



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР НИКОЛА ЦАМИЋ“ ВРЊАЧКА БАЊА  
по ревизији правилности и сврсисходности пословања  
„Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља „Др Никола  
Цамић“ Врњачка Бања“**



**Број: 400-918/2023-05/25  
Београд, 26. март 2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.ЗАКЉУЧАК 1: ДЗ Врњачка Бања 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. ....</b>	<b>5</b>
<b>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.....</b>	<b>5</b>
2.1.1.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	5
2.1.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	5
<b>2.1.2.Налаз 1.2 ДЗ Врњачка Бања није евидентирао и документовао истраживање тржишта на начин предвиђен интерним актом. ....</b>	<b>6</b>
2.1.2.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	6
2.1.2.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	6
<b>2.1.3.Налаз 1.3. ДЗ Врњачка Бања није обликовао јавне набавке средстава за хигијену и резервних делова и пнеуматика за возила по партијама.....</b>	<b>7</b>
2.1.3.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	7
2.1.3.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	7
<b>2.1.4.Налаз 1.4 ДЗ Врњачка Бања није документовао радње током истраживања тржишта, па се не може утврдити да ли је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна и у време покретања поступка. ....</b>	<b>7</b>
2.1.4.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	8
<b>2.1.5. Налаз 1.4 ДЗ Врњачка Бања није документовао радње током истраживања тржишта, па се не може утврдити да ли је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна и у време покретања поступка. ....</b>	<b>8</b>
2.1.5.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	9
<b>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. ....</b>	<b>9</b>
<b>2.2.1.Налаз 2.1. ДЗ Врњачка Бања није све поступке јавних набавки покретао, односно закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што указује да постоји ризик да може бити угрожен континуитет и законитост пословања.....</b>	<b>9</b>
2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	9
2.2.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	10
<b>2.2.3 Налаз 2.3. Критеријуми за избор привредног субјекта одређени су, код појединих поступака јавних набавки, на начин да се не могу довести у јасну</b>	



логичку везу са предметом набавке и нису јасно образложени, што може утицати на економичност и ефикасност набавке.....	10
2.2.3.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	10
2.2.3.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	11
<b>2.3.ЗАКЉУЧАК 3: ДЗ Врњачка Бања није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је прекорачио уговорену вредност и 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 6.459.092 динара са ПДВ-ом. ....</b>	<b>11</b>
2.3.1.Налаз 3.1. Праћење извршења уговора о јавним набавкама није вршено на ефикасан начин што има за последицу да су средства за хигијену набављана од добављача који није изабран у поступку јавне набавке у износу од 52.379 динара, док су код неких уговора мењане уговорене цене. ....	11
2.3.1.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	11
2.3.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	12
2.3.2.Налаз 3.1. Праћење извршења уговора о јавним набавкама није вршено на ефикасан начин што има за последицу да су средства за хигијену набављана од добављача који није изабран у поступку јавне набавке у износу од 52.379 динара, док су код неких уговора мењане уговорене цене. ....	12
2.3.2.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	12
2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	12
2.3.3. Налаз 3.3 ДЗ Врњачка Бања 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 6.459.092 динара са ПДВ-ом.....	13
2.3.3.1. Опис неправилности/несврсисходности .....	13
2.3.3.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
<b>3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>14</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља „Др Никола Цамић“ Врњачка Бања број: 400-918/2023-05/21 од 12. 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 „Др Никола Цамић“ Врњачка Бања 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.



## НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / Несврсисходности које је могуће отклонити

у року од годину дана.

**2.1.ЗАКЉУЧАК 1.** ДЗ Врњачка Бања 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.** Потребне за предметима набавке нису образложене, те се не може потврдити колико су, на такав начин утврђене потребе, у довољној мери засноване на стварним потребама.

#### 2.1.1.1.Опис неправилности/несврсисходности

Анализом доступне документације закључили смо да је ДЗ Врњачка Бања набављао добра и услуге који су стандардно потребни за пословање, да није разматрао стање залиха приликом планирања нових набавки, није разматрао друга решења за задовољење потреба и није анализирао скривене трошкове за набавке реагенаса за апарате уступљене на коришћење без накнаде.

У поступцима набавке санитетског и лабораторијског материјала и набавке горива за 2021. и 2022. годину, утврдили смо да су организационе јединице исказале потребе које се понављају из године у годину. ДЗ Врњачка Бања није потврдио оправданост исказаних потреба и исте није образложио.

*Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања дата је препорука да у складу са Интерним актом евидентирају, документују и образложе потребе за набавком у фази планирања (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 Дом здравља „Др Никола Цамић“ донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024.године у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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 Врњачка Бања није евидентирао и документовао истраживање тржишта на начин предвиђен интерним актом.**

**2.1.2.1. Опис неправилности/несврсисходности**

У Записницима о истраживању тржишта у делу подаци о ценама и њиховом кретању на тржишту наведена је само процењена вредност јавне набавке са ПДВ-ом и без ПДВ-а уз кратак навод како су прикупљени подаци, без навођења конкретних цена за предмет набавке, њиховог распона и кретања на тржишту. Дошли смо до закључка да нису разматрани сви правилником утврђени критеријуми у фази планирања.

