



**Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља
„Врачар“, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и
2020. години и расходе за запослене у 2020. години**



Број: 400-925/2021-05/16
Београд, 13. децембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.dzvracar.org.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа, у којима су утврђене значајне неправилности које се односе на:

- планирање, спровођење и праћење реализације јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци добара, услуга и радова;
- утврђивање права на скраћено радно време супротно акту о процени ризика на радним местима и у радној околини и без стручне анализе медицине рада,
- обрачун и исплату плата супротно прописима који уређују ову област.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и утврђивања дужине трајања радног времена и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа у овим областима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 9 препорука које су усмерене на:

- 1) спровођење испитивања и истраживања тржишта на објективан и систематичан начин, односно приликом планирања и одређивања процењене вредности доследно примењивање интерног акта;
- 2) спровођење поступака јавних набавки и доделу уговора у складу са прописима који уређују област јавних набавки;
- 3) унапређење система интерних контрола.

Резиме

**Дом здравља „Врачар“, Београд
(у даљем тексту: Дом здравља)
у 2020. години:**

У делу сачињавања конкурсне документације и оглашавања није у потпуности поштовао законом прописане процедуре:

Није спровео испитивање тржишта на објективан и систематичан начин приликом одређивања процењене вредности јавних набавки.

У конкурсној документацији није прецизно дефинисао начин доказивања додатних услова – технички и кадровски капацитет, како би понуђачи на основу ње могли да припреме прихватљиву понуду.

Закључио је уговоре на период од 12 месеци чија реализација обухвата две буџетске године, а да притом није предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Код три набавки није објавио одлуку о додели уговора на својој интернет страници истовремено са објавом на Порталу јавних набавки.

Код 15 спроведених поступака није објавио обавештења о закљученом уговору по истеку прописаног рока од пет дана од дана закључења уговора.

Обрачун и исплату плата запослених у 2020. години вршио је у складу са прописима који уређују ову област.

Уводио је скраћено радно време запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧИ И НАЛАЗИ	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Дом здравља је интерним актом ближе уредио јавне набавке, али га није примењивао у процедури утврђивања процењене вредности јавне набавке.	5
1.2. Дом здравља није доносио сва акта приликом покретања и спровођења поступака јавних набавки у складу са законом.	7
1.3. Дом здравља није објављивао позиве, одлуке и обавештења о јавним набавкама, прописане Законом.	9
1.4. Дом здравља није у прописаном року доставио други квартални извештај за 2019. годину.	11
1.5. Дом здравља је на прописан начин објавио податке о јавним набавкама изузетим од примене закона.	11
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	12
2.1. Дом здравља је обрачун и исплату плата запослених у 2020. години вршио у складу са прописима који уређују ову област.	12
2.2. Дом здравља је донео општи акт којим је уредио увећање плата запосленима. ..	12
2.3. Дом здравља је, донео Акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини.	12
2.4. Дом здравља је у циљу остваривања безбедности и здравља на раду запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком предузимао мере прописане Законом.	13
2.5. Дом здравља није ускладио интерна акта којима уводи скраћено радно време. 13	
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	20
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	20
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	20
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	20
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	24
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	25
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	25
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	26
V ПРИЛОЗИ.....	27
Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	28
Прилог 2 - ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	31
Прилог 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	32
ПРИЛОГ 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	58

I ЗАКЉУЧИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Интерна регулатива и планирање јавних набавки

1.1. Дом здравља је интерним актом ближе уредио јавне набавке, али га није примењивао у процедури утврђивања процењене вредности јавне набавке.

1.1.1. Дом здравља је донео и на својој интернет страници објавио Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке који је био у примени од новембра 2016. године и Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке који је у примени од 12. августа 2020. године.

Одредбом члана 22 Закона о јавним набавкама² који је био у примени до 30. јуна 2020. године (у даљем тексту: раније важећег Закона о јавним набавкама) било је прописано да је наручилац добара и услуга, дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке. Наручиоци су били дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

В.д. директора Дома здравља је 2014. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, док је 2016. године донета Измена и допуна правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, који су се примењивали до 22. октобра 2020. године.

Одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама) прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Акт из става 2 овог члана наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Управни одбор Дома здравља је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља „Врачар“ дана 22. октобра 2020. године у складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 – Јавне набавке овог извештаја.

1.1.2. Дом здравља је донео план јавних набавки за 2019. и 2020. годину, који садрже све прописане елементе у складу са прописима и који су објављени на Порталу јавних набавки.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља донео годишње планове набавки за 2019. и 2020. годину у складу са одредбама члана 51 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође, годишњи планови набавки за 2019. и 2020.

² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15;

годину, су објављени на Порталу јавних набавки, што је у складу са чланом 88 став 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 – Јавне набавке овог извештаја.

1.1.3. Дом здравља је План јавних набавки за 2020. годину, који је донет у складу са одредбама ранијег важећег Закона о јавним набавкама, ускладио са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 239 став 2 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да су наручиоци дужни да даном почетка примене овог закона план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

Дом здравља је План јавних набавки за 2020. годину ускладио са одредбама важећег Закона о јавним набавкама сагласно члану 239 став 2 Закона.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 – Јавне набавке овог извештаја.

1.1.4. Дом здравља је донео План потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину.

В.д. директора Дома здравља је донео Предлог плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину на који је Градски завод за јавно здравље Београд дао мишљење, након чега је Управни одбор Дома здравља 10. јула 2019. године донео План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. годину.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 – Јавне набавке овог извештаја.

1.1.5. Дом здравља није спровео испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно приликом планирања и одређивања процењене вредности јавне набавке узео је у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке, а није прибављао информативне понуде и на други начин испитивао тржиште.

Дом здравља није спровео испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно приликом планирања и одређивања процењене вредности јавне набавке узео је у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке, док је било потребно испитати степен развијености тржишта, упоређивати цене више потенцијалних понуђача, пратити квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца, како је то прописано чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, који је био у

примени до 22. октобра 2020. године.

У Дому здравља почев од 22. октобра 2020. године у примени је Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 2*).

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.1.2. *Процењена вредност јавних набавки*).

Спровођење поступака јавних набавки

1.2. Дом здравља није доносио сва акта приликом покретања и спровођења поступака јавних набавки у складу са законом.

1.2.1. В.д. директора Дома здравља је донео десет одлука о покретању поступка јавне набавке, које не садрже податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану.

Одлуке о покретању поступка не садрже елементе прописане чланом 53 став 1 тачка 7) раније важећег Закона о јавним набавкама, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу крви, ЈНОП 6/2019 – адаптација улаза у зграду, ЈНОП 7/2019 – генерални ремонт лифтова, ЈНОП 8/2019 – набавка ултразвучног апарата, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 24/2020 – вакум систем за затворено узорковање крви и ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал за 2020. годину, које не садрже податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.2.1. *Конкурсна документација*).

1.2.2. В.д. директора Дома здравља је донео седам решења о образовању комисија, која не садрже рокове за извршење задатака комисије за јавну набавку.

Решење о образовању комисије не садржи све елементе прописане чланом 54 став 3 тачка 5) раније важећег Закона о јавним набавкама, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу крви, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 24/2020 – вакум систем за затворено узорковање крви и ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал за 2020. годину, која не садрже рокове за извршење задатака комисије за јавну набавку.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.2.1 *Конкурсна документација*).

1.2.3. Дом здравља није у делу доказивања додатних услова у конкурсној документацији, прецизно дефинисао начин доказивања додатних услова – технички и кадровски капацитет, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Дом здравља није у делу доказивања додатних услова у конкурсној документацији прецизно дефинисао начин доказивања додатних услова – технички и кадровски капацитет, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, како је то прописано чланом 61 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Увидом у конкурсну документацију код три спроведена поступка јавне набавке (ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина и ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала), наручилац Дом здравља предвидео је додатне услове у погледу техничког и кадровског капацитета понуђача за учешће у поступку јавне набавке, односно одредио је да понуђач мора да располаже најмање једним доставним возилом за испоруку предмета јавне набавке и довољним кадровским капацитетом за извршење предмета јавне набавке. Као доказ о испуњености услова наводи само сопствене изјаве понуђача, без јасног дефинисања шта се сматра довољним кадровским капацитетима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.2.1. *Конкурсна документација*).

1.2.4. Дом здравља није моделом уговора (за ЈНМВ 19/2020 – услуге одржавања постојећег информационог система), као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у закључене Уговоре, по спроведеном поступку јавне набавке услуга одржавања информационог система, прописан је рок трајања уговора од годину дана, а који ће се реализовати у две буџетске године (2020. и 2021. године). У поступку ревизије утврђено је да закључени уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 9*).

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.3.2. *Набавке спроведене од стране Дома здравља*).

1.2.5. Дом здравља је закључио Уговор о купопродаји број 02/598 од 1. априла 2019. године за набавку добра – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, а да исти не садржи период на који се закључује.

Дом здравља је закључио Уговор о купопродаји број 02/598 од 1. априла 2019. године, са добављачем „Visor“ д.о.о. Београд за набавку реагенаса за комплетну анализу урина. Наведени уговор не садржи податак о периоду на који се закључује, тако да се јавља ризик да се по овом уговору преузму обавезе у већем износу од уговореног.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 7*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.3.2. *Набавке спроведене од стране Дома здравља*).

Оглашавање и извештавање

1.3. Дом здравља није објављивао позиве, одлуке и обавештења о јавним набавкама, прописане Законом.

1.3.1. Дом здравља није за три јавне набавке објавио позив за подношење понуда на својој интернет страници, како је то било предвиђено раније важећим Законом о јавним набавкама.

Дом здравља није објавио позив за подношење понуда о јавној набавци на својој интернет страници, и то за: ЈНМВ 12/2019 - осигурање имовине и лица, ЈНМВ 22/2019 – набавка канцеларијског материјала и ЈНМВ 34а/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, што није у складу са чланом 60 став 1, а у вези са чланом 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.2.1 *Конкурсна документација*).

1.3.2. Дом здравља није истовремено са објављивањем позива за подношење понуда и конкурсне документације на Порталу јавних набавки, исте објавио и на својој интернет страници за три јавне набавке.

Дом здравља није позив за подношење понуда и конкурсну документацију, објавио истовремено на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници како је то прописано чланом 62 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама. Код ЈНОП 5/2019 – набавка медицинске и друге опреме и код ЈНМВ 20/2019 – набавка бензина за потребе возног парка, се каснило са објавом од 6-8 дана, док код ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал позив за подношење понуда и конкурсна документација није објављена на интернет страници.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.2.1 *Конкурсна документација*).

1.3.3. Дом здравља за три спроведена поступка јавне набавке, није објавио одлуку о додели уговора на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Дом здравља није на својој интернет страници објавио одлуке о додели уговора за; ЈНОП 3/2019 (партија 7) – вакуум систем за затворено узорковање крви; ЈНМВ 21а/2019 (партија 14) – мамографски филмови за суво штампање и ЈНМВ 18/2020 – набавка бензина за потребе возног парка, што није у складу са чланом 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.2.2. *Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама*).

1.3.4. Дом здравља није за три јавне набавке, објавио обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки и сајту установе у року од три дана од дана доношења одлуке о обустави поступка.

Дом здравља није објавио обавештење о обустави поступка за: ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал (за партију 14 и 17), ЈНМВ 34/2019 – поправке и сервисирање постојеће медицинске опреме за 2019. годину (за партију 7, 7а, 9, 10 и 12) и ЈНМВ 34а/2019 – поправке и сервисирање постојеће медицинске опреме за 2019. годину – поновљени поступак (за партије 7, 7а, 9, 10 и 12), што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7 раније важећег Закона о јавним набавкама

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5*).

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.2.2. *Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама*).

1.3.5. Дом здравља није у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, доставио уговор изабраном понуђачу за ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, што није у складу са чланом 113 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља није у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, доставио уговор изабраном понуђачу за ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, што није у складу са чланом 113 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 6*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.3.2. *Набавке спроведене од стране Дома здравља*).

1.3.6. Дом здравља није у року од пет дана од дана закључења уговора у 15 спроведених поступака јавних набавки, објавио обавештења о закљученом уговору о јавним набавкама.

Дом здравља није објавио обавештења о закљученим уговорима у року од пет дана од дана закључења уговора у 15 спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.2.2. *Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама*).

1.4. Дом здравља није у прописаном року доставио други квартални извештај за 2019. годину.

1.4.1. Дом здравља је током 2019. и 2020. године прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, осим код другог кварталног извештаја за 2019. годину, који је доставио 36 дана након прописаног рока.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља достављао тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Увидом у кварталне извештаје за 2019. годину, Дом здравља није други квартални извештај за 2019. годину, доставио до 10. у месецу, који следи по истеку тромесечја, већ након 36 дана, што није у складу са чланом 132 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (*Препорука број 8*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 3 – Јавне набавке (Поднаслов 3.3.2. *Набавке спроведене од стране Дома здравља*).

1.5. Дом здравља је на прописан начин објавио податке о јавним набавкама изузетим од примене закона.

1.5.1. Дом здравља је евидентирао и објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181 ст. 3 и 4 важећег Закона о јавним набавкама.

Чланом 181 ст. 3 и 4 важећег Закона о јавним набавкама, између осталог, прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно и да ове податке збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 – Јавне набавке овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Обрачун и исплата плата у Дому здравља

2.1. Дом здравља је обрачун и исплату плата запослених у 2020. години вршио у складу са прописима који уређују ову област.

2.1.1. Дом здравља је обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених вршио у складу са прописима који уређују ову област.

Обрачун и исплата плата се врши применом:

- прописаних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата и додатака на плату, у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, Закључком Владе РС 05 број 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка из члана 4 и 5 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријума и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;

- прописаних процента увећања плате по основу додатака, у складу са чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 – Расходи за запослене, овог извештаја.

Правни основ увећања плата у Дому здравља

2.2. Дом здравља је донео општи акт којим је уредио увећање плата запосленима.

2.2.1. Дом здравља је донео интерни акт о увећању плате запосленима по основу остварених прихода који нису јавни приходи.

Дом здравља је 3. априла 2017. године усвојио Правилник о стицању и располагању средствима Дома здравља „Врачар“, као и Измену и допуну Правилника о стицању и располагању средствима Дома здравља „Врачар“ број 02/834 дана 8. маја 2019. године.

В.д. директора Дома здравља је у току 2020. године доносио појединачна решења којима су утврђени проценти увећања плате запослених, док је за директора решења о увећању плата доносио управни одбор.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 – Расходи за запослене, овог извештаја.

Скраћено радно време у Дому здравља

2.3. Дом здравља је донео Акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини.

2.3.1. Дом здравља је донео Акт о процени ризика, којим је извршена процена ризика и утврђена радна места са повећаним ризиком као и начин и мере за његово отклањање, у складу са одредбама Закона о безбедности и здравља на раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.2. Дом здравља је уводио скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком.

Дом здравља је донео Акт о процени ризика број 02/1324 од 11. јула 2018. године који је израдио Друштво за услуге у области заштите „Техпро“ д.о.о, Београд.

