3. ЗАКЉУЧАК 3: ДЗ Крагујевац није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је прекорачио уговорену вредност набавке горива у 2021. години за 1.416.744 динара са ПДВ-ом и није спровео поступке набавки за све набавке чија је процењена вредност једнака и већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама у најмањем износу од 2.558.178 динара са ПДВ-ом.	11
2.3.1. Налаз 3.1. ДЗ Крагујевац, у току 2021. године, за јавну набавку горива, није обезбедио ефикасно праћење извршења уговора, што је довело до прекорачења уговорене вредности за 1.416.744 динара са ПДВ-ом.....	11
2.3.1.1.Опис неправилности/несврсисходности	11
2.3.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.3.2. Налаз 3.3 Дом здравља није спровео поступке набавки за све набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама у најмањем износу од 2.558.178 динара са ПДВ-ом.....	12
2.3.2.1. Опис неправилности/несврсисходности	12
2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља Крагујевац“ број: 400-920/2023-05/21 од 14. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела закључке и налазе.

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

Дом здравља Крагујевац 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 и несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности и 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/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / Несврсисходности које је могуће отклонити у року од годину дана.

2.1. ЗАКЉУЧАК 1: ДЗ Крагујевац није у складу са интерним актом евидентирао и документовао исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке, нити спровео контролне активности, због чега постоји ризик да се неће остварити начело ефикасности и економичности поступка јавних набавки

2.1.1. Налаз 1.1 Потребе за предметима набавке нису образложене, те се не може потврдити колико су, на такав начин утврђене потребе, у довољној мери засноване на стварним потребама ДЗ Крагујевац.

2.1.1.1. Опис неправилности/несврсисходности

Последице непоштовања интерног акта доводе до честих измена планова јавних набавки. ДЗ Крагујевац је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки. Пристигле понуде су биле изнад процењене вредности, па је набавкама по партијама обустављена и вршена је измена планова у правцу повећања процењене вредности. На пример, у 2021. и 2022. години иницијално је планирана јавна набавка услуге одржавања информационих система у три партије, а затим је план накнадно мењан и додата је још једна партија - услуга одржавања апликације Пројекат вертикално управљање у здравству. Ово указује да трошкови и потребе за овом врстом услуга из претходне године нису разматране приликом доношења новог плана набавки.

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да донесу и упућују инструкције за планирање које садрже јасна и свеобухватна упутства и критеријуме у погледу начина исказивања потреба у поступку планирања јавних набавки (Налаз 1.1. Препорука број 1 - Приоритет 2).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је донео Акциони план којим се планира да одељење набавке одговорним лицима свих организационих јединица Дома здравља Крагујевац шаље стандардизоване табеле у којима ће јасно бити дефинисани критеријуми за исказивање потреба о врсти, количини и намени, за сваки предмет набавке. Обрасци, упитници, табеле за прикупљање и достављање тражених података ће садржати методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке, критеријуме, мерила као образложење и оправданости исказаних потреба за наредну годину.

Доказ:

- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024. години број 01-2378 од 18. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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. Налаз 1.2. ДЗ Крагујевац није евидентирао и документовао истраживање тржишта, за све набавке, на начин предвиђен интерним актом.

2.1.2.1. Опис неправилности/несврсисходности

Последица исказивања потребе за набавкама одређених предмета набавке, а без сагледавања свих околности и стварних потреба су честе измене плана јавних набавки. Исказивање потреба које се не заснива на стварним потребама и циљевима пословања, може имати за последицу реализацију финансијских средстава у већем обиму од планираног, односно са друге стране немогућност пласирања средстава за одређене потребе и набавке које су могле допринети унапређењу делатности у посматраном периоду.

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да у складу са интерним актом сачињавају записник о истраживању тржишта и документују начин на који је утврђена процењена вредност (Налаз 1.2. Препорука број 2 - Приоритет 2).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вреновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је донео Акциони План бр.01-2378 од 18. марта 2024.године. Такође, у складу са чланом 22 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавке на које се закон не примењује бр.01-7006 од 15. септембра 2022.године, тим за планирање је са предлагачима набавке, испитао и истражио тржиште предмета набавке и прикупио потребне податке за набавку. Тим за планирање је спровео истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке.