Записници о истраживању тржишта су сачињавани само формално, без доказа о предузетим радњама и документацији о истраживању, јер нису јасно одређена лица која требају да изврше истраживање тржишта.

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. Све утврђено је могло утицати на одређивање процењене вредности и обезбеђивање конкуренције у поступцима јавних набавки, што може представљати ризик за постизање веће ефикасности у планирању и спровођењу поступака јавних набавки.

*Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања дата је препорука да у складу са Интерним актом у потпуности евидентирају и документују све радње спроведене ради истраживања тржишта у фази планирања набавки којима ће се обезбедити подаци о количини, јединичним ценама и потребном квалитету предмета набавке (Налаз 1.2. Препорука број 2 - Приоритет 2).*

**2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Др Никола Цамић“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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.



**2.1.3. Налаз 1.3. ДЗ Врњачка Бања није обликовао јавне набавке средстава за хигијену и резервних делова и пнеуматика за возила по партијама.**

**2.1.3.1. Опис неправилности/несврсисходности**

ДЗ Врњачка Бања није вршио испитивање тржишта како би идентификовао потенцијалне понуђаче за набавку средстава за хигијену и пнеуматика за возила а у циљу економичнијих набавки.

Последице набавки хемијске робе и папирне галантерије у оквиру једне набавке и резервних делова и пнеуматика у оквиру једне набавке, када на тржишту постоји пуно понуђача који се баве прометом ових роба, може утицати на степен конкуренције у поступку јавне набавке, а тиме и економичност и ефикасност у поступку јавне набавке.

*Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања дата је препорука да истраже тржиште и образложе могућност обликовања набавки средстава за хигијену по партијама и одвајање набавки резервних делова од пнеуматика који би били посебна партија у набавци (Налаз 1.3. Препорука број 3 - Приоритет 2).*

**2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Др Никола Цамић“ је предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је на основу новог Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођење поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године прописан образац за планирање, са упутством за попуњавање, којим се прецизира планирање јавних набавки. У будућем пословању – Мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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.

**2.1.4. Налаз 1.4. ДЗ Врњачка Бања није документовао радње током истраживања тржишта, па се не може утврдити да ли је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна и у време покретања поступка.**

**2.1.4.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Неадекватно спроведене активности истраживање тржишта довеле су до невалидно утврђених процењених вредности тако да у појединим партијама у којима је процењена вредност била изузетно ниска, није пристигла ниједна понуда, у 2021. и 2022. години, а да није вршено поново преиспитивање процењене вредности. Такође, процењена вредност за поједине набавке је била прецењена што је онемогућило неку другу набавку потребну за пословање.



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 набавки.

*Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања дата је препорука да интерним актом и инструкцијама за планирање дефинише начине и методе одређивања процењене вредности набавке и утврђује валидност у време покретања поступка јавне набавке (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 Дом здравља „Др Никола Цамић“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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.

**2.1.5. Налаз 1.4. ДЗ Врњачка Бања није документовао радње током истраживања тржишта, па се не може утврдити да ли је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна и у време покретања поступка.**

#### **2.1.5.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Неадекватно спроведене активности истраживање тржишта довеле су до невалидно утврђених процењених вредности тако да у појединим партијама у којима је процењена вредност била изузетно ниска, није пристигла ниједна понуда, у 2021. и 2022. години, а да није вршено поново преиспитивање процењене вредности. Такође, процењена вредност за поједине набавке је била прецењена што је онемогућило неку другу набавку потребну за пословање.

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 набавки.





Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања дата је препорука да документују све радње утврђивања процењене вредности набавке (Налаз 1.4 – Препорука број 5 - Приоритет 2).

#### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Др Никола Цамић“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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 Врњачка Бања није све поступке јавних набавки покретао, односно закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што указује да постоји ризик да може бити угрожен континуитет и законитост пословања.**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности/несврсисходности**

ДЗ Врњачка Бања није, приликом планирања, водио рачуна о континуитету набавки и није анализирао расходе претходног периода, тако да су средстава за хигијену набављана у 2021. години без спроведеног поступка, а што се наставило и делимично у 2022. години. Након спроведеног поступка јавне набавке у 2022. години закључен је уговор по повољнијим ценама од цена по којима су вршене набавке до тада.

Наведено има за последицу да су се због неадекватног планирања у једном периоду уложена већа средства у набавке од потребних, 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 набавке.

Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања 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 6 - Приоритет 2).



