



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР ЈОВАН ЈОВАНОВИЋ ЗМАЈ”, СТАРА ПАЗОВА по
ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за
2019. и 2020. годину и расходе за запослене у 2020. години**



Број: 400-964/2021-05/16
Београд, 18. април 2022. године



Садржај:

1	УВОД.....	6
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
2.1.1	Није објавио Правилник о набавкама.....	6
2.1.1.1	Опис неправилности	6
2.1.1.2	Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	7
2.1.2	Није сачинио у писаној форми План потреба добара, услуга и радова за набавке које самостално спроводи.....	7
2.1.2.1	Опис неправилности	7
2.1.2.2	Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3	Оцена мера исправљања	7
2.1.3	Одредио рок за подношење понуда који је краћи од прописаног рока.....	7
2.1.3.1	Опис неправилности	7
2.1.3.2	Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3	Оцена мера исправљања	8
2.1.4	Објавио позив за подношење понуда који не садржи све елементе предвиђене прилогом ЗБ.....	8
2.1.4.1	Опис неправилности	8
2.1.4.2	Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3	Оцена мера исправљања	9
2.1.5	Моделом уговора није предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити у тој буџетској години	9
2.1.5.1	Опис неправилности	9
2.1.5.2	Исказане мере исправљања	9
2.1.5.3	Оцена мера исправљања	9
2.1.6	Није обавештења о закљученим уговорима објављивао на Порталу јавних набавки 10	
2.1.6.1	Опис неправилности	10
2.1.6.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.6.3	Оцена мера исправљања	10
2.1.7	Донео одлуку о обустави поступка која не садржи све елементе	10



2.1.7.1	Опис неправилности	10
2.1.7.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.7.3	Оцена мера исправљања	11
2.1.8	Доделио уговор о јавној набавци понуђачу који је учествовао у припреми дела конкурсне документације	11
2.1.8.1	Опис неправилности	11
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.9	Није разматрао укупну процењену вредност партије.....	12
2.1.9.1	Опис неправилности	12
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.10	Није обликовао јавну набавку по партијама.....	13
2.1.10.1	Опис неправилности	13
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.11	Акт о процени ризика не садржи закључак о свим радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком	14
2.1.11.1	Опис неправилности	14
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.12	Није извршено ажурирање акта о процени ризика	14
2.1.12.1	Опис неправилности	14
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.13	Није објавио огласе о јавној набавци чија је процењена вредност била већа од пет милиона динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа	15
2.1.13.1	Опис неправилности	15
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.14	Након измена и допуна конкурсне документације није усагласио њене различите делове у поступку јавне набавке	15
2.1.14.1	Опис неправилности	15
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	16



2.1.15	Прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача	16
2.1.15.1	Опис неправилности	16
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.16	Повећао обим набавке до 5% првобитне вредности уговора а да није донео и објавио одлуку о измени уговора и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији	17
2.1.16.1	Опис неправилности	17
2.1.16.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.17	Повећао обим набавке по уговору закљученом у поступку јавне набавке, преко 5% вредности првобитно закљученог уговора, а да није спровео поступак јавне набавке ..	18
2.1.17.1	Опис неправилности	18
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.18	Преузео обавезе и извршио расходе у поступку јавне набавке без спроведеног поступка	18
2.1.18.1	Опис неправилности	18
2.1.18.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.19	Преузимање обавеза без доказа о броју радних сати за лимарско-фарбарске радове	19
2.1.19.1	Опис неправилности	19
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.20	2.1.20 Коришћење услуга одржавања софтвера „Е-картон“ након истека рока на који је закључен уговор	20
2.1.20.1	Опис неправилности	20
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.21	Набавио од различитих добављача добра и услуге без примене поступка прописаног за набавке на које се закон не примењује	21
2.1.21.1	Опис неправилности	21
2.1.21.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.21.3	Оцена мера исправљања	21



