



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-925/2023-05/24
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
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 Крушевац“ број: 400-925/2023-05/20, 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 Крушевац 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 Крушевац 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља Крушевац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци тако што ће саставити Упутство за исказивање потреба организационих јединица које садржи методологију за утврђивање потреба са смерницама за оцену оправданости. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Крушевац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1440 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 Крушевац није евидентирао и документовао истраживање тржишта, иако је исто уредио одредбама интерног акта. Запослени у Дому здравља Крушевац 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 Крушевац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци тако што ће у складу са интерним актом, приликом истраживања тржишта за планирање набавки за 2025. годину, сачињавати у писаној форми податке о истраживању цена, доступности предмета набавки, конкурентности на тржишту и свим другим релевантним условима у зависности од предмета набавки. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.



Достављени докази:

- План активности Дома здравља Крушевац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1440 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 Крушевац 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 Крушевац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће пре покретања поступака јавних набавки, проверавати цену и доступност предмета набавке, односно документоваће и вршиће корекције планских вредности и осталих релевантних услова, а све у зависности од предмета набавке. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Крушевац- Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1440 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 Крушевац 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 Крушевац 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 Крушевац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће приликом одређивања техничких спецификација предмета набавке за добра и услуге које се набављају сваке године у складу са законом, узимати у обзир потребе и специфичности различитих организационих јединица, као и доступност на тржишту предмета набавке у складу са таквим техничким спецификацијама. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Крушевац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1440 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 Крушевац 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 Крушевац су у одазивном извештају навела да ће предузети све мере и активности у циљу поступања по наведеној препоруци, тако што ће пре покретања поступка набавке, проверавати на тржишту колико привредних субјеката може да понуди одређени предмет набавке, да ли су потребни посебни услови за одређивање предмета набавки, да ли су неопходни еколошки и социјални аспекти и сл. и на основу тога одредити критеријуме за квалитативни избор привредних субјеката. Наведене мере исправљања, биће предузете најкасније до 18. децембра 2024. године.

Достављени докази:

- План активности Дома здравља Крушевац - Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције број 1440 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 Крушевац, 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 Крушевац 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