Као пример отклањања наведене неправилности достављено је истраживање тржишта за набавку горива за службена возила Дома здравља Крагујевац. У даљем периоду планирано је да тим за планирање евидентира и документује истраживање тржишта, за све набавке на начин предвиђен Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавке на које се закон не примењује бр.01-7006 од 15. септембра 2022.године и сачинити записник пре израде Плана набавке за наредну годину.

Докази:

- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024.години број 01-2378 од 18. марта 2024. године;
- Записник о испитивању тржишта бр.01-11199 од 22. децембра 2023.године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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. Налаз 1.2 ДЗ Крагујевац није евидентирао и документовао истраживање тржишта, за све набавке, на начин предвиђен интерним актом.

2.1.3.1. Опис неправилности/несврсисходности

Последица исказивања потребе за набавкама одређених предмета набавке, а без сагледавања свих околности и стварних потреба су честе измене плана јавних набавки. Исказивање потреба које се не заснива на стварним потребама и циљевима пословања, може имати за последицу реализацију финансијских средстава у већем обиму од планираног, односно са друге стране немогућност пласирања средстава за одређене потребе и набавке које су могле допринети унапређењу делатности у посматраном периоду.

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да спроводе контролне активности предвиђене интерним актом у фази планирања поступка јавне набавке (Налаз 1.2. Препорука број 3- Приоритет 2).



2.1.3.2.Исказане мере исправљања и њихово вреновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је започео са отклањањем неправилности за јавну набавку добара – Горива за службена возила Дома здравља Крагујевац, тако што су документоване активности за утврђивање процењене вредности сачињавањем записник о испитивању тржишта. У наредном периоду контролне активности спроводиће тим за планирање у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавке на које се закон не примењује бр.01-7006 од 15. септембра 2022. године Дома здравља Крагујевац и донетим Акционим Планом бр.01-2378 од 18. марта 2024. године. Тим за планирање спроводиће контролне активности предвиђене интерним актом у фази планирања поступака јавне набавке у циљу утврђивања процењене вредности набавке. Контролна активност ће укључивати проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавање и слично које ће бити валидне у време покретања поступка. Писани докази о предузетим радњама биће обезбеђени за све спроведене поступке јавних набавки и биће сачињен записник о истраживању тржишта у складу са Законом о јавним набавкама и одредбама интерног акта.

Докази:

- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024.години број 01-2378 од 18. марта 2024. године;
- Записник о испитивању тржишта бр.01-11199 од 22. децембра 2023.године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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.

2.1.4. Налаз 1.4 ДЗ Крагујевац је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки јер нису биле објективне и валидне у време покретања поступка набавке.

2.1.4.1. Опис неправилности/несврсисходности

Неадекватно спроведене активности истраживање тржишта довеле су до невалидно утврђених процењених вредности што за последицу има честе обуставе и понављање поступака набавки.

Начин поступања у почетној фази поступка јавне набавке, недокументовање спроведених активности и непоштовање одредби интерног акта ствара ризик да исказане потребе, резултати истраживања тржишта и процењене вредности нису објективно утврђени, што може утицати да поступци јавних набавки неће бити спроведени на ефикасан и економичан начин, као и на остварење сврхе, односно оправданост набавке.

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да утврде контролне поступке који ће обезбедити да процењене вредности буду валидне и објављене у плану јавних набавки на порталу (Налаз 1.4. Препорука број 4 - Приоритет 2).

2.1.4.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је тим за планирање извршио испитивање тржишта за набавку Горива за службена возила Дома здравља Крагујевац како би утврдио процењену вредност, тако да су утврђене процењене вредности у Плану јавних набавки за 2024.годину бр.01-105 од 05. јануара 2024.године и објављен на Порталу јавних набавки. У наредном периоду Финансијско – рачуноводствени аналитичар из одељења набавке Дома здравља Крагујевац ће вршити контролне поступке који обухватају проверу



цена, квалитета, период гаранције, одржавање и слично у циљу што прецизније процене вредности набавке у плану набавки који се објављује и на порталу јавних набавки.