2.1.22	Набавио угоститељске услуге на основу фактуре без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке	22
2.1.22.1	Опис неправилности	22
2.1.22.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.22.3	Оцена мера исправљања	22
2.1.23	Закључио уговор о набавци услуга интернета и мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке	22
2.1.23.1	Опис неправилности	22
2.1.23.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.23.3	Оцена мера исправљања	23
2.1.24	Није формирао посебан тим за контролу јавних набавки и није предузео активности на спровођењу контроле јавних набавки	23
2.1.24.1	Опис неправилности	23
2.1.24.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.24.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.25	Није није одредио лица за праћење извршења конкретних уговора о јавној набавци који су извршавани током 2019. и 2020. године.....	24
2.1.25.1	Опис неправилности	24
2.1.25.2	Исказане мере исправљања	24
2.1.25.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.26	Није донео норматив потрошње горива за моторна возила и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива	25
2.1.26.1	Опис неправилности	25
2.1.26.2	Исказане мере исправљања	25
2.1.26.3	Оцена мера исправљања	25
2.1.27	Није успоставио интерну ревизију	25
2.1.27.1	Опис неправилности	25
2.1.27.2	Исказане мере исправљања	26
2.1.27.3	Оцена мера исправљања	26
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	27



1 УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-964/2021-05/11 од 16. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке, неправилности и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома здравља „Др Јован Јовановић Змај”, Стара Пазова захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1.1 Није објавио Правилник о набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је донео Правилник о набавкама број 2/12 од 13. марта 2014. године који није објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Откривена неправилност 5).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга, који је на снази од 19. фебруара 2021. године који је објављен на сајту Дома здравља „Др Јован Јовановић Змај”, Стара Пазова.

Као доказ о предузетим мерама приложен је снимак екрана одељка сајта у ком се види да је правилник објављен.



Увидом на интернет страницу Дома здравља <http://javne-nabavke.dzspazova.rs/> је утврђено да је Дом здравља објавио Правилник о набавкама 2/12 од 13. марта 2014. године и Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга Дом здравља „Др Јован Јовановић Змај“ број 217 од 11. фебруара 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Није сачинио у писаној форми План потреба добара, услуга и радова за набавке које самостално спроводи

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није сачинио у писаној форми План потреба добара, услуга и радова за набавке које самостално спроводи, а који треба да садржи потребе исказане у одговарајућим количинским јединицама, карактеристике добара, услуга и радова, квалитет и динамику, као и образложење разлога и сврсисходности набавке, што није у складу са одредбама члана 15. раније важећег Правилника о набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.1.3 Процењена вредност јавних набавки и утврђивање потреба за добрима, услугама и радовима, Откривена неправилност б).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном изештају навео да се све фазе и радње у поступку јавне набавке евидентирају и документују, те је пре доношења Плана јавних набавки за 2022. годину сачињен у писаном облику План потреба.

Као доказ о предузетим мерама достављен је План потреба Дома здравља „Др Јован Јовановић Змај“ за 2022. годину од 20. децембра 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Одредио рок за подношење понуда који је краћи од прописаног рока

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је у три поступка јавне набавке одредио рок за подношење понуда који је краћи од прописаног рока од 30 дана због чега није био примерен времену потребном за припрему прихватљиве понуде што није у складу са чл. 94. и 95. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, Откривена неправилност 8).



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је позив за подношење понуда у отвореном поступку сачињен у складу са Законом о јавним набавкама (да нису имали преговарачки поступак и поступак са дијалогом). Уз одазивни извештај достављени су: јавни позиви у поступку јавне набавке материјала за дијализу референтни број 7-6/22 који је објављен 25. фебруара 2022. године, а рок за подношење понуда је био 15. март 2022. године, јавни позив у поступку набавке бензина референтни број 7-8/22 који је објављен 18. марта 2022. године, а рок за подношење понуда је био 1. април 2022. године и јавни позив у поступку јавне набавке лабораторијских реагенаса референтни број 7-5/22 који је објављен 12. фебруара 2022. године, а рок за подношење понуда је истекао 4. марта 2022. године.

Сходно одредбама члана 52. став 3. тачка 4) Закона о јавним набавкама минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку је десет дана од дана слања на објављивање јавног позива, за набавку добара и услуга чија је процењена вредност нижа од 10.000.000 динара. Дом здравља је применио минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку у складу са Законом о јавним набавкама.

Као доказ о предузетим мерама достављени су јавни позиви у поступку јавне набавке материјала за дијализу број 7-6/22, јавни позив у поступку набавке бензина референтни број 7-8/22 и јавни позив за јавну набавку лабораторијских реагенаса референтни број 7-5/22.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Објавио позив за подношење понуда који не садржи све елементе предвиђене прилогом 3Б

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља је у осам поступака јавне набавке објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки који не садржи све елементе прописане Прилогом 3Б раније важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 60. став 3. овог закона (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, Откривена неправилност 7).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је позив за подношење понуда у отвореном поступку сачињен у складу са Законом о јавним набавкама (да нису имали преговарачки поступак и поступак са дијалогом). Достављени су јавни позиви у поступку јавне набавке материјала за дијализу референтни број 7-6/22, јавни позив у поступку набавке бензина референтни број 7-8/22 и јавни позив у поступку јавне набавке лабораторијских реагенаса референтни број 7-5/22. Извршен је увид на Портал јавних набавки за достављене јавне позиве у наведеним поступцима јавних набавки и утврђено да су сачињени и објављени у складу са важећим прописима о јавним набавкама.