Актом о процени ризика извршена је процена ризика за сва радна места у радној околини послодавца и утврђена су радна места са повећаним ризиком и то само код службе за радиолошку дијагностику. За ова радна места, као мера за спречавање повећаног штетног дејства на здравље запосленог утврђено је скраћено радно време.

Дом здравља је уводио скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 – Расходи за запослене, овог извештаја.

2.4. Дом здравља је у циљу остваривања безбедности и здравља на раду запослених који раде на радним местима са повећаним ризиком предузимао мере прописане Законом.

2.4.1. Дом здравља је упућивао све запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и водио евиденцију о истим.

Актом о процени ризика прописане су мере за отклањање ризика у складу са одредбама члана 13 став 1 Закона о безбедности и здравља на раду.

Као приоритетне мере у отклањању утврђено је: периодични лекарски прегледи једном годишње, оспособљавање запослених за безбедан и здрав рад упознавањем са ризицима и мерама, обезбеђивање допунског обучавања и оспособљавања запослених, израда и упознавање запослених са информацијама од јавног значаја, упутством о безбедности и здрављу на раду, упутством и радом на рачунару и друго.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 – Расходи за запослене, овог извештаја.

2.5. Дом здравља није ускладио интерна акта којима уводи скраћено радно време.

2.5.1. Дом здравља одлуку о распореду радног времена у оквиру радне недеље, није ускладио са Актом о процени ризика.

Одлуком о распореду радног времена у оквиру радне недеље број 02/2048 од 28. марта 2018. године, утврђен је распоред радног времена у оквиру радне недеље, за сваку службу појединачно.

Овом Одлуком утврђено је скраћено радно време и у служби неуропсихијатрије, служби медицине рада и вешерају, у којима Актом о процени ризика нису утврђена радна места са повећаним ризиком. Увидом у достављене евиденције о присутности на раду утврђено је да су, без обзира на одлуку о радном времену, само запослени у служби за радиолошку дијагностику радили скраћено радно време (35 часова недељно).

Више детаља у вези са овим налазом садржани су у Прилогу 4 – Расходи за запослене (Поднаслов 4.3.2. Неусклађеност акта о процени ризика и одлуке о распореду радног времена у оквиру радне недеље).

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомене у прилогу III – Карактеристике ревизије, под тачком 3. Информације о субјекту ревизије, Органи управљања у којима је описано да Република Србија као оснивач Дома здравља „Врачар“ није именовала органе управљања до дана вршења ревизије, већ ове функције, на основу Одлуке о преузимању оснивачких права над домовима здравља од 6. марта 2020. године врше лица именована од стране Скупштине града Београда из 2017. и 2018. године.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

- 1) Дом здравља није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива, као и поделу одговорности запослених у том процесу, па се на основу месечних извештаја о потрошњи горива не може поуздано утврдити да ли остварена просечна потрошња горива по возилу одговара нормираној (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.1.2. Контролне активности).
- 2) Одлука о распореду радног времена у оквиру радне недеље Дома здравља „Врачар“, није усаглашена са Актом о процени ризика, у делу утврђивања скраћеног радног времена запосленима у појединим службама (Прилог 4 – Расходи за запослене, тачка 4.3.2. Неусклађеност акта о процени ризика и одлуке о распореду радног времена у оквиру радне недеље).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

- 3) Дом здравља, приликом одређивања процењене вредности јавне набавке, није спровео испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно приликом планирања узео је у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке, а није прибављао информативне понуде и на други начин испитивао тржиште, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, старог правилника који је у примени био до 22. октобра 2020. године (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.1.2. Процењена вредност јавних набавки).
- 4) У 10 ревидираних поступака, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНОП 6/2019 – адаптација улаза у зграду, ЈНОП 7/2019 – генерални ремонт лифтова за 2019. годину, ЈНОП 8/2019 – набавка ултразвучног апарата, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за 2019. годину, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме за 2019. годину, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 24/2020 – вакуум систем за затворено узорковање крви и ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал за 2020. годину, одлуке о покретању поступка јавних набавки, не садрже податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.2.1 Конкурсна документација).
- 5) У седам ревидираних поступака, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за 2019. годину, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме за 2019. годину, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 24/2020 – вакуум систем за затворено узорковање крви и ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал за 2020. годину, в.д. директора, донео је седам решења о образовању комисија која не садрже рокове за извршење задатака комисије за јавну набавку, што није у

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

- складу са чланом 54 став 3 тачка 5) раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.2.1. Конкурсна документација).
- 6) Дом здравља није на својој интернет страници објавио позив за подношење понуда за три поступка јавне набавке, и то: ЈНМВ 12/2019 – осигурање имовине и лица, ЈНМВ 22/2019 – набавка канцеларијског материјала и ЈНМВ 34а/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, што није у складу са чланом 60 став 1, а у вези са чланом 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.2.1. Конкурсна документација).
 - 7) Дом здравља у конкурсној документацији није прецизно дефинисао начин доказивања додатних услова – технички и кадровски капацитет, за три поступка јавне набавке, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина и ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.2.1. Конкурсна документација).
 - 8) Дом здравља није позив за подношење понуда и конкурсну документацију, објавио истовремено на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, односно каснио је од шест до осам дана, за три поступка јавне набавке и то: ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал, ЈНОП 5/2019 – набавка медицинске и друге опреме и ЈНМВ 20/2019 – набавка бензина, што није у складу са чланом 62 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.2.1. Конкурсна документација).
 - 9) Дом здравља није објавио одлуку о додели уговора на интернет страници за три поступка јавне набавке и то: ЈНМВ 3/2019 за партију 7 – набавка лабораторијског материјала, ЈНМВ 21а/2019 за партију 14 – мамографски филмови за суво штампање и ЈНМВ 18/2020 – набавка бензина за потребе возног парка, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки, како је то прописано чланом 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.2.2. Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама).
 - 10) Дом здравља није објавио обавештења о закљученом уговору по истеку прописаног рока од пет дана од дана закључења уговора за најмање 15 спроведених поступака јавних набавки, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНОП 5/2019 – набавка медицинске и друге опреме, ЈНОП 7/2019 – генерални ремонт лифтова за 2019. годину, ЈНМВ 12/2019 – осигурања имовине и лица за партију 3, ЈНМВ 20/19 – набавка бензина за потребе возног парка, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал, ЈНМВ 22/2019 – набавка канцеларијског материјала, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНМВ 11/2020 – набавка осигурања, ЈНМВ 18/2020 - набавка бензина за потребе возног парка, ЈНМВ 19/2020 – услуге одржавања постојећег информационог система, ЈНМВ 26/2020 – набавка канцеларијског материјала, ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал, што није у складу са одредбом члана 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.2.2. Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама).
 - 11) Дом здравља није објавио обавештење о обустави поступка за три јавне набавке за поједине партије из одлуке, и то: ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за партију 14 и партију 17; ЈНМВ 34/2019 – поправке и сервисирање постојеће медицинске опреме (за партија 7, 7а, 9, 10 и 12) и ЈНМВ 34а/2019 –

поправке и сервисирање постојеће медицинске опреме (поновљени поступак) за партије 7, 7а, 10 и 12, по истеку прописаног рока од три дана, како је то предвиђено одредбом члана 109 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.2.2. Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама).

- 12) Дом здравља није доставио уговоре изабраним понуђачима којима је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, за ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, како је то прописано чланом 113 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.3.2. Набавке спроведене од стране Дома здравља).
- 13) У поступку ревизије утврђено је да закључен Уговор о купопродаји број 02/598 од 1. априла 2019. године са добављачем „Vicoг“ д.о.о. Београд не садржи рок извршења уговора, што није у складу са чланом 46 став 1 тачка 2) Закона о облигационим односима (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.3.2. Набавке спроведене од стране Дома здравља).
- 14) Модел уговора за ЈНМВ 19/2020, као и Уговор број 02/862 и Уговор број 02/863 од 9. јуна 2020. године, а који су закључени на период од 12 месеци, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, а чија реализација обухвата две буџетске године, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.3.2. Набавке спроведене од стране Дома здравља).
- 15) Дом здравља није други квартални извештај за 2019. годину предао у року до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, већ са закашњењем од 36 дана након истека тромесечја, што није у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 3.3.2. Набавке спроведене од стране Дома здравља).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 16) Дом здравља није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2. Интерна ревизија).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке у Дом здравља „Врачар“, који је у примени од 22. октобра 2020. године (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 2).
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да конкурсну документацију припреме на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

- понуду у складу са важећим Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 3).
- 3) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаном року, а у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 4).
 - 4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о обустави поступка објављују у прописаном року, а у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 5).
 - 5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да достављају уговоре о јавним набавкама понуђачима којима је уговор додељен у року прописаном важећим Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 6).
 - 6) Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да приликом закључивања уговора о јавним набавкама одређују рок важења уговора у складу са Законом о облигационим односима (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 7).
 - 7) Препоручује се одговорним лицима Дому здравља да приликом закључења уговора, који се реализује у две буџетске године предвиде да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 9).
 - 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да кварталне извештаје објављују у складу са роковима прописаним важећим Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3

- 9) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом здравља „Врачар“ је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дом здравља „Врачар“ је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере

предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Дом здравља „Врачар“ обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Дом здравља „Врачар“ обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године Дом здравља „Врачар“ обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁶, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије⁷.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља „Врачар“, Велимира Бате Живојиновића број 16, који се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) за јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године;
- 2) за расходе за запослене од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Дом здравља „Врачар“, Београд

Седиште и адреса: 11000 Београд, Велимира Бате Живојиновића број 16

Матични број: 070118967

Порески идентификациони број: 100290140

Број уписа у регистар: регистарски уложак Привредног суда у Београду број 1 ФИ 490/16

Телефон: + 381 11/3402-522

Електронска пошта: <https://dzvracar.org.rs/>

Оснивање и историјат

Дом здравља „Врачар“ је 1953. године обједињавао рад више амбуланти, здравствених станица и централне школске поликлинике.

Године 1963. уписан је у регистар Привредног суда као самостална здравствена организација са директором и органима управљања.

Зграда у којој је данас смештен Дом здравља, у улици Велимира Бате Живојиновића број 16, чија је укупна површина 8.961м², изграђена је 1972. године, у средишту општине, приступачно свим грађанима Врачара. Осим ове централне зграде, део послова се обавља и у здравственој станици „Луј Пастер“, која се налази у улици Кнегиње Зорке број 15, чија површина простора износи 1.578м².

Дом здравља регистрован је као установа у Трговинском суду у Београду 28. децембра 1965. године, са делокругом и задацима за куративно – превентивну здравствену заштиту деце предшколског и школског узраста, осигураника и осталих грађана.⁸

Дом здравља је на дан 31. децембар 2020. године имао 270 запослених (251 на неодређено време и 19 запосленог на одређено време). Претежно старија структура становника општине, захтева ангажовање здравствених радника на терену и редовне обиласке пацијената у кућним условима.

Уредбом о Плану мреже здравствених установа⁹ из 2006. године која је важила и током 2019. и 2020. године, предвиђен је Дом здравља „Врачар“ као установа примарне здравствене заштите.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. Закон;

⁷ Закључак број 400-925/2021-05/1 од 10. маја 2021. године и закључак о измени и допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-925/2021-05/5 од 22. јула 2021. године;

⁸ Преузето са интернет стране Дома здравља „Врачар“ https://dzvracar.org.rs/?page_id=1649 ;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20 и 88/20;

Делатност

Управни одбор Дома здравља је 26. јануара 2007. године донео Статут Дома здравља „Врачар“¹⁰. Статутом је уређена делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, органи управљања, услови за именоване и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља.

Одредбом члана 75 Закона о здравственој заштити¹¹ је уређено да је дом здравља здравствена установа која обезбеђује најмање:

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту деце;
- 3) здравствену заштиту жена;
- 4) здравствену заштиту из области опште медицине;
- 5) здравствену заштиту из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге.

Дом здравља мора обезбедити здравствену заштиту из области денталне медицине, лабораторијску и другу дијагностику, самостално или преко друге здравствене установе, односно приватне праксе, у складу са законом и Планом мреже. У дому здравља могу се обављати и делатност медицине рада и друга специјалистичко-консултативна делатност, као и апотекарска делатност, у складу са законом.

Одредбом члана 14 Статута Дома здравља „Врачар“ уређено је да дом здравља обавља здравствену делатност на примарном нивоу која обухвата:

- 1) заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење, рехабилитацију оболелих и повређених грађана;
- 2) превентивну здравствену заштиту групације становништва изложених повећаном ризику обољевања, као и осталог становништва, у складу са посебним програмима;
- 3) здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља;
- 4) спречавање, рано откривање и контролу малигних и других масовних незаразних болести;
- 5) хитну медицинску помоћ и санитетски превоз;
- 6) спречавање, откривање и лечење болести уста и зуба;
- 7) патронажне посете, лечење и рехабилитацију у кући;
- 8) рехабилитацију деце и омладине са сметњама у телесном и друштвеном развоју;
- 9) заштиту менталног здравља;
- 10) палијативно збрињавање и
- 11) друге послове утврђене законом.

Дом здравља у оквиру своје делатности:

- 1) прати здравствено стање становништва у општини и предузима и предлаже мере за његово унапређење и о томе доноси периодичне извештаје органима локалне самоуправе;
- 2) спроводи мере и поступке превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације, засноване на доказима, а нарочито утврђене стручно-методолошке и доктринарне протоколе;
- 3) обезбеђује услове за стално стручно усавршавање својих запослених;
- 4) спроводи програме здравствене заштите;

¹⁰ Статут Дома здравља „Врачар“ број 02/200 од 26. јануара 2007. године на који је Скупштина Града Београда дала сагласност Решењем о давању сагласности на Статут Дома здравља „Врачар“ број 473 од 22. фебруара 2007. године;

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05...105/17 – др. закон и „Службени гласник РС“, број 25/19;

- 5) спроводи мере ради спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у здравственој установи и обезбеђује сталну контролу ових мера;
- 6) организује и спроводи мере сталног унапређења квалитета стручног рада и унутрашњу промену квалитета стручног рада;
- 7) организује и спроводи мере у случају елементарних и других већих непогода и ванредних прилика;
- 8) организује, односно обезбеђује мере за одлагање, односно уништавање медицинског отпада, у складу са законом и
- 9) обавља друге послове у складу са законом.

Одредбом члана 15 Статута Дома здравља је уређено да дом здравља у обављању здравствене делатности на примарном нивоу промовише здравље и пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге за све категорије становника из области: опште медицине, педијатрије, гинекологије, медицине рада, поливалентне патронаже, здравствене неге, стоматологије, физикалне медицине и рехабилитације, интерне медицине, психијатрије, офталмологије, оториноларингологије, радиолошке и лабораторијске дијагностике, социјалне медицине са информатиком и фармацеутске делатности.

Органи управљања

Сагласно Закону о здравственој заштити¹² који је био на снази до 10. априла 2019. године (у даљем тексту раније важећи Закон о здравственој заштити), као и Закону о здравственој заштити¹³ који је на снази од 11. априла 2019. године (у даљем тексту важећи Закон о јавним набавкама), органи здравствене установе у јавној својини су: директор, управни одбор и надзорни одбор.