Докази:

- Записник о испитивању тржишта бр.01-11199 од 22. децембра 2023.године;
- План јавних набавки за 2024.годину бр.01-105 од 05. јануара 2024.године са пратећим документима;
- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024.години број 01-2378 од 18. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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. ЗАКЉУЧАК 2. Поступци јавних набавки нису у потпуности спроведени у складу са планираним временским оквиром, а техничке карактеристике предмета набавке нису за све набавке сачињене на јасан и објективан начин, што може довести до ограничења конкуренције, угрозити континуитет пословања и утицати на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.

2.2.1. Налаз 2.1. ДЗ Крагујевац није покретао поступке јавних набавки лекова, санитарског и потрошног материјала и лабораторијских реагенаса у 2021. и јавне набавке лекови, санитарски потрошни материјал, медицински кисеоник, течни азот и лабораторијски реагенси у 2022. години и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што указује да постоји ризик да може бити угрожен континуитет пословања.

2.2.1.1. Опис неправилности/несврсисходности

Наведено има за последицу да су се због неадекватног планирања у једном периоду уложила већа средства у залихе од потезних, што није у складу са начелом економичности и ефикасности а приликом доношења планова у наредне две године то није уочено и није промењен планирани квартал за набавку.

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да приликом планирања јавних набавки води рачуна да планирани период набавке омогућује континуитет у раду и да спроводи набавке у складу са планом (Налаз 2.1. Препорука број 5– Приоритет 2);

2.2.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је одговорно лице Дома здравља Крагујевац донело одлуку о спровођењу поступка јавне набавке које садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка, процењене вредности јавне набавке, као и податке о саставу комисије јавне набавке. Да поступак јавних набавки спроводи Комисија за јавне набавке која има непаран број чланова, најмање три члана, а у складу са чланом 92 Закона о јавним набавкама, да су називи спроведених јавних набавки у складу са називима јавних набавки објављених на порталу и да је време покретања јавних набавки у складу са оквирним временом покретања поступка јавних набавки наведених у плану јавних набавки.

У даљем периоду руководиоца послова јавних набавки врши контролу периода у ком се покреће поступак набавке како би време покретања набавке било у складу са Планом јавних набавки, да неби био угрожен континуитет у раду Установе.



Докази:

- Одлука о спровођењу отвореног поступка добара бр 006/2024 –набавка реагенаса за биохемијски анализатор и реагенаса за анализе Д димера за потребе лабораторијске службе Дома здравља Крагујевац, бр.01-317/1 од 17. јануара 2024.године;

- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара 009/2024 Горива за службена возила за потребе Дома здравља Крагујевац бр.01-271/1 од 15. јануара 2024.године;

- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара бр.002/2024 –добра Лекова са листе лекова које спроводи Дом здравља Крагујевац бр.01-879/1 од 01. фебруара 2024.године;

- План јавних набавки за 2024.годину бр.01-105 од 05. јануара 2024.године са пратећим документима;

- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024.години број 01-2378 од 18. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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.Налаз 2.2. Техничке карактеристике предмета набавке нису за све набавке сачињене на јасан и објективан начин, што може довести до ограничења конкуренције и утицати на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.

2.2.2.1. Опис неправилности/несврсисходности

У делу техничке карактеристике за набавку седам половних аутомобила у 2021. години, тражена је пастелно црвена боја каросерије за возила не старија од пет година у категорији теретног возила N1, чиме се ограничава конкуренција што није у складу са Законом о јавним набавкама¹. Документација о планирању набавке не садржи писано образложење изабране пастелно црвене боје аутомобила, начин на који се утврдило да старост возила не треба да је већа од пет година. Такође, остаје нејасно зашто у овој фази набавке није разматрана километража коју су возила прешла као и друге техничке карактеристике код којих зависи даљи период коришћења возила и доступност појединачних набавки половних возила до траженог броја од седам возила. У поступку набавке пристигла је једна понуда. У разговору са одговорним лицима ДЗ Крагујевац указано нам је на жељу да се возила кућне неге разликују од осталих службених возила, па је одабрана пастелно црвена боја.

Интерним актом је предвиђено да техничке спецификације одређује предлагач набавке, а да службеник за јавне набавке може извршити њихову измену уз сагласност предлагача набавке. Контролне активности у погледу садржине техничких спецификација нису предвиђене интерним актом.