Као доказ о предузетим мерама достављени су јавни позиви у поступку јавне набавке материјала за дијализу број 7-6/22, јавни позив у поступку набавке бензина референтни број 7-8/22 и јавни позив у поступку јавне набавке лабораторијских реагенаса референтни број 7-5/22.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Моделом уговора није предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити у тој буџетској години

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није моделом уговора у поступцима јавних набавки 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, што није у складу са одредбом члана 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 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.2 Модел уговора, Откривена неправилност 11).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је у складу са препоруком број 9, модел уговора код јавне набавке чија реализација обухвата две буџетске године сачињен тако да садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава које ће им за ту намену бити одобрене у тој календарској години. Увидом у модел уговора за јавну набавку горива референтни број 7-8/22 је утврђено да модел уговора садржи наведену одредбу. Јавни позив број 2022/С Ф02-0009163 и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки за јавну набавку горива 18. марта 2022. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен модел уговора за јавну набавку горива референтни број 7-8/22 којим је утврђено да модел уговора садржи наведену одредбу. Јавни позив број 2022/С Ф02-0009163 и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки за јавну набавку горива 18. марта 2022. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.6 Није обавештења о закљученим уговорима објављивао на Порталу јавних набавки

2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља је након истека прописаног рока од пет дана објавио на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору за 11 уговора укупне уговорене вредности 27.614.237 динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбом члана 116. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, Откривена неправилност 13).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да се након спроведених поступака јавне набавке обавештење о додели уговора објављује у складу са важећим Законом о јавним набавкама. Увидом у достављена обавештења о додели уговора је утврђено да се она објављују у складу са Законом о јавним набавкама: обавештење о додели уговора у поступку јавне набавке медицинских апарата референтни број 7-4/22, број огласа 2022/С Ф03-0008731 је достављено на објављивање на Портал јавних набавки 18. марта 2022. године, а објављено је 19. марта 2022. године, односно у року од 30 дана од дана закључења уговора. Уговор је закључен 14. марта 2022. године.

Одредбом члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама је прописано да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Као доказ о предузетим мерама је достављено обавештење о додели уговора у поступку јавне набавке медицинских апарата референтни број 7-4/22, број огласа 2022/С Ф03-0008731.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Донео одлуку о обустави поступка која не садржи све елементе

2.1.7.1 Опис неправилности

Дом здравља је за две партије у поступку јавне набавке медицинских помагала (9-5/19) процењене вредности 200.076 динара донео одлуку о обустави поступка која не садржи упутство о правном средству, није објављена и није објављено обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. ст. 3. и 4. раније важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, Откривена неправилност 14).



2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да се одлуке о обустави или поништењу поступка објављују у складу са Законом о јавним набавкама. Увидом у одлуку о обустави поступка јавне набавке материјала за дијализу референтни број 7/1/22 од 7. фебруара 2022. године је утврђено да одлука садржи упутство о правном средству и да је објављена на Порталу јавних набавки, као и обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка. Одлука о обустави поступка је донета 7. фебруара 2022. године, а објављена је на Порталу јавних набавки 8. фебруара 2022. године. Ова одлука је постала коначна 18. фебруара 2022. године, а обавештење о обустави поступка 2022/С Ф03-0004708 је послато на објављивање 8. фебруара 2022. године, а објављено је 9. фебруара 2022. године. Одредбом члана 109. став 4. Закона о јавним набавкама је прописано да је у случају обуставе или поништења поступка јавне набавке, наручилац дужан да податке о томе објави у обрасцу обавештења о додели уговора у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави или поништењу поступка јавне набавке.