До ступања на снагу важећег Закона о здравственој заштити, оснивач домова здравља су били општина, односно град. Сагласно наведеном, вршилац дужности директора Дома здравља именован је решењем¹⁴ Скупштине града Београда дана 21. децембра 2018. године. Поред тога, Скупштина града Београда именовала је Решењима¹⁵ из 2017. године председника и четири члана Управног одбора Дома здравља на период од четири године. Пети члан који је током 2019. и 2020. године био у саставу Управног одбора именован је Решењем од 2. априла 2015. године¹⁶.

Чланови надзорног одбора именовани су решењима¹⁷ Скупштине града Београда из 2017. и 2018. године на период од четири године.

Важећим Законом о здравственој заштити, установе примарног нивоа здравствене заштите, осим апотекарских установа, оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина.

У складу са одредбом члана 262 важећег Закона о здравственој заштити, донета је Одлука о преузимању оснивачких права над домовима здравља¹⁸ од 6. марта 2020. године, којом Република Србија преузима оснивачка права над домовима здравља.

Наведеном одлуком прописано је да до именовања председника и чланова управног и надзорног одбора, у складу са законом и статутом дома здравља, настављају са радом

¹² „Службени гласник РС“ број 107/05...105/17;

¹³ „Службени гласник РС“ број 25/2019;

¹⁴ Решење број 112-1233/18-С од 21. децембра 2018. године;

¹⁵ Решење број 112-717/17-С од 26. септембра 2017. године и Решење број 112-913/17-С од 7. новембра 2017. године;

¹⁶ Решење број 112-160/15-С од 2. априла 2015. године;

¹⁷ Решење број 112-763/17-С од 26. септембра 2017. године и Решење број 112-136/18-С од 26. јуна 2018. године;

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 21/20;

управни одбор и надзорни одбор дома здравља, именовани до дана доношења ове одлуке. Истом одлуком прописано је да ће до именовања директора дома здравља у складу са Законом и статутом дома здравља, дужност директора обављати лице које врши дужност директора дома здравља.

У складу са одредбама члана 264 важећег Закона о здравственој заштити, здравствене установе из Плана мреже здравствених установама којима се мења оснивач у складу са овим законом, ускладиће своје опште акте (међу којима и статут), у року од шест месеци од доношења новог Плана мреже који је Влада у обавези да донесе у року од девет месеци од ступања на снагу овог закона. Дом здравља је у прописаном року Министарству здравља доставио предлог статута на давање сагласности.

У поступку ревизије утврђено је да Република Србија као оснивач Дома здравља „Врачар“ није именovala органе управљања до дана вршења ревизије, већ ове функције, на основу Одлуке о преузимању оснивачких права над домовима здравља од 6. марта 2020. године врше лица именована од стране Скупштине града Београда из 2017. и 2018. године.

Унутрашња организација

Чланом 16 Статута Дома здравља, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Служба за општу медицину;
- 2) Служба за кућно лечење и негу;
- 3) Служба за здравствену заштиту жена;
- 4) Служба за здравствену заштиту деце;
- 5) Служба поливалентне патронаже;
- 6) Служба за радиолошку дијагностику;
- 7) Служба за лабораторијску дијагностику;
- 8) Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- 9) Служба медицине рада;
- 10) Служба за специјалистичко-консултативне делатности из области: интерне медицине, психијатрије, офталмологије, оториноларингологије, социјалне медицине и информатике;
- 11) Служба физикалне медицине и рехабилитације и
- 12) Служба за опште, правно-кадровске и економско-финансијске и техничке послове.

У саставу ових организационих јединица образују се уже организационе јединице које се утврђују актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

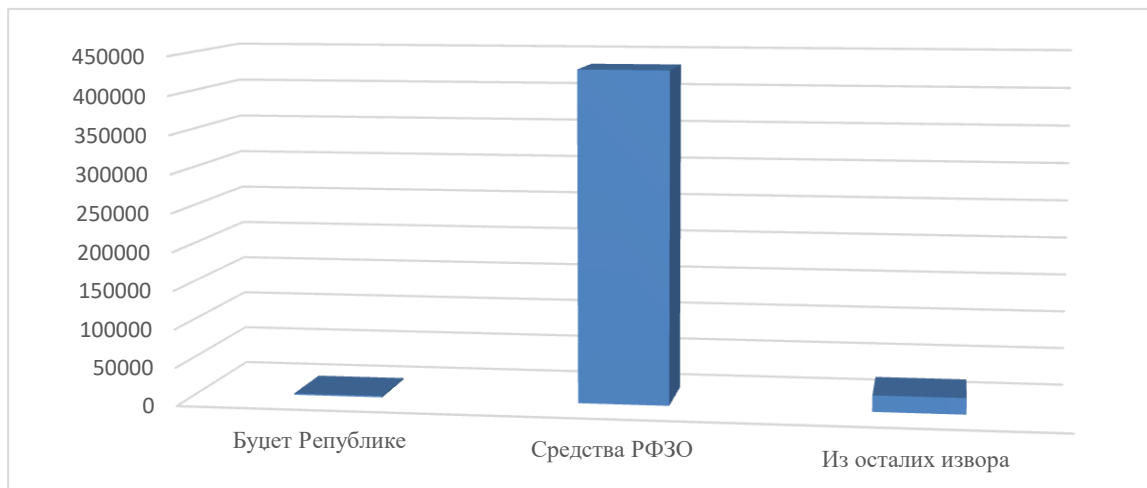
Основни извори финансирања

Дом здравља је током 2019. и 2020. године стицао средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите (закљученог са матичном филијалом Фонда сагласно одредбама члана 177 Закона о здравственом осигурању¹⁹);
- из буџета Републике Србије;
- из буџета Града Београда;
- из донација и помоћи;
- из осталих прихода и
- од примања од продаје нефинансијске имовине.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 25/19;

Слика број 1. Извори средстава за рад Дома здравља у 2020. години (у хиљадама динара)



Током 2020. године остварени су приходи и примања у укупном износу од 455.844.000 динара, од чега је 1.852.000 динара финансирано из буџета Републике Србије, 432.209.000 динара финансирано је из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (односно 95% остварених прихода и примања) и из осталих извора у износу од 21.783.000 динара. Од укупних прихода и примања, примања износе 342.000 динара.

Табела број 1. Преглед остварених прихода и примања у 2020. години

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Из буџета РС	Из буџета ООСО	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6(3+4+5)
740000	Други приходи	/	508	21.441	21.949
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	/	431.701	/	431.701
790000	Приходи из буџета	1.852	/	/	1.852
	700000 Текући приходи	1.852	432.209	21.441	455.502
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0	342	342
	800000 Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	342	342
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.852	432.209	21.783	455.844

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим критеријумима.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са планирањем, спровођењем, праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама и увећањем плате запослених у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују ове области пословања.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика:

- у области јавних набавки утврђено је постојање ризика у свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци добара, услуга и радова,

- у области расхода за запослене утврђен је ризик који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком и увећање плата запосленима из сопствених прихода.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему²⁰;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹;
- 3) Закон о здравственој заштити;
- 4) Закон о здравственом осигурању;
- 5) Закон о раду²²;
- 6) Закон о безбедности и здрављу на раду²³;
- 7) Закон о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године;
- 8) подзаконски акти донети на основу раније важећег Закона о јавним набавкама;
- 9) Закон о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године;
- 10) подзаконски акти донети на основу важећег Закона о јавним набавкама;
- 11) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

6. Методологија рада

У обављању ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу законских и подзаконских прописа, општих аката и интерних аката субјекта ревизије који уређују спровођење јавних набавки и увођење скраћеног радног времена;
- инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Дома здравља у вези са спровођењем јавних набавки и извршавањем расхода по основу закључених уговора о јавним набавкама, као у вези са увођењем скраћеног радног времена у здравственим установама;
- испитивање активности и одлука Дома здравља у вези са спровођењем јавних набавки и извршавањем расхода по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки и у вези са увођењем скраћеног радног времена у здравственим установама;
- интервјуисање одговорних особа Дома здравља;
- поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности, у областима у којима је планирано спровођење теста контрола и ослањање на контроле.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Дома здравља како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ... , 31/19 и 72/19;

²¹ „Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06 - др. закон, ... 86/19 - др. закони и 157/20 - др. закони;

²² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 - др. закон;

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ISSAI 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ISSAI 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ISSAI 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникација; праћење и процена система. У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења и контролне активности у вези са опредељеним предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

1.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Дома здравља су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

- 1) Статут Дома здравља²⁴;
- 2) Правилник о организацији буџетског рачуноводства²⁵;
- 3) Правилник о систематизацији радних места Дома здравља „Врачар“²⁶;
- 4) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке²⁷;
- 5) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки²⁸.

1.1.2. Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У поступку ревизије извршен је увид у контролне активности успостављене у областима које се односе предмет ревизије – јавне набавке и увођење скраћеног радног времена.

²⁴ број 02/200 од 26. јануара 2007. године;

²⁵ број 2189/1 од 29. новембра 2019. године;

²⁶ број 02/604 од 23. марта 2018. године са каснијим изменама и допунама број: 02/1172 од 19. јуна 2018. године, 02/1316 од 10. јула 2018. године, 02/1695 од 6. август 2018. године и 02/1197 од 27. јула 2020. године

²⁷ број 02/526 од 12. марта 2014. године са каснијом изменом и допуном број 02/2177 од 11. новембра 2016. године;

²⁸ број 02/1782 од 22. октобра 2020. године;

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

У процесу праћења извршења уговора о јавним набавкама кључне су следеће контролне тачке:

– Магационер санитетског материјала води рачуна о финансијском делу уговора за набавку санитетског материјала, и води рачуна о материјалном делу, односно о уговореним артиклима.

– Магационер проверава када стигне роба од добављача да ли се достављене количине слажу са фактуром – отпремницом (квантитативни пријем), али месечне извештаје о стању количине по појединачним уговорима доставља на основу захтева главних сестара појединачних служби.

– Запослено лице на радном месту медицински послови и медицинска сестра техничар у одељењима, за наручивање и праћење извршења уговора за набавку лекова са Листе А и Листе А1 користи програм „Божих“.

– Евидентирање примљених фактура у књизи улазних фактура и предаја ликвидатору преко интерне доставне књиге елиминише ризик од губитка документације и неажурности.

– Ликвидатор проверава усаглашеност фактуре са отпремницом и уговором. У програму „Хелиант монео“ су претходно евидентирани сви уговори о јавним набавкама и/или набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама са артиклима и уговореним количинама, ценама и укупном вредношћу на који начин је обезбеђено праћење цена и количина.²⁹ Након провере ликвидатор предаје фактуру на књижење, а пре тога потписује фактуру. Фактура која се односи на услуге предаје се шефу рачуноводства на контролу.

– Када се прође фаза ликвидатуре, фактуре које су везане за материјално књиговодство предају се шефу рачуноводства који уноси у систем податке са фактуре (већ раније је унео податке из уговора за ту годину). Програм омогућава да се по закљученом уговору потрошене количине, али шеф рачуноводства нема задатак да води рачуна о прекорачењу уговорене количине, већ то ради лице економиста за финансијско рачуноводствене послове (економиста за финансије рачуноводство и банкарство).

Службеник за јавне набавке након закључења уговора о јавним набавкама доставља копију уговора са спецификацијом уговорених добара/услуга/радова и ценама запосленима у чијем делокругу рада су послови рачуноводства и запосленима који врше набавку уговорених добара/услуга/радова (магационерима) и који су укључени у послове набавке. Запослени коју су одговорни за набавку врше квантитативни и квалитативни пријем добара/услуга/радова упоређивањем података из уговора, фактуре и отпремнице са стварно испорученим добрима/услугама/радовима, а ликвидатор врши формалну контролу фактуре, обрађује фактуру, комплетира пратећу документацију (радни налог, отпремница) и доставља на књижење одељењу књиговодства.

Референт за финансијско економске послове уноси у програм „Хелиант монео“ све примљене фактуре које се односе на уговор.

Преузимање и правдање потрошње горива за службена возила Дома здравља

Дом здравља располаже са десет возила. Свако возило поседује посебну картицу за преузимање горива на бензинској станици. Возила нису задужена по возачима, већ сваки возач може да вози свако возило због организације рада у установи. Дом здравља нема могућност формирања извештаја према задатом периоду, врсти горива, потрошњи горива по картици и пређеним километрима.

²⁹ Нпр. када се добије уговор о ЈН контролише се шифра, назив, јединица мере, цена по уговору, односно проверавају се појединачне цене, валута по уговору и количина која је уговорена;

Приликом преузимања горива на бензинској станици, лице које преузима гориво дужно је да у блоку путних налога на којима је назначена регистрациона ознака возила, унесе датум, километражу у моменту сипања горива, количину преузетог горива и потписом потврди унете податке. Увидом у достављену документацију утврђено је да лица приликом преузимања горива воде евиденцију у блоку путних налога, али унете податке не потврђују својим потписом. Добијени појединачни рачун са бензинске станице одлаже се у аутомобил уз образац о преузимању горива. По истеку месеца начелник техничке службе предаје обрасце за цео месец рачуноводству Дома здравља, где се не утврђује просечна потрошња горива по возилу, нити се правилно попуњавају обрасци. Како фактура добављача садржи као прилог „Спецификацију продаје за купца“ рачуноводство не упоређује појединачне рачуне са спецификацијом добављача. Не врши се контрола фактурисаног и преузетог горива.

Дом здравља није донео норматив потрошње горива за аутомобиле које користи, тако да се не прати потрошња горива по возилу, већ се води евиденција потрошње горива на основу евиденције добављача.

Откривена неправилност: Дом здравља није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива, као и поделу одговорности запослених у том процесу, па се на основу месечних извештаја о потрошњи горива не може поуздано утврдити да ли остварена просечна потрошња горива по возилу одговара нормирању.

Мера предузета у поступку ревизије број 1:

У поступку ревизије, одговорна лица Дома здравља донела су Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дома здравља Врачар број 02/1506 од 25. августа 2021. године, у коме су уредили начин и услове коришћења службених возила. Наведени правилник, такође у свом саставу садржи Норматив потрошње горива за свако службено возило.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему успостављају интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁰ прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није успоставио интерну ревизију.

Откривена неправилност: Дом здравља није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

Прилог 2 - Предузете мере у поступку ревизије

1) Одговорна лица Дома здравља су у поступку ревизије прихватила препоруку „да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива, тако што ће донети норматив потрошње горива“, тако што је Управни одбор Дома здравља донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила Дома здравља „Врачар“ број 02/1506 од 25. августа 2021. године, у коме су уредили начин и услове коришћења службених возила. Наведени правилник, такође у свом саставу садржи Норматив потрошње горива за свако службено возило (Прилог 1 – Контролне активности и интерна ревизија, Мера предузета у поступку ревизије број 1).

2) Одговорна лица Дома здравља су у поступку ревизије прихватила препоруку „да донесу Одлуку о радном времену која је усаглашена са актом о процени ризика, у делу распоређивања скраћеног радног времена“, где је в.д. директора донео Одлуку о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена у оквиру радне недеље Дома здравља „Врачар“ број 02/1507 од 25. августа 2021. године која је усаглашена са Актом о процени ризика у делу распоређивања скраћеног радног времена запосленима којима је то право дато (Прилог 4 – Расходи за запослене, Мера предузета у поступку ревизије број 3).

