



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „РУМА“, РУМА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке у
периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и увођење
скраћеног радног времена у здравственим установама
у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године**



**Број: 400- 113/2021-05/15
Београд, 2. децембар 2021. године**



Садржај:

1	УВОД.....	7
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.1.1	Одлуке о покретању поступка јавне набавке.....	7
2.1.1.1	Опис неправилности	7
2.1.1.2	Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	8
2.1.2	Огласи о јавним набавкама.....	8
2.1.2.1	Опис неправилности	8
2.1.2.2	Исказане мере исправљања	8
2.1.2.3	Оцена мера исправљања	9
2.1.3	Одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки који су обликовани по партијама 9	
2.1.3.1	Опис неправилности	9
2.1.3.2	Исказане мере исправљања	9
2.1.3.3	Оцена мера исправљања	10
2.1.4	Критеријум економски најповољније понуде	10
2.1.4.1	Опис неправилности	10
2.1.4.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.4.3	Оцена мера исправљања	11
2.1.5	Утврђивање процењене вредности јавне набавке.....	11
2.1.5.1	Опис неправилности	11
2.1.5.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.5.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.6	Испитивање и истраживање тржишта.....	12
2.1.6.1	Опис неправилности	12
2.1.6.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.6.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.7	Одређивање додатних услова.....	13
2.1.7.1	Опис неправилности	13
2.1.7.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.7.3	Оцена мера исправљања	14



2.1.8	Примена два критеријума „економски најповољнија понуда“ и „најнижа понуђена цена“ за различите артикле у оквиру исте партије	14
2.1.8.1	Опис неправилности	14
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.9	Објављивање обавештања о закљученом уговору након истека рока	15
2.1.9.1	Опис неправилности	15
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.10	Објављивање обавештања о закљученом уговору пре рока	17
2.1.10.1	Опис неправилности	17
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.11	Обавештења о обустави поступка јавне набавке	18
2.1.11.1	Опис неправилности	18
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.12	Преузимање обавезе и извршавање расхода без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке	18
2.1.12.1	Опис неправилности	18
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.13	Праћење извршења уговора о јавној набавци.....	20
2.1.13.1	Опис неправилности	20
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	20
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	20
2.1.14	Набавка грађевинско занатских радова без обезбеђене конкуренције	21
2.1.14.1	Опис неправилности	21
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	21
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	21
2.1.15	Увођење скраћеног радног времена	22
2.1.15.1	Опис неправилности	22
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	22



2.1.16	Набавка резервних делова без закључених уговора и спроведених поступака јавних набавки	22
2.1.16.1	Опис неправилности	22
2.1.16.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	23
2.1.17	Контролне активности	23
2.1.17.1	Опис неправилности	23
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.18	Повећање обима набавке лабораторијског потрошног материјала у 2020. години преко 5% вредности првобитно закључених уговора.....	24
2.1.18.1	Опис неправилности	24
2.1.18.2	Исказане мере исправљања	24
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	25
2.1.19	Набавка резервних делова	25
2.1.19.1	Опис неправилности	25
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	25
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	25
2.1.20	Набавка резервних делова за рачунаре и рачунарску опрему у 2019. години	26
2.1.20.1	Опис неправилности	26
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	26
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	26
2.1.21	Набавка резервних делова за рачунаре и рачунарску опрему у 2020. години	26
2.1.21.1	Опис неправилности	26
2.1.21.2	Исказане мере исправљања	27
2.1.21.3	Оцена мера исправљања	27
2.1.22	Истоврсне набавке у 2019. години.....	27
2.1.22.1	Опис неправилности	27
2.1.22.2	Исказане мере исправљања	27
2.1.22.3	Оцена мера исправљања	28
2.1.23	Истоврсне набавке у 2020. години.....	28
2.1.23.1	Опис неправилности	28
2.1.23.2	Исказане мере исправљања	28
2.1.23.3	Оцена мера исправљања	28
2.1.24	Услуге текућих поправки и одржавања медицинске опреме.....	28



2.1.24.1	Опис неправилности	28
2.1.24.2	Исказане мере исправљања	29
2.1.24.3	Оцена мера исправљања	29
2.1.25	Услуга одржавања апотекарског софтвера „Phabis“	30
2.1.25.1	Опис неправилности	30
2.1.25.2	Исказане мере исправљања	30
2.1.25.3	Оцена мера исправљања	30
2.1.26	Набавка лимарских радова	30
2.1.26.1	Опис неправилности	30
2.1.26.2	Исказане мере исправљања	31
2.1.26.3	Оцена мера исправљања	31
2.1.27	Увођење скраћеног радног времена	31
2.1.27.1	Опис неправилности	31
2.1.27.2	Исказане мере исправљања	32
2.1.27.3	Оцена мера исправљања	32
2.1.28	Набавка услуга текућих поправки и одржавања стоматолошке опреме	32
2.1.28.1	Опис неправилности	32
2.1.28.2	Исказане мере исправљања	32
2.1.28.3	Оцена мера исправљања	33
2.1.29	Повећање обима набавке уља за ложење – мазута за 2019. годину	33
2.1.29.1	Опис неправилности	33
2.1.29.2	Исказане мере исправљања	33
2.1.29.3	Оцена мера исправљања	34
2.1.30	Повећање обима набавке уља за ложење – мазута за 2020. годину	34
2.1.30.1	Опис неправилности	34
2.1.30.2	Исказане мере исправљања	35
2.1.30.3	Оцена мера исправљања	35
2.1.31	Повећање обима набавке лабораторијског потрошног материјала за 2019. годину преко 5% вредности првобитно закључених уговора.....	35
2.1.31.1	Опис неправилности	35
2.1.31.2	Исказане мере исправљања	36
2.1.31.3	Оцена мера исправљања	36
2.1.32	Повећање обима набавке лабораторијског потрошног материјала за 2019. годину до 5% вредности првобитно закључених уговора	36
2.1.32.1	Опис неправилности	36