Као доказ о предузетим мерама је достављена одлука о обустави поступка референтни број 7/1/22 од 7. фебруара 2022. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Доделио уговор о јавној набавци понуђачу који је учествовао у припреми дела конкурсне документације

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља је доделио уговор о јавној набавци санације кровног покривача уговорене вредности 404.000 динара понуђачу који је учествовао у припреми дела конкурсне документације и то техничке спецификације за извођење радова иако је био дужан да његову понуду одбије и да без одлагања обавести надлежне државне органе, што није у складу са одредбом члана 23. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, подтачка 2.2.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, Откривена неправилност 15).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да у периоду од достављања извештаја до момента одазивног извештаја није имао такву врсту поступка као што је поступак санације кровног покривача, односно извођења грађевинских радова, али без обзира на наведено, сходно препоруци број 13, у до сада спроведеним поступцима није било нарушавања конкуренције, јер није ни на који начин било укључивања потенцијалних понуђача у припрему поступка. Све мере које обезбеђују ненарушавање конкуренције биће предузимане и убудуће.

Као доказ о предузетим мерама је достављена изјава одговорног лица у одазивном извештају.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду да Дом здравља до момента достављања одазивног извештаја није имао истоврсну јавну набавку, као набавку код које је утврђена неправилност. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Након спровођења поступка јавне набавке грађевинских радова Дом здравља је дужан да достави конкурсну документацију, понуде понуђача који су их поднели, извештај о стручној оцени понуда и одлуку о додели уговора.

2.1.9 Није разматрао укупну процењену вредност партије

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља у поступку јавне набавке услуга одржавања возног парка за партију 1 приликом оцене понуда није разматрао укупну процењену вредност партије, већ једне од подпартија, које је обликовао кроз образац понуде и на тај начин одбио као неприхватљиву понуду једног од понуђача, иако су понуде свих понуђача биле веће од процењене вредности наведене партије, што није у складу са одредбом члана 107. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама. Укупна процењена вредност партије је износила 800.000 динара, а укупно преузете обавезе су износиле 1.621.182 динара (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.5 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, Откривена неправилност 16).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да у периоду од достављања извештаја до момента одазивног извештаја није спроводио поступак набавке услуга одржавања возног парка, али да се преглед, стручна оцена и рангирање понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама о чему је достављен доказ. Увидом у одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке 7-6/22 од 16. марта 2022. године за набавку материјала за дијализу - стерилни сет је утврђено да се додела уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама. Одбијена је понуда понуђача “Fresenius Medical Care“ доо Вршац, као неприхватљива јер прелази процењену вредност јавне набавке. Процењена вредност је износила 800.000 динара, а понуђена цена је износила 863.664 динара.

Као доказ о предузетим мерама је достављена:

- Стручна оцена понуда број 7-6/22 од 16. марта 2022. године за набавку материјала за дијализу - стерилни сет.
- Одлука о додели уговора од 16. марта 2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



Оцена је извршена имајући у виду да Дом здравља до момента достављања одазивног извештаја није имао истоврсну јавну набавку, као набавку код које је утврђена неправилност. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Након спровођења поступка јавне набавке услуга одржавања возног парка Дом здравља је дужан да достави конкурсну документацију, понуде понуђача који су их поднели, извештај о стручној оцени понуда и одлуку о додели уговора.

2.1.10 Није обликовао јавну набавку по партијама

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља није обликовао јавну набавку горива по партијама на основу објективних критеријума према врсти, количини, својствима добара које набавља, што није у складу са одредбом члана 61. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 17).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да се обликовање предмета јавне набавке врши у складу са Законом о јавним набавкама и као доказ је приложио документацију у поступку јавне набавке лабораторијских реагенаса 7-5/22 која је обликована у 15 партија.

Увидом у поступак јавне набавке горива за 2022. годину 7-8/22, јавни позив број 2022/S F02-0009163 од 18. марта 2022. године, Опис и спецификација предмета, количина и опис добра, услови испоруке или извршења је утврђено да ова јавна набавка није обликована по партијама у складу са датом препоруком. Отварање понуда је било заказано за 1. април 2022. године. Увидом на Портал јавних набавки је утврђено да је Дом здравља „Др Јован Јовановић Змај“, Стара Пазова донео одлуку о обустави поступка набавке горива за моторна возила број 7-8/22 од 31. марта 2022. године у којој је навео да се обуставља поступак јавне набавке из разлога предвиђених чланом 147. став 1. тач. 3) Закона о јавним набавкама (када постану познате околности због којих би, да су биле познате раније, дошло до битне промене у садржају документације о набавци. Дом здравља у образложењу наводи да се поступак обуставља јер су се појавиле нове потребе.