Прилог 3 – Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Ревизија се односи на област јавних набавки у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена раније важећим Законом о јавним набавкама, као и важећим Законом о јавним набавкама, који се у свом претежном делу примењује од 1. јула 2020. године. На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања везана за непосредну примену закона. Поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене важећег Закона о јавним набавкама, сагласно члану 239 став 1 истог, окончани су по прописима према којима су започети. Сагласно ставу 2 наведеног члана, даном почетка примене Закона, наручиоци су били дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама истог.

3.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки и утврђивањем процењене вредности јавних набавки

Одредбом члана 49 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Наручилац је дужан да објави акт на својој интернет страници.

Одредбом члана 22 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама било је прописано да је наручилац добара, услуга и радова дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, као и да исти објави на својој интернет страници.

В.д. директора Дома здравља је 2014. године донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке³¹ који је био на снази до 22. октобра 2020. године. Дана 11. новембра 2016. године, директор Дома здравља донео је Измену и допуну правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке³², која није објављена на интернет страници, како је то предвиђено чланом 22 раније важећег Закона о јавним набавкама. Ови правилници донети су у складу са тада важећом одредбом члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама, уређивали су питања планирања, испитивања тржишта, одређивања процењене вредности и контроле јавних набавки, праћења извршења уговора о јавним набавкама, као и питање набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Управни одбор Дома здравља донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке дана 22. октобра 2020. године у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама. Овим правилником уређени су: начин комуникације међу учесницима, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, начин извршавања обавеза из поступка, обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци и друга питања од важности за спровођење поступка јавних набавки.

³¹ број 02/526 од 12. марта 2014. године;

³² број 02/2177 од 11. новембра 2016. године;

Планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2019. и 2020. годину, извршено је на основу одредби Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке (који је био на снази до 22. октобра 2020. године).

Одредбом члана 11 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке било је уређено да Комисија за планирање набавки врши прикупљање и обраду достављених потреба од стране организационих јединица Дома здравља. Истраживање тржишта спроводи се на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима); истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима...) и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке који је био на снази до 22. октобра 2020. године, као и Правилник који је био на снази од 22. октобра 2020. године објављени су на интернет страници Дома здравља - www.dzvracar.org.rs.

Налаз: Дом здравља је донео и на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у складу са чланом 22 раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође, Дом здравља је у складу са чланом 49 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама, на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од 22. октобра 2020. године.³³

Дом здравља није на својој интернет страници објавио Измену и допуну Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке³⁴, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Наручилац је дужан да у складу са чланом 134 раније важећег Закона о јавним набавкама, лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Раније важећим Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу Дома здравља у 2019. година износила 60.451.743 динара без ПДВ-а, а у 2020. години 42.286.991 динара без ПДВ-а, односно да су процењене вредности јавних набавки за 2019. и 2020. годину биле веће од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама, тако да је Дом здравља имао у ове две године запослено лице са сертификатом службеника за јавне набавке.

Увидом у Правилник о систематизацији радних места Дома здравља „Врачар“³⁵, посебно су систематизована два радна места „стручни сарадник за јавне набавке“ и радно место „референт за јавне набавке“, чији је услов за наведена радна места „положен стручни испит за службеника за јавне набавке“.

³³ број 02/1782 од 22. октобра 2020. године;

³⁴ број 02/2177 од 11. новембра 2016. године;

³⁵ број 02/604 од 23. марта 2018. године;

Налаз: Дом здравља је правилником о систематизацији радних места систематизовао два радна места на пословима јавних набавки (на којима раде двоје запослених који поседују сертификат за службеника за јавне набавке), како је то предвиђено раније важећим Законом о јавним набавкама.

3.1.1. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2019. годину и 2020. годину који садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки, у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

Чланом 52 ст. 1 и 2 раније важећег Закона о јавним набавкама, предвиђено је да Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена планом јавних набавки.

Чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да поступак планирања спроводи комисија за планирање набавки коју решењем именује директор Дома здравља. За чланове комисије именује се лице запослено на пословима јавних набавки и друга стручна лица из Службе заједничких послова, као и стручна лица из медицинских организационих јединица Дома здравља.

План јавних набавки за 2019. годину

Управни одбор Дома здравља је 1. фебруара 2019. године донео План јавних набавки за 2019. годину број 02/189 који је објављен на Порталу јавних набавки 7. фебруара 2019. године. Током 2019. година извршена је једна измена Плана јавних набавки која је објављена на Порталу јавних набавки.³⁶ Првом изменом Плана јавних набавки повећана су опредељена средства за 32% за набавку услуга са 3.866.667 динара на 5.106.667 динара, док су укупно планирана средства износила 65.530.976 динара (укупно повећање је износило мање од 2%).

Табела број 2. Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2019. годину
(у динарима)

Опис	План јавних набавки 2019.	Прва измена Плана - 25.12.2019.	Раст/Смањење у %
1	2	3	4
Добра	53.724.309	53.724.309	0
Услуге	3.866.667	5.106.667	32
Радови	6.700.000	6.700.000	0
Укупно	64.290.976	65.530.976	32

До измене Плана јавних набавки за 2019. годину је дошло услед јављања потребе за услугом физичко техничког обезбеђења објекта, која је планирана из сопствених средстава.

Иницијални план јавних набавки садржао је 18 набавки од чега се 10 набавки односило на спровођење отвореног поступка јавне набавке и осам набавки на поступак јавне набавке мале вредности. Првом изменом плана јавних набавки додата је једна јавна набавка мале вредности.

³⁶ број 02/5 од 3. јануара 2020. године.

Табела број 3. Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2019. годину

(у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6
Отворени поступак	Добра Радови	5	15.840.833	5	17.836.507
Отворени - централизован и	Добра	3	30.083.476	3	21.385.000 *
Поступак јавне набавке мале вредности	Добра Услуге	4	7.800.000	4	7.586.711
		4	3.866.567	4	3.326.782
Укупно:		18	64.290.876	18	56.437.772

* Податак је информативан јер је уговорена вредност без ПДВ-а код централизованих јавних набавки преузета из извештаја који се достављају Управи за јавне набавке.

Дом здравља донео је Преглед набавки на које се Закон не примењује за 2019. годину³⁷, који је измењен три пута током 2019. године.³⁸ Укупна процењена вредност набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, предвиђена основном одлуком износила је 7.311.634 динара, док је трећом изменом утврђен износ од 8.628.291 динара, од чега су највеће процентуално учешће имале набавке добара у износу од 4.661.658 динара (54%).

Табела број 4. Преглед процењене вредности набавки на које се не примењује ЗЈН без ПДВ-а за 2019. годину

(у динарима)

Опис	План јавних набавки на које се не примењује ЗЈН 2019.	Прва измена од 25.12.2019. године	Раст/Смањење у %
1	2	3	4
Добра	3.445.001	4.661.658	35,31%
Услуге	3.866.633	3.966.633	2,58%
Радови	0	0	0
Укупно	7.311.634	8.628.291	18%

План јавних набавки за 2020. годину

Дом здравља је 31. јануара 2020. године донео План јавних набавки за 2020. годину³⁹ и објавио га на Порталу јавних набавки 5. фебруара 2020. године⁴⁰. Током 2020. године извршене су две измене Плана јавних набавки⁴¹ које су објављене на Порталу јавних набавки, укључујући и усклађивање са важећим Законом о јавним набавкама. Дом здравља је у складу са одредбом члана 239 став 2 важећег Закона о јавним набавкама ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама овог закона.⁴²

³⁷ број 02/189/1 од 1. фебруара 2019. године;

³⁸ Измена број 02/2351 од 25. децембра 2019. године; Измена број 02/2209 од 2. децембра 2019. године и Измена број 02/2351 од 25. децембра 2019. године;

³⁹ број 02/135 од 31. јануар 2020. године;

⁴⁰ Увид на Портал јавних набавки 5. фебруар 2020. године;

<http://portal.ujn.gov.rs/Planovi/PlanJavneNabavke.aspx?idd=140621>

⁴¹ Прва измена Плана јавних набавки за 2020. годину број 02/848 од 5. јуна 2020. године је објављена на Порталу јавних набавки 5. јуна 2020. године. Друга измена Плана јавних набавки за 2020. годину број 02/1004 од 29. јуна 2020. године је објављена на Порталу јавних набавки 29. јуна 2020. године;

⁴² План јавних набавки за 2020. годину – Верзија плана 1 од 19. новембра 2020. године која је објављена на новом Порталу јавних набавки;

Табела број 5. Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2020. годину (у динарима)

Опис	План јавних набавки 2020.	Друга измена Плана од 25.6.2020.	Раст/Смањење у %	Усклађивање са Законом о јавним набавкама у примени од 1.7.2020.
1	2	3	4=3/2*(100-100)	5
Добра	37.459.849	36.776.516	(1,82)	36.263.183
Услуге	5.417.142	5.417.142	0	4.583.809
Укупно	42.876.991	42.193.658	(1,82)	40.846.992

Укупна процењена вредност према другој измени Плана јавне набавке износила је 42.193.658 динара без ПДВ-а. План обухвата три отворена поступака, два централизована поступак јавне набавке и 13 поступака јавних набавки мале вредности. Током 2020. године Дом здравља је од 18 планираних поступака јавних набавки спровео 16 поступака јавних набавки (нису укључени централизовани поступци јавних набавки).

Дана 1. јула 2020. године ступио је на снагу нови Закон о јавним набавкама којим је прописано да се за набавку добара, услуга и радова спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, не примењују одредбе овог Закона. Услед промене закона је отпао основ за Д листу ампулирани лекови, сервис за медицинску опрему по партијама у вредности од 883.333 динара, те су наведене набавке набављене без примене поступка јавне набавке.

Републички фонд за здравствено осигурање је у 2020. години спровео поступак јавне набавке за електричну енергију (централизована јавна набавка) која је била планирана Планом јавних набавки за 2020. годину процењене вредности 7.500.000 динара. У овом поступку је закључен уговор о јавној набавци електричне енергије на период од 24 месеца у вредности од 14.329.488 динара без ПДВ-а, односно 17.195.386 динара са ПДВ-ом. Дом здравља није учествовао у дефинисању процењене вредности и рока на који би био закључен уговор за испоруку природног гаса у централизованом поступку јавне набавке.

Табела број 6. План јавних набавки за 2020. годину

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5
Отворени поступак - стари ЗЈН	Добра	3	12.275.000	11.439.412
Поступак јавне набавке мале вредности - стари ЗЈН	Добра	5	6.396.667	5.246.651
	Услуге	8	5.417.142	3.732.090
Централизовани поступак*	Добра	2	18.198.182	33.840.000
Отворени поступак – нови ЗЈН	Добра (поновљени поступак за поједине партије)	1	540.000	540.000
Поступак јавне набавке - нови ЗЈН	Добра	0	-	-
Међузбир:		18	42.286.991	54.258.153
Планирани неспроведени поступци јавне набавке	Добра	0		
Поступци који су били планирани, али нису спроведени због промене прага на који се не примењује ЗЈН	Добра	5	2.816.666	2.427.814
Укупно:		5	2.816.666	2.427.814

* Подаци о уговореној вредности за централизоване јавне набавке су преузети из извештаја о јавним набавкама који се доставља Управи за јавне набавке и садрже вредност уговора који су закључени у 2020. години.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом, као и да се и

измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (одредбе члана 51 ст. 1 и 3 раније важећег Закона о јавним набавкама и члана 88 ст.1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама).

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља донео годишње планове набавки за 2019. и 2020. годину у складу са одредбама члана 51 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз: Планови јавних набавки Дома здравља за 2019. и 2020. годину објављени су на Порталу јавних набавки и садрже све прописане елементе у складу са одредбом члана 51 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је донео Преглед набавки на које се Закон не примењује за 2020. годину,⁴³ који је шест пута измењен током 2020. године⁴⁴. Укупна процењена вредност набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама предвиђена од 25. децембра 2020. године је износила 9.571.362 динара, од чега су највеће процентуално учешће имале набавке услуга у износу од 5.599.133 динара (70%).

Табела број 7. Преглед процењене вредности набавки на које се не примењује ЗЈН без ПДВ-а за 2020. годину

(у динарима)			
Опис	План јавних набавки на које се не примењује ЗЈН 2020.	Треће измена од 25.12.2020. године	Раст/Смањење у %
1	2	3	4
Добра	2.469.546	3.972.229	60,80
Услуге	3.288.300	5.599.133	70,20
Радови	/	/	/
Укупно:	5.757.846	9.571.362	66,2

Одредбом члана 239 став 2 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да су наручиоци дужни да даном почетка примене овог закона план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

Налаз: Дом здравља је ускладио План јавних набавки за 2020. годину донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, сагласно одредби члана 239 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

Планирање централизованих јавних набавки

Чланом 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁴⁵ прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 ове Уредбе прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање. Здравствена

⁴³ број 02/135 од 31. јануара 2019. године;

⁴⁴ Измена број 02/790/1 од 28. мај 2020. године; Измена број 02/790/4 од 28. мај 2020. године; Измена број 02/988/2 од 25. јун 2020. године; Измена број 02/1061 од 3. јула 2020. године; Измена број 02/1782 од 22. октобра 2020. године и Измена број 02/2226 од 23. децембра 2020. године;

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20;

установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Институту за јавно здравље Србије, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писаном облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је својим дописом од 23. јула 2019. године⁴⁶ дао упутства Дому здравља за израду Плана потреба здравствене установе за 2020. годину и доставио му Стручно-методолошко упутство. Предлог плана потреба за 2020. годину је сачињен за лекове са Листе лекова који се издају и прописују на терет средстава обавезног здравственог осигурања А, Б, Ц и Д и електричну енергију уношењем података у апликацију за унос података Института за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“.

Завод за јавно здравље Београд је дао мишљење о Предлогу плана потреба Дома здравља „Врачар“ о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину⁴⁷, в.д. директора Дома здравља је дана 24. септембра 2019. године издао Потврду о тачности података исказаних у Предлогу плана потреба, а Управни одбор је донео Одлуку број 02/1275 од 10. јула 2019. године којом је усвојио План потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2020. годину.