### **2.2.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Др Никола Цамић“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024.године у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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 2.3. Критеријуми за избор привредног субјекта одређени су, код појединих поступака јавних набавки, на начин да се не могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке и нису јасно образложени, што може утицати на економичност и ефикасност набавке.**

#### **2.2.3.1.Опис неправилности/несврсисходности**

Критеријуми за доделу уговора јавне набавке стоматолошког материјала и санитарског возила набављеног путем лизинга је најнижа понуђена цена. У оквиру квалитативног критеријума за јавне набавке стоматолошког материјала је тражен укупан промет у складу са Законом о јавним набавкама, а за набавку санитарског возила набављеног путем лизинга наручилац је захтевао финансијски капацитет од 11.000.000 динара, уместо 8.500.000 динара колико је максимално прописано Законом о јавним набавкама<sup>1</sup>.

ДЗ Врњачка Бања нема стално запосленог службеника за јавне набавке, већ део послова обавља ангажовано лице, услед чега је била битно отежана потпуна и свеобухватна контрола усклађености садржине конкурсне документације са законом.

Последица наведеног је да садржина конкурсне документације није у складу са Законом, чиме се угрожава економичност и ефикасност поступка јавне набавке.

*Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања дата је препорука да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама и који се могу довести у логичку везу са предметом набавке (Налаз 2.3 Препорука број 7 - Приоритет 2).*

<sup>1</sup> Члан 116 Закона о јавним набавкама



### **2.2.3.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео је Дом здравља „Др Никола Цамић“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024.године у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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 Врњачка Бања није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је прекорачио уговорену вредност и 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 6.459.092 динара са ПДВ-ом.**

**2.3.1.Налаз 3.1. Праћење извршења уговора о јавним набавкама није вршено на ефикасан начин што има за последицу да су средства за хигијену набављана од добављача који није изабран у поступку јавне набавке у износу од 52.379 динара, док су код неких уговора мењане уговорене цене.**

#### **2.3.1.1.Опис неправилности/несврсисходности**

ДЗ Врњачка Бања је, након спроведених поступака јавних набавки, закључио уговор са добављачем који је изабран у поступку јавне набавке за више партија у збирном износу, чиме је онемогућио праћење извршења набавки по партијама и није утврдио контролне механизме за праћење набавки на које се закон не примењује.

Уговор за набавку средстава за хигијену је закључен на процењену вредност од 1.750.000 динара без ПДВ-а а не на вредност понуде која је износила 632.982 динара без ПДВ-а. По закљученом уговору ДЗ Врњачка Бања је преузела робе за 410.785 динара са ПДВ-ом.

Уколико се уговори не закључују на вредност из понуде, последица може бити преузимање већих количина предмета набавке од планираних.

*Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања дата је препорука да закључује уговоре за набавке расписане по партијама, на начин који обезбеђује податке о вредности понуда по партијама који ће омогућити праћење извршења уговора о набавци без додатног ангажовања ресурса (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 Дом здравља „Др Никола Цамић“ је предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је одмах након прве контроле од стране Државне ревизорске институције, променио начин закључивања уговора на начин који је предложен у препоруци, у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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 3.1. Праћење извршења уговора о јавним набавкама није вршено на ефикасан начин што има за последицу да су средства за хигијену набављана од добављача који није изабран у поступку јавне набавке у износу од 52.379 динара, док су код неких уговора мењане уговорене цене.**

#### **2.3.2.1. Опис неправилности/несврсисходности**

ДЗ Врњачка Бања је, након спроведених поступака јавних набавки, закључио уговор са добављачем који је изабран у поступку јавне набавке за више партија у збирном износу, чиме је онемогућио праћење извршења набавки по партијама и није утврдио контролне механизме за праћење набавки на које се закон не примењује.

Уговор за набавку средстава за хигијену је закључен на процењену вредност од 1.750.000 динара без ПДВ-а а не на вредност понуде која је износила 632.982 динара без ПДВ-а. По закљученом уговору ДЗ Врњачка Бања је преузела робе за 410.785 динара са ПДВ-ом.

Уколико се уговори не закључују на вредност из понуде, последица може бити преузимање већих количина предмета набавке од планираних.

*Одговорним лицима Дома здравља Врњачка Бања 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 9 – Приоритет 2).*

#### **2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Др Никола Цамић“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године у циљу



спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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.

**2.3.3. Налаз 3.3. ДЗ Врњачка Бања 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 6.459.092 динара са ПДВ-ом.**

**2.3.3.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Због непостојања адекватних контролних активности, вршене су набавке средстава за хигијену и гасног уља екстра лаког, без спроведеног поступка јавне набавке и набавке појединих резервних делова који нису били обухваћени понудом изабраног понуђача.

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 Врњачка Бања дата је препорука да уреди контролне механизме којима ће се онемогућити спровођење набавки без адекватног уговора или супротно закљученим уговорима (Налаз 3.3. Препорука број 10–Приоритет 2).*

**2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Др Никола Цамић“ је предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије. У будућем пословању мере ће бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

Докази:

- Акциони план број 784/2024 од 11. марта 2024. године;
- Одлука директора број 12-1/2024 од 03. јануара 2024. године;
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Одлука о усвајању Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 90-3/2024 од 11. јануара 2024. године;
- Решење број 90-2/2024 од 11. јануара 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 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  
26. март 2024. године