Ревизорски тим је извршио и увид на Портал јавних набавки за јавну набавку бензина 7-8/22 и утврдио да је поступак обустављен, а да је покренут нови поступак јавне набавке „Гориво за моторна возила“ број 7-9/22 за који је јавни позив објављен 5. априла 2022. године под референтним бројем 2022/С Ф02-0012334 који је обликован у три партије. Процењена вредност поступка утврђена је у износу од 7.000.000 динара. Набавка „Гориво за моторна возила“ број 7-9/22 се врши у отвореном поступку.

Као доказ о предузетим мерама је достављена је документација у поступку јавне набавке лабораторијских реагенаса 7-5/22, а ревизорски тим је додатно извршио увид на Портал јавних набавки за поступке набавке горива број 7-9/22 и 7-8/22.



2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.11 Акт о процени ризика не садржи закључак о свим радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком

2.1.11.1 Опис неправилности

Акт о процени ризика не садржи закључак о свим радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, што је имало за последицу погрешну примену прописа о скраћеном радном времену, а што није у складу са одредбом члана 13. став 4. Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 14. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Правни основ за увођење скраћеног радног времена, Откривена неправилност 26).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је уз одазивни извештај доставио измену акта о процени ризика од 4. октобра 2021. године која садржи закључак да су радна места у Одсеку за епидемиологију: доктор медицине у специјалистичкој делатности и медицинска сестра/техничар у амбулант, радна места са повећаним ризиком, а радно место администратор информационих система и технологија, радно место које користи опрему са екраном.

Као доказ о предузетим мерама је достављена Измена акта о процени ризика од 4. октобра 2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.12 Није извршено ажурирање акта о процени ризика

2.1.12.1 Опис неправилности

Дом здравља није извршио ажурирање акта о процени ризика након измена акта којим се уређује систематизација радних места, што није у складу са одредбом члана 13. став 2. Закона о безбедности и здрављу на раду (Прилог 3 – Расходи за запослене, тачка 3.1 Правни основ за увођење скраћеног радног времена, Откривена неправилност 27).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је уз одазивни извештај доставио измену акта о процени ризика од 4. октобра 2021. године која садржи закључак да су радна места у Одсеку за епидемиологију: доктор медицине у специјалистичкој делатности и медицинска сестра/техничар у амбуланти радна места са повећаним ризиком, а радно место администратор информационих система и технологија радно место које користи опрему са екраном.

Као доказ о предузетим мерама је достављена Измена акта о процени ризика од 4. октобра 2021. године.



2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.13 Није објавио огласе о јавној набавци чија је процењена вредност била већа од пет милиона динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа

2.1.13.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио огласе о јавној набавци чија је процењена вредност била већа од пет милиона динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа у три поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 57. став 2. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, Откривена неправилност 9).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је оглас о јавној набавци горива за моторна возила 7-8/22 објављен у Службеном гласнику Републике Србије.

Као доказ о предузетим мерама је достављен рачун ИПР22-07037 од 17. марта 2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.14 Након измена и допуна конкурсне документације није усагласио њене различите делове у поступку јавне набавке

2.1.14.1 Опис неправилности

Дом здравља након измена и допуна конкурсне документације није усагласио њене различите делове у поступку јавне набавке медицинских помагала процењене вредности 16.015.826 динара, што није у складу са чланом 61. став 1. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.1 Конкурсна документација, Откривена неправилност 10).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је након измена и допуна конкурсне документације усагласио њене различите делове. Дом здравља је изменио конкурсну документацију у поступку јавне набавке материјала за дијализу 7-6/22 и објавио Исправку – обавештење о изменама или додатним информацијама јавног позива број огласа 2022/S F14-0002932 од 9. марта 2022. године. Јавни позив - пречишћени текст, измењени модел уговора, измењено упутство понуђачима како да сачине понуду, измењени образац структуре понуђене цене, измењени критеријуми за доделу уговора и измењени општи податци о јавној набавци су објављени на Порталу јавних набавки 9. марта 2022. године и



међусобно су усклађени. Ревизорски тим је извршио увид на Портал јавних набавки у поступку 7-6/22.