У току поступка ревизије утврђено је да је Дом здравља донео План потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину у складу са одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Налаз: Дом здравља је донео План потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. годину у складу са одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Табела број 8. Централизоване јавне набавке, за 2019 и 2020. годину (у динарима)

Редни број	Врста поступка	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Предмет набавке
1	Отворени поступак	3.333.333	3.300.000	Ултразвучни апарат
2	Отворени поступак	5.089.233	3.910.500	Путнички аутомобил 4 ком
3	Отворени поступак	9.000.000	7.844.000	Електрична енергија
4	Отворени поступак	12.660.910	13.541.000	Ампулирани лекови
Укупно 2019. година		30.083.476	28.595.500	
1	Отворени поступак	7.500.000	14.329.000	Електрична енергија
2	Отворени поступак	10.698.182	19.511.000	Ампулирани лекови
3	Отворени поступак	590.000	11.439.412	Санитетски материјал
Укупно 2020. година		18.788.182	45.279.412	

Град Београд је као централизовано тело за јавне набавке спровео за потребе Дома здравља у 2019. години четири отворена поступка јавне набавке услуга и добара, чија је укупна уговорена вредност 28.595.500 динара. У 2020. години, спровео је три отворена поступка јавне набавке за набавку добра и услуга, чија је укупна уговорена вредност 45.279.412 динара. Све наведене јавне набавке биле су планиране у плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

3.1.2. Процењена вредност јавних набавки

Одредбом чл. 64 став 3 и 68 став 2 раније важећег Закона о јавним набавкама, прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене,

⁴⁶ Број 2410 од 23. јула 2019. године;

⁴⁷ Мишљење Завода за јавно здравље Београд од 3. септембра 2019. године је достављено електронском поштом;

квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор. Такође, чланом 16 раније важећег Закона о јавним набавкама, утврђено је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

У 2019. и 2020. години Дом здравља је примењивао Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2014. и 2016. године⁴⁸ тако да је планирање за 2019. и 2020. годину обављено у складу са одредбама овог Правилника.

Одредбама члана 6 - 21 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке уређени су послови планирања набавки и одређивања процењене вредности.

Поступак планирања спроводи Комисија за планирање набавки, односно лица која су именована решењем директора да учествују у планирању, као и друга питања од значаја за поступак планирања. Критеријуми који се примењују за планирање сваке набавке су:

- Да ли је предмет набавке у функцији обављања делатности и у складу са планираним циљевима који су дефинисани у прописима у оквиру здравствене заштите и осигурања;
- Да ли техничке спецификације и количина одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама наручиоца;
- Да ли је процењена вредност набавке одговарајућа с обзиром на циљеве набавке, а имајући у виду техничке спецификације, неопходне за количине и стање на тржишту (цене и остали услови набавке);
- Да ли набавка има за последицу стварање додатних трошкова, колика је висина и каква је природа тих трошкова и да ли је као таква исплатива;
- Да ли постоје друга могућа решења за задовољавање исте потребе и које су предности и недостаци тих решења у односу на постојеће;
- Стање на залихама, односно праћење и анализа показатеља у вези са потрошњом добара (дневно, месечни, квартално, годишње и сл.);
- Прикупљање и анализа постојећих информација и база података о добављачима и закљученим уговорима;
- Праћење и поређење трошкова одржавања и коришћења постојеће опреме у односу на трошкове нове опреме, исплативост инвестиције, исплативост ремонта постојеће опреме и слично;
- Трошкови животног циклуса предмета јавне набавке (трошак набавке, трошкови употребе и одржавања, као и трошкови одлагања након употребе);
- Ризици и трошкови у случају неспровођења поступка набавке, као и трошкови алтернативних решења.

Организационе јединице Дома здравља достављају у писаном облику потребе за наредну годину. Потребне морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика и квалитета, са образложењем разлога и сврсисходности набавке. Комисија за планирање набавки обавештава све организационе јединице о уоченим неслагањима са предложеним потребама. Испитивање тржишта спроводе Организационе јединице, Комисија за планирање јавних набавки, референт за јавне набавке и друга лица која одреди директор у зависности од предмета набавки. Испитивање тржишта врши се на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке; истраживањем путем интернета; испитивање искустава других наручилаца; примарно скупљање података (анкета, упитници...) и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

⁴⁸ број 02/526 од 12. марта 2014. године и број 02/2177 од 11. новембра 2016. године;

Вредност набавке процењује се на вредност истоврсних предмета набавке на нивоу читавог наручиоца. Комисија за планирање набавки одређује период на који се уговор о јавним набавкама закључује, у складу са важећим прописима и реалним потребама наручиоца, начелом економичности и ефикасности, а као резултат истраживања тржишта сваког предмета набавке.

У поступку ревизије је на одабраном узорку од 18 спроведених поступака јавних набавки, чија је процењена вредност 54.827.167 динара, тестирано да ли је Дом здравља процењену вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину засновао на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке и да ли је ово испитивање спроведено у складу са прописима и њиховим интерним актом.

У 2019. и 2020. години Дом здравља је у свим поступцима одређивао процењену вредност на основу података из претходног искуства у набавци, односно на постојећим информацијама из базе података Дома здравља (финансијски и материјални књиговодствени подаци), а да притом подаци о истраживању путем интернета, информативним понудама и испитивању искустава других наручилаца нису документовани. У поступку ревизије добијена је информација да се процењена вредност усклађује са предрачуном средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и пројектованом висином сопствених прихода.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да Дом здравља није спровео испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно да је узео у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке (вредносно и количински), а да није прибављао информативне понуде од добављача и на други начин истраживао тржиште, односно није документовао у поступку ревизије да је то чинио.

Одредбама чл. 6 – 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки који је у примени од 22. октобра 2020. године, уређен је поступак планирања и одређивања процењене вредности јавних набавки, укључујући и испитивање, односно истраживање тржишта.

Откривена неправилност: Дом здравља, приликом одређивања процењене вредности јавне набавке, није спровео испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно приликом планирања узео је у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке а није прибављао информативне понуде и на други начин испитивао тржиште, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, старог правилника који је у примени био до 22. октобра 2020. године.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање набавки и одређивање процењене вредности обављају у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке у Дому здравља „Врачар“, који је у примени од 22. октобра 2020. године.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама

У поступку ревизије спроведени поступци јавних набавки у 2019. и 2020. години испитани су на узорку од 18 спроведених поступака јавних набавки, од којих је 12 поступака обликовано по партијама. На одабраном узорку извршена је провера усклађености спроведених поступака са Законом о јавним набавкама, а посебно усклађености планирања поступака, покретања, састављања и елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 9. Преглед ревидираних поступака јавних набавки 2019. и 2020. године

(у динарима)

Број јавне набавке	Назив набавке	Назив партије	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6
3/19	Лабораторијски материјал	9 партија	Отворени поступак	10.000.000	9.390.236
4/19	Лабораторијски материјал - урин	/	Отворени поступак	3.440.833	3.438.400
12/19	Осигурање	4 партије	Мале вредности	1.650.000	1.260.515
20/19	Набавка бензина	/	Мале вредности	2.400.000	2.318.400
22/19	Канцеларијски материјал	2 партије	Мале вредности	1.250.000	1.229.659
05/19	Набавка медицинске опреме	6 партија	Отворени поступак	2.350.000	1.672.870
21/19	Санитетски потрошни материјал	17 партија	Мале вредности	3.350.000	2.810.049
34/19	Поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме	16 партија	Мале вредности	1.116.667	921.667
7/19	Инвестициони радови – ремонт лифтова	/	Отворени поступак	1.200.000	1.186.000
6/19	Инвестициони радови – адаптација улаза у зграду	2 партије	Отворени поступак	5.500.000	5.116.772
8/19	Набавка ултразвучног апарата	/	Отворени поступак	3.333.333	3.333.333
УКУПНО				35.590.833	32.677.901
9/20	Лабораторијски материјал	9 партија	Отворени поступак	10.375.000	10.162.442
11/20	Осигурање	4 партије	Мале вредности	1.238.000	1.050.493
18/20	Набавка бензина	/	Мале вредности	2.400.000	1.961.600
19/20	Одржавање постојећег здравственог информационог система	2 партије	Мале вредности	720.000	720.000
26/20	Канцеларијски материјал	2 партије	Мале вредности	1.113.334	1.047.967
24/20	Лабораторијски материјал	/	Отворени поступак	1.850.000	1.276.970
28/20	Санитетски потрошни материјал	12 партија	Мале вредности	1.540.000	1.564.584
УКУПНО				19.236.334	17.784.056

3.2.1 Конкурсна документација

Чланом 61 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Одредбом члана 52 став 1 истог Закона прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Одредбом члана 53 став 1 тачка 5) истог Закона прописано је да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику, која између осталог, садржи и процењену вредност јавне набавке, а и посебно за сваку партију када је то могуће. Одредбом члана 68 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије.

Чланом 57 раније важећег Закона о јавним набавкама уређено је да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца. Чланом 62 истог закона уређено је да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. Одредбом члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог Закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (за износ већи од 5.000.000 динара).

У поступку ревизије јавних набавки у погледу елемената, садржине, објављивања конкурсне документације утврђено је да:

- Десет одлука о покретању поступка јавних набавки, не садрже податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7) раније важећег Закона о јавним набавкама;
- је в.д. директора донео седам решења о образовању комисија, која не садржи рокове за извршење задатака комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) раније важећег Закона о јавним набавкама;
- Дом здравља: није на својој интернет страници објавио позив за подношење понуда за три јавне набавке и објавио је на својој интернет страници позив за подношење понуда и конкурсну документацију са закашњењем од шест – осам дана, за две јавне набавке, што није у складу са чланом 60 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- Дом здравља није у делу доказивања додатних услова у конкурсној документацији, прецизно дефинисао начин доказивања додатних услова – технички и кадровски капацитет, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- наручилац није позив за подношење понуда и конкурсну документацију објавио истовремено на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 62 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: У ревидираним поступцима, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНОП 6/2019 – адаптација улаза у зграду, ЈНОП 7/2019 – генерални ремонт лифтова за 2019. годину, ЈНОП 8/2019 – набавка ултразвучног апарата, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за 2019. годину, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме за 2019. годину, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 24/2020 – вакуум систем за затворено узорковање крви и ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал за 2020. годину, одлуке о покретању поступка јавних набавки, не садрже податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 7) раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама нису прописани подаци о апропријацији у буџету, као обавезни елемент одлуке о спровођењу поступка, изостаће препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

Откривена неправилност: У ревидираним поступцима, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за 2019. годину, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме за 2019. годину, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 24/2020 – вакуум систем за затворено узорковање крви и ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал за 2020. годину, в.д. директора, донео је седам решења о образовању комисија која не садрже рокове за извршење задатака комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 54 став 3 тачка 5) раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама није прописана обавеза доношења решења о образовању комисије, изостаће препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

Откривена неправилност: Дом здравља није на својој интернет страници објавио позив за подношење понуда за ЈНМВ 12/2019 – осигурање имовине и лица, ЈНМВ 22/2019 – набавка канцеларијског материјала и ЈНМВ 34а/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, што није у складу са чланом 60 став 1, а у вези са чланом 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања позива за подношење понуда на интернет страници, изостаће препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

Откривена неправилност: Дом здравља у конкурсној документацији није прецизно дефинисао начин доказивања додатних услова – технички и кадровски капацитет, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина и ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да припреме конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља није позив за подношење понуда и конкурсну документацију, објавио истовремено на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, односно каснио је од шест до осам дана, и то: ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал, ЈНОП 5/2019 – набавка медицинске и друге опреме и ЈНМВ 20/2019 – набавка бензина, што није у складу са чланом 62 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања позива за подношење понуда и конкурсне документације на интернет страници, изостаће препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

3.2.2. Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама

Одредбом члана 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, прописано је да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Одредбом члана 108 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама је прописано да одлука о додели уговора мора бити образложена и мора да садржи нарочито податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству. Одредбом члана 105 став 2 тачка 2) раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да извештај о стручној оцени понуда мора да садржи, између осталог и процењену вредност јавне набавке укупно и посебно за сваку партију.

Одредбом члана 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Одредбама члана 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму објави у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

У поступку ревизије јавних набавки за 2019. и 2020. годину је утврђено да:

- Одлуке о додели уговора за три јавне набавке, нису објављене на интернет страници наручиоца, како је то прописано чланом 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама;

- Дом здравља за најмање 15 спроведених поступака јавних набавки, није објавио обавештења о закљученом уговору по истеку прописаног рока од пет дана, што није у складу са одредбом члана раније важећег 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Дом здравља није објавио обавештење о обустави поступка за три јавне набавке (за поједине партије из одлуке), по истеку прописаног рока од три дана, како је то предвиђено одредбом члана 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља није објавио одлуку о додели уговора на интернет страници за ЈНМВ 3/2019 за партију 7 – набавка лабораторијског материјала, ЈНМВ 21а/2019 за партију 14 – мамографски филмови за суво штампање и ЈНМВ 18/2020 – набавка бензина за потребе возног парка, истовремено са објавом на Порталу јавних набавки, како је то прописано чланом 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама, није прописана обавеза објављивања одлуке о додели уговора на интернет страници, изостаје препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

Откривена неправилност: Дом здравља није објавио обавештења о закљученом уговору по истеку прописаног рока од пет дана од дана закључења уговора за најмање 15 спроведених поступака јавних набавки, и то: ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, ЈНОП 4/2019 – реагенси за апарат за комплетну анализу урина, ЈНОП 5/2019 – набавка медицинске и друге опреме, ЈНОП 7/2019 – генерални ремонт лифтова за 2019. годину, ЈНМВ 12/2019 – осигурања имовине и лица за партију 3, ЈНМВ 20/2019 – набавка бензина за потребе возног парка, ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал, ЈНМВ 22/2019 – набавка канцеларијског материјала, ЈНМВ 34/2019 – поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме, ЈНОП 9/2020 – набавка лабораторијског материјала, ЈНМВ 11/2020 – набавка осигурања, ЈНМВ 18/2020 - набавка бензина за потребе возног парка, ЈНМВ 19/2020 – услуге одржавања постојећег информационог система, ЈНМВ 26/2020 – набавка канцеларијског материјала, ЈНМВ 28/2020 – санитарски потрошни материјал, што није у складу са одредбом члана 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученим уговорима објављују у прописаном року, а у складу са законским прописима који уређују јавне набавке.

Откривена неправилност: Дом здравља није објавио обавештење о обустави поступка за три јавне набавке (за поједине партије из одлуке), и то: ЈНМВ 21/2019 – санитарски потрошни материјал за партију 14 и партију 17; ЈНМВ 34/2019 – поправке и сервисирање постојеће медицинске опреме (за партија 7, 7а, 9, 10 и 12) и ЈНМВ 34а/2019 – поправке и сервисирање постојеће медицинске опреме (поновљени поступак) за партије 7, 7а, 10 и 12, по истеку прописаног рока од три дана, како је то предвиђено одредбом члана 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештење о обустави поступка објављују у прописаном року, а у складу са законским прописима који уређују јавне набавке.

3.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама

3.3.1. Централизоване јавне набавке од стране РФЗО

Дом здравља је у 2019. и 2020. години планирао отворени поступак јавне набавке преко тела за централизовану набавку – Републичког фонда за здравствено осигурање, и то: Лекова који се примењују у току амбулантног, односно болничког лечења у здравственим установама (Листа Б и Д, Листа Ц и Лекови са листе лекова).

Укупна процењена вредност централизоване набавке лекова у 2019. години износила је 12.660.910 динара без ПДВ-а, а у 2020. години 10.698.182 динара без ПДВ-а.

По оквирним споразумима које је закључио Републички фонд за здравствено осигурање са добављачима и који су се примењивали у 2019. и 2020. години, Дом здравља је закључивао уговоре према датом моделу уговора за лекове по ценама уговореним у централизованом поступку јавне набавке.