Утврђене техничке карактеристике половних аутомобила су довеле до мање конкуренције, што може утицати на економичност и ефикасност поступка јавних набавки

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да техничке карактеристике у поступцима јавних набавки сачињавају на начин који ће омогућити што већу конкуренцију (Налаз 2.2. Препорука број 6 – Приоритет 2).

¹ Члан 7 Закона о јавним набавкама



2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је припремио Акциони план и да Дом здравља Крагујевац планира измену Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавке на које се закон не примењује, које се односе на контролне активности у погледу садржине техничких спецификација. На тај начин документација везана за техничке карактеристике предметна набавке биће сачињена на објективан и јасан начин, како не би дошло до ограничења конкуренције и утицало на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.

Доказ:

- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024. години број 01-2378 од 18. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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. Налаз 2.2. Техничке карактеристике предмета набавке нису за све набавке сачињене на јасан и објективан начин, што може довести до ограничења конкуренције и утицати на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.

2.2.3.1. Опис неправилности/несврсисходности

У делу техничке карактеристике за набавку седам половних аутомобила у 2021. години, тражена је пастелно црвена боја каросерије за возила не старија од пет година у категорији теретног возила N1, чиме се ограничава конкуренција што није у складу са Законом о јавним набавкама². Документација о планирању набавке не садржи писано образложење изабране пастелно црвене боје аутомобила, начин на који се утврдило да старост возила не треба да је већа од пет година. Такође, остаје нејасно зашто у овој фази набавке није разматрана километража коју су возила прешла као и друге техничке карактеристике код којих зависи даљи период коришћења возила и доступност појединачних набавки половних возила до траженог броја од седам возила. У поступку набавке пристигла је једна понуда. У разговору са одговорним лицима ДЗ Крагујевац указано нам је на жељу да се возила кућне неге разликују од осталих службених возила, па је одабрана пастелно црвена боја.

Интерним актом је предвиђено да техничке спецификације одређује предлагач набавке, а да службеник за јавне набавке може извршити њихову измену уз сагласност предлагача набавке. Контролне активности у погледу садржине техничких спецификација нису предвиђене интерним актом.

Утврђене техничке карактеристике половних аутомобила су довеле до мање конкуренције, што може утицати на економичност и ефикасност поступка јавних набавки

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да уреде интерним актом начин и одговорност за спровођење контролних активности за дефинисане техничке спецификације предмета набавке (Налаз 2.2. Препорука број 7 – Приоритет 2).

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је припремио Акциони план и да Дом здравља Крагујевац планира измену Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавке на које се закон не примењује, које се односе на контролне активности

² Члан 7 Закона о јавним набавкама



у погледу садржине техничких спецификација. На тај начин документација везана за техничке карактеристике предметна набавке биће сачињена на објективан и јасан начин, како не би дошло до ограничења конкуренције и утицало на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.

Доказ:

- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024. години број 01-2378 од 18. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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. ЗАКЉУЧАК 3: ДЗ Крагујевац није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је прекорачио уговорену вредност набавке горива у 2021. години за 1.416.744 динара са ПДВ-ом и није спровео поступке набавки за све набавке чија је процењена вредност једнака и већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама у најмањем износу од 2.558.178 динара са ПДВ-ом.

2.3.1. Налаз 3.1. ДЗ Крагујевац, у току 2021. године, за јавну набавку горива, није обезбедио ефикасно праћење извршења уговора, што је довело до прекорачења уговорене вредности за 1.416.744 динара са ПДВ-ом.

2.3.1.1.Опис неправилности/несврсисходности

Због наглог пораста цена и поремећаја снабдевања нафтом и нафтним дериватима, на светском тржишту, планирана финансијска средства нису била довољна за набавку потребне количине горива за несметано функционисање ДЗ Крагујевац.

Због неблаговремене анализе података из праћења уговора о јавним набавкама горива, није уочена потреба за ранијом изменом плана јавних набавки.

Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да предузме мере за обезбеђивање континуираног праћења извршења уговора о јавним набавкама и дефинише контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о јавним набавкама (Налаз 3.1. Препорука број 8 – Приоритет 2).