Као доказ о предузетим мерама је достављена измењена конкурсна документација.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.15 Прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача

2.1.15.1 Опис неправилности

Дом здравља је у конкурсној документацији за два поступка јавне набавке предвидео додатне услове у погледу техничког капацитета којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, односно предвиђени услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 76. став 6. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, Подтачка 2.2.3 Додатни услови који нису у логичкој вези са предметом набавке, Откривена неправилност 12).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ни у једном поступку који је спровођен нису постављени додатни услови који на било који начин дискриминишу понуђаче и ограничавају конкуренцију и сви услови су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Увидом у документацију за поступак јавне набавке горива за моторна возила Дома здравља број 7-8/22 је утврђено да она не садржи критеријуме за избор привредног субјекта (додатне услове) којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача. Како је овај поступак обустављен и расписан нови поступак број 7-9/22 у време израде послеревизионог извештаја извршена је провера и овог поступка јавне набавке и нису нађене неправилности у вези са квалитативним критеријумима за избор привредног субјекта.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.16 Повећао обим набавке до 5% првобитне вредности уговора а да није донео и објавио одлуку о измени уговора и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији

2.1.16.1 Опис неправилности

Дом здравља је за пет уговора повећао обим набавке добара најмање у износу од 648.949 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора закљученог у поступку јавне набавке, а да није донео и објавио одлуку о измени уговора и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са одредбама члана 115. став 5. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 18).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће се стриктно пратити извршење уговора о јавној набавци у зависности од врсте уговора. Одређена су одговорна лица и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јуна 2022. године. Директор и руководилац финансијске службе ће одредити одговорна лица за праћење извршења уговора за сваку конкретну набавку.

Анексом уговора о купопродаји потрошног санитетског материјала Партија број 2 - завојни материјал од 27. априла 2021. године је повећана вредност уговора за партију 2 са 705.765 динара без ПДВ-а на 779.265 динара без ПДВ-а из разлога предвиђених чланом 158. Закона о јавним набавкама (повећање цена енергената, репроматеријала и то сировине и пређе за завоје и трошкова транспорта).

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године и Анекс уговора о купопродаји потрошног санитетског материјала Партија број 2 - завојни материјал од 27. априла 2021. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно пратити извршење уговора. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави одлуку о именовању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовању, уговоре о јавним набавкама и измене уговора о јавним набавкама закључене у 2021. години за набавку лабораторијских реагенаса за апарат „Сobas Integra 400+“, медицинских помагала/РФЗО и то пелена и тест трака за одређивање нивоа глукозе у крви „Сountur Plus“ и преглед преузетих обавеза по овим уговорима за период њихове реализације.



2.1.17 Повећао обим набавке по уговору закљученом у поступку јавне набавке, преко 5% вредности првобитно закљученог уговора, а да није спровео поступак јавне набавке

2.1.17.1 Опис неправилности

Дом здравља је за четири уговора повећао обим предмета набавке најмање у износу од 3.369.552 динара, односно преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступке јавне набавке, што није у складу са чл. 7., 7а и 31. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 19).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да су одређена одговорна лица и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јуна 2022. године. Директор и руководилац финансијске службе ће одредити одговорна лица за праћење извршења уговора за сваку конкретну набавку.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно пратити извршење уговора. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави одлуку о именовању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовању, уговоре о јавним набавкама и измене уговора о јавним набавкама закључене у 2021. години за набавку лабораторијских реагенаса за апарат „Собас Integra 400+“, медицинских помагала/РФЗО и то пелена и тест трака за одређивање нивоа глукозе у крви „Сountur Plus“ и преглед преузетих обавеза по овим уговорима за период њихове реализације.

2.1.18 Преузео обавезе и извршио расходе у поступку јавне набавке без спроведеног поступка

2.1.18.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 435.264 динара за набавку потрошног материјала и резервних делова у поступку јавне набавке услуга одржавања возног парка, а који није имао за предмет набавку потрошног материјала и резервних делова и који ни на који начин нису вредновани приликом оцене и рангирања понуда у складу са критеријумом „економски најповољнија понуда“, односно без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу одредбом чл. 7., 7а и 31. раније важећег



Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 20).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће се набавка потрошног материјала спровести у складу са могућностима у посебном поступку. Одређена су одговорна лица и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јуна 2022. године. Јавна набавка одржавања возила и резервних делова није спроведена до момента достављања одазивног извештаја. У случају набавке одржавања возила и набавке резервних делова предузеће се све активности које ће омогућити исправљање неправилности, а према могућностима конкретне набавке.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно спровести јавну набавку услуга сервисирања возила и пратити извршење тог уговора у 2022. години. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави уговор, преглед преузетих обавеза по уговору за набавку услуга сервисирања возила са набавком резервних делова, као и рачуне (најмање три рачуна) ради утврђивања да су ова добра набављена у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке.