Уговори су закључени по основу Оквирног споразума из 2018. године, на период од годину дана. У 2019. и 2020. години уговори који су закључени по основу оквирног споразума, праћени су кроз табелу за извештавање уговора, коју је Дом здравља достављао Републичком фонду за здравствено осигурање, преко портала финансија на крају месеца.

Лекови са Листе Б и Д листе лекова

Лекови са Листе Б и Листе Д су у 2019. години набављани по уговорима који су закључени по основу оквирног споразума из 2018. године, и то :

- уговори за Лекове са Листе Б и Листе Д, број ЈН 404-1-110/18-30;
- уговори за Лекове - Цитостатике са Листе Б и Листе Д, број ЈН 404-1-110/18-31;

Лекови са Листе Б и Листе Д су у 2020. години набављани по уговорима који су закључени по основу оквирног споразума из 2019. године и то:

- уговори за Лекове са Листе Б и Листе Д, број ЈН 404-1-110/19-28;
- уговори за Лекове - Цитостатике са Листе Б и Листе Д, број ЈН 404-1-110/19-15;
- уговори за Лекове са листе лекова број ЈН 404-1-110/20-2;
- уговори за Лекове са Листе Б и Листе Д, број ЈН 404-1-110/20-46;
- уговори за Лекове - Цитостатике са Листе Б и Листе Д, број ЈН 404-1-110/20-20.

Вредност закључених уговора у 2019. години за лекове у здравственој установи износила је 13.541.000 динара без ПДВ-а, а у 2020. години износила је 19.511.000 динара без ПДВ-а.

3.3.2. Набавке спроведене од стране Дома здравља

Члановима 61 – 72 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке у Дому здравља „Врачар“ из 2014. године и Измена и допуна правилника из 2016. године, који се примењивао у 2019. и 2020. години је уређено праћење извршења уговора о јавној набавци.

Чланом 62 став 1 наведеног Правилника, прописано је да комуникација са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора о јавној набавци одвија се искључиво писаним путем, односно путем поште, електронске поште или факсом. Ставом 2 истог члана, прописано је да комуникацију са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора о јавној набавци може вршити само лице које је овлашћено од стране директора дома здравља, у чијем је делокругу располагање добрима, услугама или радовима који су предмет уговора о јавним набавкама.

Одредбом члана 63 Правилника, прописано је да се пријем добара, услуга и радова може вршити комисијски, а комисију именује директор дома здравља.

Као што је објашњено у делу 1.1.2. *Контролне активности* у току поступка ревизије је утврђено да је Дом здравља у 2019. и 2020. години био технички опремљен да прати

извршење уговора у поступцима јавних набавки, али организација рада није била одговарајућа. Током 2019. и 2020. године запослени у Дому здравља су пратили уговорене цене добара/услуга/радова у поступцима јавних набавки, а запослени у магацину и уговорене количине, али је цео процес био фрагментиран, неповезан и није функционисао систем извештавања између свих лица укључених у процес праћења извршења уговора о јавним набавкама, тако да су били могући пропусти који су имали за последицу набавке у већој количини од уговорене.

Јавна набавка број ЈНОП 3/2019 – Набавка лабораторијског материјала

Табела број 10. Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка отворени поступак - ЈН ОП 3/2019 обликована у 9 партија			
Процењена вредност: 10.000.000 динара без ПДВ-а			
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.5. (конто 426700)			
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02/265		Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 02/265/1	
Датум	Доносилац	Датум	Доносилац
12.2.2019. године	в. д. директора	12.2.2019. године	в.д. директора
Одлука о додели уговора број 02/265/11			

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добара – набавка лабораторијског материјала број 02/265 донео је в. д. директора дана 12. фебруара 2019. године. Процењена вредност ове набавке износи 10.000.000 динара без ПДВ-а.

Чланом 113 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права.

У поступку ревизије, а увидом у повратнице достављених уговора понуђачима, утврђено је да је Дом здравља доставио уговоре изабраним понуђачима са кашњењем од четири дана за партије 1, 3, 4, 5, 6 и 9 у односу на рок прописан чланом 113 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Дом здравља није доставио уговоре изабраним понуђачима којима је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, за ЈНОП 3/2019 – набавка лабораторијског материјала, како је то прописано чланом 113 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да достављају уговоре о јавним набавкама понуђачима којима је уговор додељен у року прописаном важећим Законом о јавним набавкама.

Јавна набавка број ЈНОП 4/2019 – Реагенси за апарат за комплетну анализу урина

Табела број 11. Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка отворени поступак - ЈН ОП 4/2019			
Процењена вредност: 3.440.833 динара без ПДВ-а			
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.6. (конто 426700)			
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02/266		Решење о образовању комисије за јавну набавку у отвореном поступку број 02/266/1	
Датум	Доносилац	Датум	Доносилац
12.2.2019. године	в. д. директора	12.2.2019. године	в.д. директора
Одлука о додели уговора број 02/266/7 од 27. марта 2019. године			

Увидом у закључени Уговор, утврђено је да исти не садржи период на који се закључује, што није у складу са чланом 46 Закона о облигационим односима⁴⁹.

⁴⁹ „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, ... и „Сл. гласник РС“, број 18/20;

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да закључен Уговор о купопродаји број 02/598 од 1. априла 2019. године са добављачем „Visor“ д.о.о. Београд не садржи рок извршења уговора, што није у складу са чланом 46 став 1 тачка 2) Закона о облигационим односима.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља да конкурсном документацијом у моделу уговора предвиде све битне елементе уговора, па тако и период на који се уговор закључује, а у складу са Законом о облигационим односима.

Како је чланом 8 Уговора прописана могућност повећања обима предмета јавне набавке, Дом здравља је са добављачем „Visor“ д.о.о. Београд, закључио Анекс уговора број 02/466 од 17. марта 2020. године којим продужава важење првобитно закљученог Уговора за најмање три месеца, а најдуже до престанка ванредног стања и закључења новог уговора. У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није донео Одлуку о измени уговора и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, како је то прописано чланом 115 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Закључени уговор реализован је у току 2019. и 2020. године у укупном износу од 4.170.245 динара са ПДВ-ом.

Табела број 12. Реализација по закљученим уговорима у 2019. години (у динарима)

Назив и седиште изабраног понуђача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно преузета обавеза по Уговору (са ПДВ-ом)	Реализована вредност (плаћено у 2019)	Реализована вредност (плаћено у 2020)	Укупно реализовано по уговору
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
„Visor“ д.о.о. Београд	3.438.400	4.126.080	4.170.360	2.111.160	2.059.085	4.170.245

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља за набавку по Уговору број 02/598 од 1. априла 2019. године:

- преузео обавезе у укупном износу од 4.170.360 динара, што је за 44.280 динара више у односу на уговорену вредност и
- извршио расходе током 2019. и 2020. године у укупном износу од 4.170.245 динара, што је за 44.165 динара више у односу на уговорену вредност.

Дом здравља је повећао обим предмета набавке у висини 1% првобитно закљученог уговора, а да није закључио анекс уговора, што није у складу са чланом 115 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије службеник за јавне набавке је дописом број 02/1593 од 13. септембра 2021. године дао писано појашњење да су се ови пропусти догодили у периоду када је Уребом Владе Републике Србије од 15. марта 2020. године уведено ванредно стање због пандемије изазване вирусом SARS-CoV-2. Такође наводи да претходно поменути Анексом уговора за набавку реагенаса за анализу урина није било могуће предвидети, нити уговорити проценат повећања обима набавке у односу на уговор, јер се није знало колика ће потрошња реагенаса бити, нити до када ће трајати ванредно стање. Из тог разлога, није донета ни Одлука о измени уговора, а због повећаног обима посла, услед ванредног стања, дошло је до повећања потрошње наведених реагенаса у односу на уговорену количину.

Јавна набавка број ЈНОП 6/2019 – Инвестициони радови – Адаптација улаза у зграду Дома здравља

Табела број 13. Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка отворени поступак (2 партије)			
Процењена вредност: 5.500.000 динара			
Позиција из Плана јавних набавки: 1.3.1. конто 425100			
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02/358		Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02/358/1	
Датум	Доносилац	Датум	Доносилац
26. фебруар 2019.	Дом здравља	26. фебруар 2019.	Дом здравља
Одлука о додели уговора број 02/358/10			
Датум доношења	Датум објаве на порталу и сајту установе		Доносилац
19. јун 2019.	19. јуна 2019.		в.д. директора
Уговори о извођењу радова			

Добављач је за партију 1 испоставио Прву привремену ситуацију/рачун број 0108/19 од 2. јула 2019. године, на износ од 554.425 динара и Другу привремену ситуацију/рачун број 131/19 од 2. јула 2019. године, на износ од 2.292.500 динара без ПДВ-а. Такође, добављач је испоставио Прву привремену ситуацију/рачун за партију 2 број 0208/19 од 2. јула 2019. године на износ од 229.880 динара.

Дом здравља је дана 2. јуна 2020. године покренуо тужбени захтев против Привредног друштва „АСБ Плус“ д.о.о. Београд, услед раскида Уговора о извођењу радова ЈН 6/2019 – инвестициони радови-адаптација улаза у зграду Дома здравља – партија 1 главни улаз, ради исплате износа од 557.656 динара, са законском затезном каматом. Такође, Дом здравља је покренуо тужбени захтев против истог привредног друштва и за казну услед кашњења, ради исплате у износу од 115.368 динара, са законском затезном каматом, па све до коначне исплате, а у складу са одредбом наведеног уговора. Поступак је још увек у току пред надлежним судом.

Табела број 14. Реализација по закљученим уговорима у 2019. години (у динарима)

Назив и седиште изабраног понуђача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно преузета обавеза по Уговору (са ПДВ-ом)	Реализована вредност (плаћено у 2019)	Реализована вредност (плаћено у 2020)	Укупно реализован о по уговору
1	2	3	4	5	6	7(5+6)
АСБ Плус д.о.о. Нови Београд, Партија 1	3.711.692	4.454.030	3.416.310	3.416.310	/	3.416.310
АСБ Плус д.о.о. Нови Београд, партија 2	1.405.080	1.686.096	275.856	275.856	/	275.856
Укупно	5.116.772	6.140.126	3.692.166	3.692.166	/	3.692.166

Јавна набавка број – ЈНМВ 12/2019 – Осигурање имовине и лица

Табела број 15. Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности - ЈН 12/2019 – осигурање имовине и лица, набавка обликована у четири партије			
Процењена вредност: 1.650.000 без ПДВ-а динара			
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.2 План набавки број 02/225 од 6. фебруара 2019. године (конто 421500) набавка се финансира из средстава буџета			
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02/475		Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02/475/1	
Датум	Доносилац	Датум	Доносилац
13. март 2019. године	в.д. директора	13.март 2019. године	в.д. директора
Изјава о непостојању сукоба интереса број 02/475/2 од 13. марта 2019. године потписана од свих чланова комисије (Председник, 2 члана и 3 заменика)			
Записник о отварању понуда број 02/475/5 од 08. априла 2019. године			

Чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама дефинисано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о јавним набавкама, прописане садржине, најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја. Увидом у други квартални извештај, утврђено је да је јавна набавка мале вредности 12/2019 – Осигурање имовине и лица садржана у кварталном извештају број 02/1535 дана 16. августа 2019. године, али да иста није објављена у прописаном року до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, како је то предвиђено Законом.

Откривена неправилност: Дом здравља други квартални извештај за 2019. годину није предао у року до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, већ са закашњењем од 36 дана након истека тромесечја, што није у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да кварталне извештаје објављују у складу са роковима прописаним важећим Законом о јавним набавкама.

У 2019. и 2020. години, Дом здравља је по основу закључених уговора за ЈНМВ 12/2019 – осигурање имовине и лица извршио плаћање и укупном износу од 1.311.669 динара.

Табела број 16. Реализација по закљученом уговору и по спроведеном поступку ЈНМВ 12/19

(у динарима)

Назив партије	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност плаћено у 2019. години).	Реализована вредност (плаћено у 2020. години.	Укупно са ПДВ-ом
Партија 1, осигурање имовине	02/795 од 30.4.2019. године	„ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Београд	763.370	801.538	547.082	254.456	801.538
Партија 2, осигурање запослених	02/796 од 30.4.2019. године	„ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Београд	272.020	272.020	184.680	92.340	277.020
Партија 3, општа одговорност здравствене установе	02/787 од 25.4.2019. године	„Winer Chadishe“ осигурање а.д.о. Београд	127.745	134.132	89.421	44.711	134.132
Партија 4, осигурање возила	02/797 од 30.4.2019. године	„ДДОР Нови Сад“ а.д.о. Београд	92.380	96.960	55.347	43.632	98.979
Укупно:			1.255.515	1.304.650	876.530	435.139	1.311.669

Јавна набавка број ЈНМВ 21/2019 – Санитетски потрошни материјал

Табела број 17. Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности			
Процењена вредност: 3.350.000 динара (набавка је обликована у 17 партија)			
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.4.			
Одлука о измени Одлуке о покретању поступка јавне набавке ЈН 21-2019 број 02/1126-1		Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02/1126/1	
Датум	Доносилац	Датум	Доносилац
27. јун 2019.	в.д. директора	17. јун 2019.	в.д. директора
Одлука о додели уговора по партијама од 15. јула 2019. године			

У поступку јавне набавке мале вредности 21/2019 – Санитетски потрошни материјал закључено је укупно 15 уговора, чији је преглед дат у следећој табели:

Табела број 18. Преглед закључених уговора и реализована вредност (у динарима)

Бр. партије	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност (плаћено у 2019. години)	Реализована вредност (плаћено у 2020. години)	Укупно реализовано
1	02/1364 од 23.7.2019. и Анекс 02/1017 од 29.6.2020.	„Синофар“ д.о.о.	700.791	840.949	263.866	581.098	844.964
2	02/1365 од 23.7.2019.	„Синофар“ д.о.о.	421.988	505.386	161.534	323.400	484.934
3	02/1378 од 24.7.2019.	„Флора комерц“ д.о.о.	99.200	119.040	27.576	83.665	111.241
4	02/1366 од 23.7.2019.	„Синофар“ д.о.о.	243.825	280.787	58.857	170.985	229.842
5	02/1381 од 24.7.2019.	„Metresco“ д.о.о.	209.810	251.772	73.980	131.112	205.092
6	02/1368 од 23.7.2019.	„Pharma maas“ д.о.о.	43.750	48.125	14.437	33.688	48.125
7	02/1383 од 24.7.2019.	„Велтас“ д.о.о.	429.065	514.878	28.794	/	28.794
8	02/1369 од 23.7.2019. и Анекс 02/995/1 од 25.6.2020.	„Biognost“ д.о.о.	220.820	264.984	69.331	195.882	265.213
9	02/1379 од 24.7.2019.	„Флора комерц“ д.о.о.	104.490	125.388	/	57.182	57.182
10	02/1367 од 23.7.2019.	„Синофар“ д.о.о.	24.095	28.914	6.816	15.480	22.296
11	02/1380 од 24.7.2019.	„Superlab“ д.о.о.	77.500	93.000	47.652	43.020	90.672
12	02/1382 од 24.7.2019.	„Metresco“ д.о.о.	84.175	101.010	53.892	39.033	92.925
13	02/1544 од 19.8.2019.	„Флора комерц“ д.о.о.	11.750	14.100	4.020	/	4.020
15	02/1384 од 24.7.2019.	„Велтас“ д.о.о.	125.400	150.480	/	/	/
16	02/1558 од 20.8.2019.	„Superlab“ д.о.о.	13.390	16.068	16.068	/	16.068
Укупно:			2.810.049	3.354.881	826.823	1.674.545	2.501.368

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља извршио прекорачење два уговора у укупном износу од 4.244 динара.