2.3.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је започео са праћењем реализације уговора за остале материјалне трошкове за месец јануар, фебруар и март 2024.године, потрошњу горива за месец јануар и фебруар 2024.године (вредности и количински), „Галеналаб“ Београд уговор бр.01-8535/8-1, „Суперлаб доо“ Београд Уговор бр.01-9274/7-1, Future Pharm Београд Уговор бр.ТП-20128158/2, „Тиммедикал“ Београд Уговор бр.ТП-20117505/2, Уговор бр.ТП-201229493/2, „Еуромедицина“доо Нови Сад Уговор бр.317/6-3, Уговор бр.ТП-20105011/2, Уговор бр.ТП-20115553/2, „Магнафармација“доо Београд Уговор бр.ТП-20116079/2, Уговор бр.ТП-20123869/2, - Уговор бр.ТП-20130626/2. У наредном периоду примениће се донет Акциони план бр.01-2378 од 18. марта 2024.године. Дом здравља Крагујевац ће у будућем раду извршити измену Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавке на које се закон не примењује у коме ће се јасно дефинисати начин и праћење реализације свих уговора, рокова достављених писаних извештаја и начини обавештавања одговорних лица Организационих јединица за благовремено праћење и анализу података, а цуљу адекватне примене Плана јавних набавки.



Докази:

- Месечни извештај праћење реализације уговора за остале материјалне трошкове за месец јануар, фебруар и март 2024.године;
- Извештај о потрошњи горива за месец јануар и фебруар 2024.године (вредности и количински);
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Галеналаб“ Београд уговор бр.01-8535/8-1;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Суперлаб доо“ Београд Уговор бр.01-9274/7-1;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за Future Pharm“ Београд Уговор бр.ТП-20128158/2;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Тиммедикал“ Београд Уговор бр.ТП-20117505/2;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Тиммедикал“ Београд Уговор бр.ТП-201229493/2;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Еуромедицина“доо Н.Сад Уговор бр.317/6-3;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Еуромедицина“доо Н.Сад Уговор бр.ТП-20105011/1;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Еуромедицина“доо Н.Сад Уговор бр.ТП-20115553/2;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Магнафармација“доо Београд Уговор бр.ТП-20116079/2;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за „Магнафармација доо Београд Уговор бр.ТП-20123869/2;
- Праћење реализације уговора о набавци са статусом реализације за Магнафармација“доо Београд Уговор бр.ТП-20130626/2;
- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024.години број 01-2378 од 18. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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. Налаз 3.3 Дом здравља није спровео поступке набавки за све набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама у најмањем износу од 2.558.178 динара са ПДВ-ом.

2.3.2.1. Опис неправилности/несврсисходности

Због непостојања адекватних контролних активности у 2021. години подељена су истоврсна и истородна добара, које чине сервис и поправка штампача и поправка и пуњење тонера, у две набавке на које се закон не примењује, што је за последицу имало набавку без спроведеног поступка јавне набавке.

Изостанак контролних активности указује на ризик да се, без постојања основа за изузеће, избегне примена основних начела економичности и ефикасности, обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости привредних субјеката, за конкретну набавку.



Одговорним лицима Дома здравља Крагујевац дата је препорука да уреди контролне механизме којима ће се онемогућити спровођење набавки без адекватног уговора (Налаз 3.3. Препорука број 9 – Приоритет 2);

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља Крагујевац је донео акциони план којим су предвиђене активности за отклањање утврђене неправилности. Такође је нацедено да ће у будућем раду извршити измену Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавке на које се закон не примењује у коме ће се дефинисати контролне активности и како би се спровеле набавке у складу са прописаним праговима дефинисане чланом 27 и чланом 28 Закона о јавним набавкама, а тиме и испоштовала основна начела економичности и ефикасности, обезбеђивање конкуренције, транспарентности и једнакости привредних субјеката за конкретну набавку, како би се избегао ризик од прекорачења уговора.

Доказ:

- Акциони план за отклањања неправилности у поступцима јавних набавки Дома здравља Крагујевац у 2024. години број 01-2378 од 18. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. 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 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 (доказа за отклоњене неправилности и несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности и 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 које је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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
28. март 2024. године