



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-926/2023-05/24
Београд, 25. 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	4
2.1.3. Процењена вредност предмета набавке	5
2.2. Спровођење поступака јавних набавки.....	5
2.2.1. Техничке спецификације предмета набавке.....	5
2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама.....	6
2.3.1. Извршење уговора о јавним набавкама	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља Куршумлија“ број: 400-926/2023-05/20, Београд од 18. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела 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 Куршумлија је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписао 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 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

Дом здравља Куршумлија је одредбама интерног акта уредио начин планирања набавки и исказивања потреба. Иако је, Правилником о јавним набавкама прописано да се потребе исказују у писменом облику и описују кроз количине, карактеристике, потребан квалитет, јединичне мере, динамику потреба, ове радње нису документоване за период који је предмет ревизије.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Куршумлија су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће донети инструкцију за планирање набавки којом ће одредити начин, место и рокове за доставу података организационих јединица о потребним предметима набавке. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Куршумлија - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 602 од 11. марта 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.

2.1.2. Истраживање тржишта предмета набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

Дом здравља Куршумлија није евидентирао и документовао истраживање тржишта предмета набавке, иако је исто уредио одредбама интерног акта. Запослени у Дому здравља Куршумлија наводе да су вршили истраживање тржишта прикупљањем података на терену (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача у сарадњи са одговарајућим стручним службама), док друге информације нису прикупљане. Међутим, наведене активности нису документоване.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Куршумлија су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће евидентирати и документовати спровођење истраживања тржишта и других анализа у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођења закључака за конкретан предмет јавне набавке. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Куршумлија - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 602 од 11. марта 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.

2.1.3 Процењена вредност предмета набавке

2.1.3.1. Опис неправилности

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, а која укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора да буде валидна у време покретања поступка. Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

У поступку планирања јавних набавки Дом здравља Куршумлија није документовао радње које је спроводио и није вршио контролу исправности одређивања процењене вредности набавки на начин који је прописао интерним актом. Начин утврђивања валидности процењене вредности у време покретања поступка није документован.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Куршумлија су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће документовати све радње током истраживања тржишта, утврђиваће објективну и валидну процењену вредност предмета набавке и у време покретања поступка вршиће контролу исправности одређивања процењене вредности набавки на начин прописан интерним актом. Такође, документоваће све радње током процеса планирања набавки. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Куршумлија - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције 602 од 11. марта 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 поступака јавних набавки

2.2.1. Техничке спецификације предмета набавке

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља Куршумлија је интерним актом уредио да техничке спецификације морају бити одређене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да одговарају објективним потребама У посматраном периоду Дом здравља је предмете набавке описивао кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин, али није документовао исто у фази планирања ових поступака.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Куршумлија су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће одређивати техничке спецификације предмета набавке за добра и услуге које се набављају сваке године на основу спроведеног истраживања предмета набавке у складу са Законом о



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

Достављени доказ:

- План активности Дома здравља Куршумлија - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 602 од 11. марта 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. ДЗ Куршумлија је, у посматраном периоду, код уговора о јавној набавци лож уља, повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, што је довело до извршења расхода у већем износу од уговореног. Наведено указује на ризик да субјект ревизије није на адекватан начин обезбедио праћење извршења 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 и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Куршумлија су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће успоставити ефикасније праћење извршења уговора о набавкама, евидентирањем реализације уговора кроз одговарајуће табеле (количински и вредносно). Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Куршумлија - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 602 од 11. марта 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.

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 Дома здравља Куршумлија, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана 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 планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Дом здравља Куршумлија задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/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 број 41
11000 Београд, Србија
25. април 2024. године