



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-924/2023-05/24
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
2.2.2. Критеријуми за избор привредног субјекта	6
2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама.....	6
2.3.1. Извршење уговора о јавним набавкама	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља Алексинац “ број: 400-924/2023-05/20, Београд од 18. 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 Алексинац 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 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 Алексинац је одредбама интерног акта уредио начин планирања набавки и исказивања потреба. Исказивање потреба заснивало се на подацима о потрошњи из претходне године без утврђених критеријума за планирање. Недостатак утврђених критеријума за планирање може створити ризик да исказане потребе неће увек одговарати стварним потребама, што може узроковати прекорачење уговорених вредности, као и 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 и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Алексинац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће донети инструкције за планирање које садрже методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 653 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 Алексинац није евидентирао и документовао истраживање тржишта, иако је исто уредио одредбама интерног акта. Запослени у Дому здравља Алексинац 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. Без детаљног истраживања тржишта постоји ризик да се у поступцима јавних набавки неће одредити реална процењена вредност и обезбедити конкуренција, што утиче на ефикасност поступка јавних набавки.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Алексинац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће документовати спровођење поступка 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 Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 653 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

Дом здравља Алексинац није документовао радње које је спроводио приликом истраживања тржишта предмета јавне набавке и није вршио контролу исправности одређивања процењене вредности набавки на начин прописан интерним актом. 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 утицало на ефикасност појединих поступака јавних набавки.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Алексинац 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, утврђивати објективну процењену вредност предмета набавке и у време покретања поступка контролисати исправност 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 Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 653 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 Алексинац 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 Алексинац је предмете набавке описивао кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин, без документовања истог у фази планирања.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Алексинац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци тако што одређивати техничке спецификације предмета набавке за добра и услуге које се набављају



сваке године у складу са законом. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 653 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.

2.2.2. Критеријуми за избор привредног субјекта

2.2.2.1. Опис неправилности

Наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке, а који морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке. Критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу да се односе на:

1. испуњеност услова за обављање професионалне делатности;
2. финансијски и економски капацитет и
3. технички и стручни капацитет.

Дом здравља Алексинац је утврдио на јасан и објективан начин критеријуме за избор привредног субјекта, али претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима, како би обезбедили конкуренцију код јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Алексинац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта узимати у обзир и резултате истраживања тржишта предмета набавке. Са овог аспекта разматраће потенцијалне понуђаче који одговарају задатим критеријумима. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 653 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. Дом здравља Алексинац је, у посматраном периоду, код уговора о јавној набавци горива, осигурања имовине и лица – осигурање возила, механичких поправки возила и санитетског и медицински потрошног материјал, повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, што је довело до извршења расхода



у већим износима од уговорених. Наведено указује на ризик да субјект ревизије није на адекватан начин обезбедио праћење извршења уговора о јавним набавкама, што је може имати утицај 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 Алексинац 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). Такав начин праћења извршења уговора о јавним набавкама утицаће на повећану ефикасност у фази реализације с обзиром да ће се поступци набавки покретати благовремено. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Алексинац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 653 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 Алексинац, 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 Алексинац 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