2.1.19 Преузимање обавеза без доказа о броју радних сати за лимарско-фарбарске радове

2.1.19.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе најмање у износу од 154.272 динара за набавку услуга лимарско-фарбарских радова за 2019. годину без доказа о броју радних сати утрошених за пружање ових услуга, што није у складу са одредбама закључених уговора за набавку ове врсте услуга и одредбама члана 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 21).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је одређен службеник за јавне набавке као одговорно лице и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јуна 2022. године. Он ће спровести све активности прописане Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других услуга.



Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно спровести јавну набавку услуга сервисирања возила и пратити извршење тог уговора у 2022. години. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави уговор, преглед преузетих обавеза по уговору за набавку услуга сервисирања возила са набавком резервних делова (лимарско-фарбарске радове), као и рачуне (најмање три рачуна) ради утврђивања да су ова добра набављена у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке.

2.1.20 2.1.20 Коришћење услуга одржавања софтвера „Е-картон“ након истека рока на који је закључен уговор

2.1.20.1 Опис неправилности

Дом здравља је по истеку уговора за набавку услуга одржавања софтвера „Е-картон“ користио ове услуге током 2019. и 2020. године и по том основу преузео обавезе најмање у износу од 593.600 динара, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 7., 7а и 31. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 22).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће се стриктно пратити извршење уговора о јавној набавци у зависности од врсте уговора. Одређена су одговорна лица и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јуна 2022. године. Директор и руководилац финансијске службе ће одредити одговорна лица за праћење извршења уговора за сваку конкретну набавку. Спровешће се појачана контрола извршења уговора, тако да ће се спречити преузимање обавеза мимо важећих уговора, наводи Дом здравља у одазивном извештају.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно пратити извршење уговора за набавку услуга одржавања софтвера „Е-картон“ у 2022. години. Отклањање утврђене неправилности је у току.



Потребно је да Дом здравља достави уговор, преглед преузетих обавеза по уговору за набавку услуга за набавку услуга одржавања софтвера „Е-картон“, као и рачуне (најмање три рачуна) ради утврђивања да су ова добра набављена у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке.

2.1.21 Набавио од различитих добављача добра и услуге без примене поступка прописаног за набавке на које се закон не примењује

2.1.21.1 Опис неправилности

Дом здравља је током 2020. године набавио од различитих добављача добра и услуге најмање у износу од 2.608.586 динара, без примене поступка прописаног за набавке на које се закон не примењује, односно није обезбедио конкуренцију и пружио доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са одредбом члана 39. став 3. раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 86. до 92. раније важећег Правилника о набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Откривена неправилност 23).

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је одређен службеник за јавне набавке да изврши испитивање тржишта, прикупљање понуда и друге активности уређене Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других услуга и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јун 2022. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и да рок у коме се мора посматрати набавка добара, услуга и радова који су изузети од примене Закона о јавним набавкама мора износити најмање 12 месеци, односно једну буџетску годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и за три такве највеће набавке целокупну документацију о спровођењу поступка набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.



2.1.22 Набавио угоститељске услуге на основу фактуре без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке

2.1.22.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години набавио угоститељске услуге најмање у износу од 1.375.590 динара на основу фактуре без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7., 7а, 31. и 39. раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 24).

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је одређен службеник за јавне набавке као одговорно лице и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. новембра 2022. године. Он ће спровести набавку угоститељских услуга и све активности прописане Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других услуга.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у од годину дана у коме је потребно пратити набавку угоститељских услуга како би било утврђено да је Дом здравља био дужан да спроведе поступак јавне набавке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави рачуне за набавку угоститељских услуга у току 2022. године.

2.1.23 Закључио уговор о набавци услуга интернета и мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.23.1 Опис неправилности

Дом здравља је закључио три уговора о набавци услуга интернета и мобилне телефоније у 2019. години на рок од 24 месеца и на тај начин преузео обавезе најмање у износу од 2.750.042 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, јер није правилно одредио процењену вредност набавке, што није у складу са чл. 7., 7а, 31. и 39. у вези члана 66. став 3. тачка 1) раније важећег Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 25).



2.1.23.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је у Плану набавки за 2022. годину процењена вредност услуга мобилне телефоније и интернета утврђена испод лимита на који се примењује Закон о јавним набавкама и да је утрошак мобилне телефоније ограничен запосленима, тако да запослени преко одређеног лимита сами плаћају трошкове.