Током 2020. године због повећаног обима посла услед епидемије изазване корона вирусом, дошло је до недовољне снабдевености установе потрошним материјалом, тј. стерилним брисевима (партија 8). Дом здравља је био у обавези да користи стерилне брисеве у ове сврхе како би се пацијенти тестирали у континуитету. Из тог разлога в.д. директора донео је Одлуку о измени уговора број 02/995 од 25. јуна 2020. године и закључио Анекс уговора број 02/995/1 од 25. јуна 2020. године у циљу повећања количине добара, док је њихова цена по комаду остала иста. Уговорена количина износила је 3500 брисева, а анексирана количина 4600 брисева. О томе су обавештени Управа за јавне набавке и Државна ревизорска институција.

Из истог разлога донета је Одлука о измени уговора број 02/1017 од 29. јуна 2020. године за партију 1 - Завојни материјал и закључен је Анекс уговора број 02/1017 од 29. јуна 2020. године. Анексом је повећана количина добара, док је цена по комаду остала непромењена. О томе су обавештени Управа за јавне набавке и Државна ревизорска институција у складу са чланом 107 ст. 4 и 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Сагласно одредбама члана 7 став 1 тачка 3) раније важећег Закона о јавним набавкама, одредбе тог закона наручиоци не примењују приликом набавки које се спроводе ради обезбеђивања основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко – технолошких несрећа чије последице угрожавају животе или здравље људи или животну средину, у складу са прописима којима се уређује заштита од таквих непогода. Чланом 131е наведеног закона, прописано је да се те набавке између осталог односе на снабдевање лековима и другим предметима, односно средствима угроженог и пострадалог становништва и спровођење санитарно-хигијенских услова и санитарно-техничких мера у циљу спречавања ширења заразних болести, епидемија и других штетних последица по становништво, као и предузимање других сличних активности ради обезбеђивања заштите живота и здравља угроженог становништва у складу са прописима о заштити од елементарних непогода и других несрећа.

У вези са овим изузећима, треба истаћи да се дакле не ради о поступцима јавних набавки, те се ове набавке не морају планирати Планом јавних набавки. Да би постојао основ за изузеће, морају да постоје: 1) одређени узрок; 2) одређена последица; 3) предмет набавке који отклања или ублажава последицу.

Узрок јесте елементарна непогода (епидемија заразних болести). Када постоји догађај као узрок, неопходно је да постоји и последица, а она се огледа у угрожавању живота или здравља људи. Дакле, набавка се може изузети од примене Закона само ако је она усмерена на један једини циљ, а то је да се њом спасавају животи и здравље људи а у складу са Законом о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама ("Сл. гласник РС", бр. 87/2018). Дакле, ови изузеци могу се применити на набавку медицинског материјала, материјала за дезинфекцију, добара за отклањање последица ситуације настале услед пандемије изазване новим корона вирусом SARS – CoV-2.

Јавна набавка број ЈНМВ 34/2019 – Поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме

Табела број 19. Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности			
Процењена вредност: 1.116.667 динара (набавка је обликована у 15 партија)			
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.4.			
Одлука о покретању поступка јавне набавке ЈН 34-2019 број 02/1823		Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02/1823/1	
Датум	Доносилац	Датум	Доносилац
1. октобар 2019.	в.д. директора	1. октобар 2019.	в.д. директора

В.д. директора је дана 30. октобра 2019. године донео 11 Одлука о додели уговора број 02/1823/10 (за сваку партију појединачно) и оне су објављене на порталу јавних набавки и сајту установе дан касније. У поступку јавне набавке мале вредности 34/2019 – Поправка и сервисирање постојеће медицинске опреме закључено је укупно 11 уговора чији је преглед дат у следећој табели:

Табела број 20. Преглед закључених уговора и реализована вредност (у динарима)

Број партије	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност у (плаћено у 2019. години)	Реализована вредност у (плаћено у 2020. години)	Укупно реализовано
1	02/2096 од 13.11.2019.	„МС Company“ д.о.о. Београд	116.667	140.000	/	132.324	132.324

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Врачар“, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

2	02/2097 од 13.11.2019.	„Mediprom МРМ“ д.о.о. Београд	100.000	120.000	/	133.446	133.446
3	02/2098 од 13.11.2019.	„МС Company“ д.о.о. Београд	110.000	132.000	/	150.792	150.792
4	02/2077 од 7.11.2019.	„Makler“ д.о.о. Београд	75.000	90.000	/	107.714	107.714
5	02/2078 од 7.11.2019.	„Visor“ д.о.о. Београд	75.000	90.000	/	65.664	65.664
6	02/2099 од 13.11.2019.	„МС Company“ д.о.о. Београд	100.000	120.000	/	67.176	67.176
8	02/2079 од 7.11.2019.	„МИТ“ д.о.о. Нови Сад	50.000	60.000	/	26.784	26.784
11	02/2080 од 7.11.2019.	„Medicom“ д.о.о. Шабац	25.000	30.000	/	/	/
13	02/2081 од 7.11.2019.	„Сервис Поповић“ д.о.о. Београд	100.000	120.000	/	37.620	37.620
14	02/2082 од 7.11.2019.	„Visor“ д.о.о. Београд	50.000	60.000	/	/	/
15	02/2083 од 7.11.2019.	„Beolaser“ д.о.о. Београд	120.000	144.000	/	/	/
Укупно:			921.667	1.106.000	/	721.520	721.520

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља извршио прекорачење по основу три уговора у укупном износу од 49.952 динара. Наведени износ није материјално значајан.

Јавна набавка број ЈНМВ 19/2020 – Услуге одржавања постојећег информационог система

Табела број 21. Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности - ЈН 19/2020 – Услуге одржавања постојећег информационог система (2 партије)			
Процењена вредност: 720.000 без ПДВ-а динара			
Позиција из Плана јавних набавки: конто 423200, из средстава ООСО			
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02/722		Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02/722/1	
Датум	Доносилац	Датум	Доносилац
18. мај 2020. године	В.д. директора	18. мај 2020. године	В.д. директора

Модел уговора из конкурсне документације одговара Уговору о јавној набавци који је закључен са понуђачем и садржи све битне елементе уговора, и то: предмет уговора, цену, вредност уговора и начин испоруке услуга. Уговори се закључују на годину дана. У моделу уговора у конкурсној документацији наведен је исти период на који се закључују уговори за одржавање постојећег информационог система у 2 партије.

Увидом у закључене Уговоре, по спроведеном поступку јавне набавке услуга одржавања информационог система, прописан је рок трајања уговора од годину дана, а који ће се реализовати у две буџетске године (2020. и 2021. године). У поступку ревизије утврђено је да закључени уговори не садрже клаузулу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Откривена неправилност: Модел уговора за ЈНМВ 19/2020, као и Уговор број 02/862 и Уговор број 02/863 од 9. јуна 2020. године, а који су закључени на период од 12 месеци, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, а чија реализација обухвата две буџетске године, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да приликом сачињавања конкурсне документације, воде рачуна да уговори, који се реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, а складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

У 2020. години, по спроведеном поступку ЈНМВ 19/2020 – услуге одржавања постојећег информационог система, извршено је плаћање у укупном износу од 264.000 динара.

Табела број 22. Реализација по закљученом уговору у ЈНМВ 19/2020 (у динарима)

Назив партије	Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност, (плаћено у 2020. години)	Укупно са ПДВ-ом
Партија 1	02/862 19.7.2020	„Heliant“ д.о.о Београд	480.000	192.000	192.000	192.000
Партија 2	02/863 19.7.2020	„Infolab“ д.о.о Београд	240.000	72.000	72.000	72.000
Укупно:			720.000	864.000	264.000	264.000

3.3.3. Евиденција и извештаји о набавкама

Чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, као и да у електронској форми доставља тромесечно извештаје Управи за јавне набавке. Извештаје из става 1 овог члана, наручилац доставља најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Дом здравља је током 2019. и 2020. године тромесечно достављао Управи за јавне набавке прописане извештаје у складу са одредбом члана 132 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Чланом 181 став 1 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, док је ставом 3 истог члана прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (изузете набавке) и да збирно објави податке на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Чланом 181 ст. 3 и 4 важећег Закона о јавним набавкама је, између осталог, прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно и да ове податке збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Дом здравља је објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама.⁵⁰

⁵⁰ Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама од 14. јануара 2021. године. Увид на сајт <https://jnportal.ujn.gov.rs/> извршен дана 23. августа 2021. године;

Слика број 2: Упоредни преглед процењене вредности и закључених уговора о набавкама у 2019. и 2020. години према поднетим извештајима Управи за јавне набавке⁵¹ (у хиљадама динара)



Дом здравља је благовремено 14. јануара 2021. године објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 овог закона, и то по сваком основу, као и јавне набавке из члана 27 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је прикупљао, евидентирао и извештавао о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима за 2020. годину, у складу са одредбама тада важећих закона о јавним набавкама.

Налаз: Дом здравља је током 2020. године прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз: Дом здравља је евидентирао и објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181 став 4 важећег Закона о јавним набавкама.

3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Члановима 7 и 7а раније важећег Закона о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које су изузете од примене овог Закона.

Чланом 39 став 2 истог Закона уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара.

Одредбама чл. 54-58 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2014. године и изменама и допунама из 2016. године, било је утврђено да набавку истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара спроводи лице запослено на пословима набавке или друго лице, односно комисија коју овласти директор Дома здравља. Комисија која спроводи набавку, била је дужна да обезбеди прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају и да има информацију о расположивим средствима за ту набавку. Истраживање тржишта и обезбеђивање конкуренције у поступку набавке спроводи се позивањем потенцијалних

⁵¹ Укупна вредност закључених уговора из извештаја поднетих Управи за јавне набавке не одражава и вредност спроведених јавних набавки у 2019. и 2020. години, јер се извештаји сачињавају на основу закључених уговора у текућој години, а који могу бити закључени и на основу оквирних споразума из претходних година који су још увек на снази;

добављача који су према сазнањима способни да изврше набавку, претраживањем специјализованих огласа или интернет страница и друго.

Поступак се покреће одлуком коју доноси директор Дома здравља. Одлука садржи број и датум доношења, податке о планираној набавци у плану набавки и обезбеђеним финансијским средствима у финансијском плану, именовање лица или комисије која се задужује за спровођење поступка набавке, рок за спровођење поступка набавке, образложење о потреби спровођења поступка набавке, као и друге потребне елементе у зависности од предмета конкретне набавке.

На основу одлуке задужено лице/комисија потенцијалним понуђачима (најмање три потенцијална понуђача) путем електронске поште, факса или писаним путем доставља позив за подношење понуда, са спецификацијом и описом предмета набавке уз захтев да у одређеном року доставе цене и остале услове набавке (рок плаћања, рок испоруке, период гаранције и слично) који су од значаја за конкретну набавку.

Након прибављене најмање једне одговарајуће и прихватљиве понуде, задужено лице/комисија одмах сачињава извештај са предлогом за избор најповољније понуде, који доставља директору Дома здравља. Директор Дома здравља на основу извештаја доноси одлуку о додели набавке наруџбеницом.

На основу одлуке директора Дома здравља, изабраном понуђачу се издаје наруџбеница која мора да садржи све битне елементе уговора.

Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке број 02/1782 који је ступио на снагу 22. октобра 2020. године уређен је поступак набавки и то: начин планирања набавки, истраживање тржишта, спровођење поступка и евиденција о набавкама које су изузете од примене закона.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља донео План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину. Преглед набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама за 2020. годину донет је у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који се примењивао у 2019. години до 12. августа 2020. године.

Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2019. години планирана су средства у износу од 8.394.957 динара без ПДВ-а (од чега за добра у износу од 4.444.991 и за услуге у износу од 3.949.966 динара), а у 2020. години планирана су средства у износу од 8.678.029 динара без ПДВ-а (од чега за добра у износу од 3.912.229 и за услуге у износу од 4.765.800 динара).

У поступку ревизије узорковано је 20 поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (10 поступака из 2019. године и 10 поступака из 2020. године). Од 20 узоркованих поступака Дом здравља је у свих 20 применио процедуру прописану одредбама чл. 54-58 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке из 2014. године, са изменама и допунама из 2016. године.

Налаз: Дом здравља је донео преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину не примењује, у складу са донетим интерним актом који је донет у 2020. години.

У наставку је дат преглед ревидираних набавки у 2019. и 2020. години на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Табела број 23. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2019. години (у динарима)

РБ	Предмет набавке	Процењена вредност	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализовано у 2020. години
1	Заштитна одећа за теренску службу П-1	266.667	2-2019-г 07. марта 2019. године 02/724 17.	„Ера Текс“ д.о.о Руменка	119.920	143.904
2	Технички материјал	416.667	априла 2020. године	„Беотим“ д.о.о Београд	408.741	311.037
3	Потрошни материјал за потребе постојећег информационог система	385.000	02/105/1 04. јуна 2019. године	„Бит Пројект“ д.о.о Београд	385.000	456.382
4	Штампани материјал	316.667	02/1580 23. августа 2019. године	„Папир дол“ д.о.о. Чачак	316.005	376.348
5	Обављање послова безбедности, здравља на раду и заштите од пожара	425.000	02/1743 од 18. септембра 2019. године	„Техпро“ д.о.о Београд	450.400	498.000
6	Замена и постављање застарелих подних облога на одељењу педијатрије	450.000	02/1478/1 од 08. августа 2019. године	„Драунс“ д.о.о Београд	354.430	295.591
7	Резервни делови са уградњом за потребе стоматологије	300.000	02/2089 од 08. новембра 2019. године	„Теходент“ д.о.о Нови Сад	132.938	212.477
8	Набавка ормарића за потребе картотеке	499.990	41-2019-г 28. јануара 2019. године	„Металбокс ЈУ“ д.о.о Суботица	417.200	500.640
9	Одржавање и поправка водоводних, вентилационих и грејних инсталација	390.000	02/1884 од 09. октобра 2019. године	„Вектор Вермаг“ д.о.о. Београд	390.000	432.200
10	Услуге сакупљања и уништавања медицинског отпада	430.000	02/2187 од 28. новембра 2019. године	„Ремондис Медисон“ д.о.о. Зрењанин	418.500	387.260
Укупно					3.393.134	3.613.839

Табела број 24. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2020. години (у динарима)

РБ	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршено у 2019. и 2020. години
1	Технички материјал	442.500	02/328 од 26. фебруара 2020. године	„Беотим“ д.о.о, Београд	429.089	350.105
2	Акт о процени ризика у заштити лица, имовине и породице	300.000	2-2020-г 29. јануара 2020	„G4S Solutions“ д.о.о, Нови Сад	234.000	280.800
3	Замена дотрајалих и оштећених подних облога у просторијама ДЗ	400.000	02/9 од 6. јануара 2020. године	„Драун 3“ д.о.о, Београд	348.000	408.277

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Врачар“, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

РБ	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршено у 2019. и 2020. години
4	Поправка и сервисирање постојеће рачунарске опреме	432.500	02/930 од 17. јуна 2020. године	„Бит пројект“ д.о.о. Београд	300.000	/
5	Резервни делови са уградњом за потребе стоматологије	299.667	02/2041 од 25. новембар 2020. године	„Технодент“ д.о.о Нови Сад	286.527	/
6	Одржавање и поправка водоводних вентилационих и изолационих радова	390.000	02/2220 од 22. децембра 2020. године	„Тринус“ д.о.о. Београд	390.000	/
7	Услуге обезбеђења	995.000	02/1116 од 10. јула 2020. године	„Винстрол“ д.о.о, Београд	995.000	795.413
8	Услуге сакупљања и уништавања медицинског отпада	410.000	02/1946 од 12. новембра 2020. године	„Ремондис Медисон“ д.о.о, Зрењанин	408.630	/
9	Дезинфекција и дератизација	300.000	02/1706 од 14. октобра 2020. године	„Завод за биоциде и екологију“ Београд	300.000	202.650
10	Обављање послова безбедности здравља на раду и заштите од пожара	425.000	02/1658 од 18. октобра 2020. године	„Техпро“ д.о.о, Београд	425.000	/
Укупно					4.116.246	2.037.245

Увидом у документацију која се односи на ревидиране набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2019. и 2020. години, утврђено је да је Дом здравља извршио расходе за набавку услуге и радова на основу Закона о јавним набавкама и у складу са чланом 57 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Прилог 4 – Расходи за запослене

4.1. Обрачун и исплата плата запослених у Дому здравља у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године

Дом здравља је у 2020. години извршио расходе за запослене у износу од 378.390.349 динара, што је 82% од укупно извршених расхода установе.

Табела број 25. Преглед извршених расхода за запослене у 2020. години (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака		
				Укупно (6+7)	Расходи и издаци на терет буџета - ООСО	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	309.039	306.902	295.702	11.200
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	53.001	51.075	49.209	1.866
5181	413000	Накнаде у натури	4.200	3.311	3.109	202
5183	414000	Социјална давања запосленима	3.608	7.607	7.607	/
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	5.117	5.541	5.251	290
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.309	3.955	3.326	629
5174	410000	Расходи за запослене	379.274	378.391	364.204	14.187

Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Дом здравља је у 2020. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 306.901.918 динара и то из средстава ООСО у износу од 295.702.000 динара и из сопствених средстава у износу од 11.200.918 динара.

Табела број 26. Структура извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у 2020. години (у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Извршени расходи
411111	Плате по основу цене рада	208.223
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)	10.376
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	2.184
411114	Додатак за рад ноћу	663
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	19.297
411117	Накнада зараде за боловање до 30 дана	6.719
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (државног и верског празника), годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	40.189
411119	Остале накнаде штете запосленом	19.253
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	306.902

У поступку ревизије рачуноводствене области – Расходи за запослене, тестиране су три месечне рекапитулације обрачуна плата за 2020. годину (плате за децембар 2019. године, септембар и новембар 2020. године), извршен је увид у уговоре о раду, исплатне листе 20 запослених лица на неодређено време у Дому здравља, а чије се плате финансирају из

средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и сопствених средстава, и том приликом утврђено је да су све плате, додаци и накнаде:

- обрачунати применом прописаних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата и додатака на плату, у складу са Закључком Владе РС 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, Закључком Владе РС 05 број 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- обрачунати применом корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка из чланова 4 и 5 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријума и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама⁵²;
- обрачунати применом прописаних процената за увећање плата по основу додатака на плату, у складу са чланом 95 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵³.

Налаз: Дом здравља је обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених вршио у складу са прописима који уређују ову област.

4.2. Правни основ увећања плата у Дому здравља

Одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог Закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Одредбом члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је:

- здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода;
- послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права из става 1 овог члана и о томе обавести репрезентативни синдикат;
- елементи за обрачун и исплату плата у складу са ставом 1 овог члана, утврђују се општим актом послодавца.

Дом здравља је током 2020. године остварио укупне приходе у износу од 455.502.000 динара, од чега се за услуге пружене осигураницима РФЗО-а односи 432.209.000 динара (94,6%), приходи од Републике износе 1.852.000 динара (0,4%), док приходи од пружања услуга уз наплату (сопствени приходи) износе 21.441.000 динара (5%).

Дом здравља је сопствене приходе остварио по основу пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и на лични захтев лица и пружањем осталих услуга на тржишту.

⁵² „Службени гласник РС“ бр. 100/11, 63/12, ... и 157/20 - др. Закон;

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I;

Дом здравља је дана 3. априла 2017. године донео Правилник о стицању и располагању средствима Дома здравља „Врачар“⁵⁴ и Измену и допуну Правилника о стицању и располагању средствима Дома здравља „Врачар“⁵⁵.

Чланом 6 Измене и допуне Правилника предвиђено је да износ увећане плате – стимулације који се запосленом може исплатити једном у месецу не може бити већи од 30% његове плате.

Чланом 7 истог Правилника одређено је да директор одлучује, у складу са расположивим средствима које је Послодавац остварио мимо јавних прихода, да ли ће се у одређеном месецу исплатити увећана плата – стимулација, којим запосленима и у ком проценту од плате, при чему проценат увећане плате – стимулације не може прећи онај проценат који је прописан чланом 6 допуне правилника. Чланом 8 наведеног Правилника, прописано је да ће приликом одлучивања о увећању плате – стимулације, директор узети у обзир постигнуте резултате рада и напоре у којима су они остварени, као и њихов значај и корист за послодавца.

На основу узорковане документације утврђено је да је у 2020. години Дом здравља извршио расход на име увећања плата запосленима и директору у износу од 1.612.314 динара и то: по основу одлуке управног одбора о увећању плате директора од 30% по основу обима, квалитета, ефикасности и стручности обављања посла, на терет сопствених прихода и по основу одлука о увећању плата запослених које је доносио директор.

В. д. директора Дома здравља је у току 2020. године доносио појединачна решења којима су утврђени проценти увећања плате запослених, док је за директора појединачна решења доносио управни одбор.

Налаз: Дом здравља је донео интерни акт којим је уредио увећање плате запосленима и Директору по основу остварених прихода који нису јавни приходи.

4.3. Правни основ за увођење скраћеног радног времена

Чланом 52 ст. 1 и 2 Закона о раду прописано је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скраћује се радно време. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Чланом 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁶ уређено је да се радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Радно време запосленог, у складу са чланом 38 истог закона, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Дом здравља донео је Акт о процени ризика⁵⁷ који је израдило Друштво за услуге у области заштите „Техрго“ д.о.о. Београд.

Актом о процени ризика извршена је процена ризика за сва радна места у радној околини послодавца и утврђена су радна места са повећаним ризиком и то само код Одељења радиологије.

Наведеној групи послова којима су Актом о процени ризика одређена као радна места са повећаним ризиком утврђено је скраћено радно време. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

⁵⁴ број 02/604 од 3. априла 2017. године;

⁵⁵ број 02/834 од 8. маја 2019. године;

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 1/15;

⁵⁷ број 02/1324 од 11. јула 2018. године;

Дом здравља донео је Правилник о систематизацији радних места Дома здравља „Врачар“⁵⁸ и четири измене и допуне наведеног Правилника⁵⁹.

Чланом 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини⁶⁰ прописано је да се Актом о процени ризика уређује начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећење здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање.

Процена ризика између осталог, обухвата и снимање организације рада, у складу са чланом 3 став 3 тачка 3) истог Правилника, а то подразумева увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно организација и систематизација радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца, у складу са чланом 6 став 1 наведеног Правилника.

Акт о процени ризика подлеже делимичним изменама и допунама када је процена заснована на подацима који нису ажурни, у складу са чланом 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

У поступку ревизије утврђено је да су подаци о опису послова, називу и локацији радних места где се обављају послови наведени у Акту о процени ризика, усклађени са подацима обухваћеним Правилником о систематизацији радних места Дома здравља „Врачар“ и свим изменама наведеног Правилника.

Налаз: Дом здравља је донео Акт о процени ризика којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком као и начин и мере за њихово отклањање у складу са одредбом члана 13 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду и одредбом члана 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

4.3.1. Увођење скраћеног радног времена запосленима на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком

Запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду постоји повећано штетно дејство на здравље, скраћује се радно време.

Дом здравља је донео Акт о процени ризика за радна места у радној околини, којим је утврдио радна места са повећаним ризиком, и то за одељење радиологије. Као мере заштите здравља на раду предложено је да се редовно спроводе лекарски прегледи (једном годишње), оспособљавају запослени за безбедан и здрав рад упознавањем са ризицима и мерама, обезбеђује допунско обучавање и врши оспособљавање запослених, израда и упознавање запослених са информацијама од јавног значаја, упутством о безбедности и здрављу на раду, упутством и радом на рачунару и друго. Као једна од мера уведено је и скраћено радно време.

Налаз: Дом здравља је упућивао све запослене који раде на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе и водио евиденцију о томе.

У поступку ревизије дана 9. септембра 2021. године Дом здравља доставио је списак запослених (укупно шест запослених) у Служби радиологије који раде непуно радно

⁵⁸ број 02/604 од 23. марта 2018. године;

⁵⁹ број 02/1172 од 19. јун 2018. године, број 02/1316 од 10. јула 2018. године, број 02/1695 од 6. август 2018. године и 02/1197 од 27. јула 2020. године;

⁶⁰ (Сл. гласник РС број 72/06. 84/06 – испр. 30/10 и 102/15).

време односно којима је уведено скраћено радно време. Такође, извршен је увид у уговоре о раду, евиденције присутности на раду и Акт о процени ризика.

На основу увида у наведену документацију утврђено је да је Дом здравља уводио скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком.

Налаз: Дом здравља је уводио скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком.

У следећој табели дат је преглед радних места и извршилаца на којима је Актом о процени ризика утврђено скраћено радно време:

Табела број 27. Преглед броја радних места и извршилаца према службама на којима је Актом о процени ризика уведено скраћено радно време јер је утврђено као радно место са повећаним ризиком

Службе са скраћеним временом	Акт о процени ризика	Број радника по службама	Недељни фонд сати	Дневно - радни сати
1	2	3	4	5
Служба за радиолошку дијагностику	утврђено радно место са повећаним ризиком	6	35	7

В.д. директора Дома здравља дао је Изјаву да одобрава Акт о процени ризика на радном месту и радној околини и да ће као послодавац преузети потпуну одговорност за примену свих мера на остваривању безбедности и здравља на раду утврђених овим актом.

4.3.2. Неусклађеност акта о процени ризика и одлуке о распореду радног времена у оквиру радне недеље

В.д. директора донео је Одлуку распореду радног времена у оквиру радне недеље Дома здравља „Врачар“ број 02/2048 од 26. септембра 2018. године. Дом здравља располаже са једанаест служби за медицинско особље и једном службом за немедицинско особље, као и Управом. Радно време за медицинско особље распоређено је на следећи начин:

- седам сати и тридесет минута дневно, при чему се субота и недеља раде према распореду рада Службе за општу медицину, Службе за здравствену заштиту деце, Службе за здравствену заштиту жена, Службе за лабораторијску дијагностику, Службе поливалентне патронаже, Службе медицине рада (с тим да медицина рада који има скраћено радно време не ради суботом и недељом) и Специјалистичко – консултативна служба (унутар које је образовано Одељење неуропсихијатрије, где је одређено скраћено радно време у просеку од седам сати дневно, с тим што неуропсихијатрија који има скраћено радно време, не ради суботом и недељом);
- седам сати дневно, при чему се субота и недеља раде према распореду рада Службе за стоматолошку здравствену заштиту, Службе за кућно лечење и негу и Службе физикалне медицине и рехабилитације;
- скраћено радно време од седам и пет сати и 45 минута дневно ради Служба за радиолошку дијагностику (с тим да рендген који има скраћено радно време не ради суботом и недељом).

Радно време немедицинског особља односно Службе за опште, правно – кадровске и економско – финансијске и техничке послове износи седам сати и тридесет минута дневно, с тим да се субота и недеља раде према распореду. Унутар наведене службе образовано је Одељење за вешерај, где је одређено скраћено радно време у просеку од седам сати и тридесет минута дневно, с тим да вешерај који има скраћено радно време, не ради суботом и недељом.

Табела број 28. Преглед организационих јединица са скраћеним радним временом по Одлуци о утврђивању радног времена у Дому здравља из 2018. године

Редни број	Организационе јединице са скраћеним радним временом по Одлуци о радном времену из 2018. године	Дужина радног времена
1	2	3
1	Специјалистичко – консултативна служба	40
1.1	Неуропсихијатрија	36,5
2.	Служба за радиолошку дијагностику	35
3.	Служба медицине рада	36,5
4.	Служба за опште, правно – кадровске и економско – финансијске и техничке послове	40
4.1.	Вешерај	36,5

Одлука о распореду радног времена није усклађена са Актом о процени ризика из 2018. године у делу увођења скраћеног радног времена по службама. Овом одлуком уведено је скраћено радно време и у другим службама осим Радиолошке службе, иако у тим службама Актом о процени ризика нису утврђена радна места са повећаним ризиком.

Табела број 29. Преглед по службама са скраћеним радним временом

Одлука о распореду радног времена у оквиру радне недеље	Акт о процени ризика
Специјалистичко консултативна служба - Неуропсихијатрија	/
Служба за радиолошку дијагностику	Служба за радиолошку дијагностику
Служба медицине рада	/
Служба за опште, правно кадровске и економско финансијске и техничке послове - вешерај	/

Одлуком о распореду радног времена, радно време је скраћено запосленима у следећим службама: Служба за опште, правно – кадровске и економско – финансијске и техничке послове (Одељење за вешерај); Специјалистичко – консултативна служба (Неуропсихијатрија) и Служба медицине рада.

На основу писаног појашњења одговорних лица број 02/1501 од 25. августа 2021. године и на основу евиденције о доласку на посао и одласку са посла, утврђено је да су запослени у свим службама радили пуно радно време, осим у служби радиологије. Из наведеног произилази да Одлука о распореду радног времена у оквиру радне недеље Дома здравља „Врачар“ није усаглашена са Актом о процени ризика и стварним фондом сати који се оствари у службама Дома здравља.

На основу свега напред наведеног, одговорна лица Дома здравља, дужна су да ускладе своја интерна акта.

Откривена неправилност: В.д. директора је донео Одлуку о распореду радног времена у оквиру радне недеље Дома здравља „Врачар“, која није усаглашена са Актом о процени ризика, у делу увођења скраћеног радног времена запосленима који раде на пословима са повећаним ризиком.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: В.д. директора Дома здравља донео је Одлуку о измени и допуни Одлуке о распореду радног времена у оквиру радне недеље Дома здравља „Врачар“ број 02/1507 од 25. августа 2021. године која је усаглашена са Актом о процени ризика у делу распоређивања скраћеног радног времена.