Увидом у План набавки за 2022. годину је утврђено да је процењена вредност услуга мобилне телефоније планирана у износу од 500.000 динара без ПДВ-а (редни број 45), а услуге интернета у вредности од 650.000 динара без ПДВ-а (редни број 46).

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок од 12 месеци у коме је потребно пратити набавку услуга мобилне телефоније и интернета како би било утврђено да је Дом здравља био дужан да спроведе поступак јавне набавке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави рачуне за примљене услуге мобилне телефоне и интернета за 2022. годину у периоду од 1. јануара 2022. до 1. децембра 2022. године, аналитичке картице њихових добављача и уговоре закључене за те услуге по којима су оне коришћене у 2022. години.

2.1.24 Није формирао посебан тим за контролу јавних набавки и није предузео активности на спровођењу контроле јавних набавки

2.1.24.1 Опис неправилности

Дом здравља није формирао посебан тим за контролу јавних набавки и није предузео активности на спровођењу контроле јавних набавки, што није у складу са чл. 9., 10. и 11. раније важећег Правилника о набавкама (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Подтачка 1.1.2 Контролне активности, Откривена неправилност 1)

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће се стриктно пратити извршење уговора о јавној набавци у зависности од врсте уговора. Одређена су одговорна лица и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јуна 2022. године. Директор и руководилац финансијске службе ће одредити одговорна лица за праћење извршења уговора за сваку конкретну набавку. Планирано је формирање тима за контролу набавки.



Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и време у коме је потребно спровести акциони план. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је Дом здравља достави одлуку којом се одређују лица за праћење извршења уговора за сваку конкретну набавку и одлуку о формирању тима за контролу набавки.

2.1.25 Није није одредио лица за праћење извршења конкретних уговора о јавној набавци који су извршавани током 2019. и 2020. године

2.1.25.1 Опис неправилности

Дом здравља није одредио лица за праћење извршења конкретних уговора о јавној набавци који су извршавани током 2019. и 2020. године и није применио све поступке и процедуре за праћење извршења уговора о јавној набавци прописане његовим интерним актом, и то: дијализног материјала, медицинских помагала, сервиса моторних возила, лабораторијских реагенаса, горива и услуга одржавања возног парка са резервним деловима који су тестирани у поступку ревизије, што није у складу са чл. 80., 81. и 82. раније важећег Правилника о набавкама (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Подтачка 1.1.2 Контролне активности, Откривена неправилност 2).

2.1.25.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће се стриктно пратити извршење уговора о јавној набавци у зависности од врсте уговора. Одређена су одговорна лица и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јуна 2022. године. Директор и руководилац финансијске службе ће одредити одговорна лица за праћење извршења уговора за сваку конкретну набавку. Планирано је формирање тима за контролу набавки.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план уз одазивни извештај.

2.1.25.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и време у коме је потребно спровести акциони план. Отклањање утврђене неправилности је у току.



Потребно је Дом здравља достави одлуку којом се одређују лица за праћење извршења уговора за сваку конкретну набавку и одлуку о формирању тима за контролу набавки.

2.1.26 Није донео норматив потрошње горива за моторна возила и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива

2.1.26.1 Опис неправилности

Дом здравља није донео норматив потрошње горива за моторна возила 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 Интерна контрола и интерна ревизија, Подтачка 1.1.2 Контролне активности, Откривена неправилност 3).

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да су одређена одговорна лица и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. јуна 2022. године. Планирано је доношење правилника о потрошњи горива, употреби службених возила, као и доношење норматива потрошње горива.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.26.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно донети норматив потрошње горива. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави правилник о потрошњи горива, употреби службених возила и, норматив потрошње горива након његовог доношења.

2.1.27 Није успоставио интерну ревизију

2.1.27.1 Опис неправилности

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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, Откривена неправилност 4).



2.1.27.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да су одређена одговорна лица и одређен рок за спровођење мере исправљања до 30. новембра 2024. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 1660-1/21 од 21. марта 2022. године.

2.1.27.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је објективно могуће успоставити систем интерне ревизије. Отклањање неправилности је у току.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома здравља „Др Јован Јовановић Змај”, Стара Пазова, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Дом здравља „Др Јован Јовановић Змај”, Стара Пазова задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Члан Савета

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. април 2022. године

Достављено:

- Дому здравља „Др Јован Јовановић Змај”, Стара Пазова и
- Архиви.