2.1.32.2	Исказане мере исправљања	36
2.1.32.3	Оцена мера исправљања	37
2.1.33	Повећање обима набавке мазута до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци у 2019. години	37
2.1.33.1	Опис неправилности	37
2.1.33.2	Исказане мере исправљања	37
2.1.33.3	Оцена мера исправљања	37
2.1.34	Повећање обима набавке мазута до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци у 2020. години	38
2.1.34.1	Опис неправилности	38
2.1.34.2	Исказане мере исправљања	38
2.1.34.3	Оцена мера исправљања	38
2.1.35	Интерна ревизија	39
2.1.35.1	Опис неправилности	39
2.1.35.2	Исказане мере исправљања	39
2.1.35.3	Оцена мера исправљања	39
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	40



1 УВОД

У Извештају о ревизији број: 400-113/2021-05/11 од 11. јуна 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и неправилности налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије 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 Одлуке о покретању поступка јавне набавке

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је донео две одлуке о покретању поступка јавне набавке медицинско техничких помагала за 2020. годину које не садрже процењену вредност јавне набавке по партији, што није у складу са одредбом члана 68. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност б).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције (у даљем тексту ДРИ), те да је ради отклањања наведене неправилности донео Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља „Рума“ бр.1705/6, који је објављен на интернет страници наручиоца и којим се ближе уређује садржина одлуке о спровођењу поступка јавне набавке, а све у складу са чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 91/2019), у даљем тексту (важећи Закон о јавним набавкама).

Дом здравља је 9. јула 2021. донео одлуку о спровођењу поступка јавне набавке медицинско техничких помагала бр.11/2021 која садржи: податке о предмету набавке,



врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно као и податке о саставу комисије за јавну набавку.

Као доказ о предузетим мерама приложен је:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља „Рума“ број 1705/6 од 23. јула 2021. године;
- 2) Записник са седнице Управног одбора број 1705 од 23. јула 2021. године;
- 3) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке медицинско техничких помагала ЈН 11/2021 број 1613/1 од 9. јула 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Огласи о јавним набавкама

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио огласе о јавној набавци у пет поступака јавне набавке (набавка медицинско техничких помагала и уља за ложење (мазута)) укупне процењене вредности 16.943.848 динара на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 7).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да је прихватио препоруку ДРИ, те је ради отклањања наведене неправилности:

- 8. јануара 2021. године послат оглас - јавни позив Порталу јавних набавки (број огласа: 2021/SF02-0000249) о јавној набавци уља за ложење (мазута) ЈН 1/2021, укупне процењене вредности 5.833.333,00 динара, а који је објављен 9. јануара 2021. године на Порталу јавних набавки; 13. јануара 2021. године је послат оглас и добијен предрачун „Службеног гласника РС“ број IPR 21-00894 на износ од 8.970,00 динара са ПДВ-ом који је плаћен 21. јануара 2021. године.
- дана 15. јула 2021. године послат оглас - јавни позив Порталу јавних набавки (број огласа: 2021/SF02-0025252) о јавној набавци медицинско техничких помагала ЈН 11/2021, укупне процењене вредности 5.249.197,31 динара; Дана 15. јула 2021. године у форми са Портала јавних набавки, оглас-јавни позив је прослеђен у „Сл. гласник РС“ који је истог дана (15. јула 2021. године) испоставио предрачун број IPR 21-19250 на износ од 53.430,00 динара са ПДВ-ом. Предрачун је плаћен 17. јула 2021. године.

Дом здравља је предузео мере за отклањање утврђене неправилности и огласе о јавној набавци у којима је процењена вредност пет и више милиона динара објавио на Порталу службених гласила РС и базе прописа у складу са одредбама члана 105. став 8. важећег Закона о јавним набавкама.



Као доказ о предузетим мерама приложен је:

- 1) Текст огласа о јавној набавци уља за ложење (мазута) објављеног у „Сл. гласнику РС“; предрачун „Сл. гласника РС“ број: IPR21- IPR 21-00894 од 13. јануара 2021. године; копија извода број 13 од 21. јануара 2021. године о извршеном плаћању; доказ о објави јавног позива на Порталу јавних набавки;
- 2) Текст огласа о јавној набавци медицинско техничких помагала објављеног у „Сл. гласнику РС“; предрачун „Сл. гласника РС“ број: IPR21-19250 од 15. јула 2021. године; Копија извода о плаћању број 134 од 17. јануара 2021. године; доказ о објави јавног позива на Порталу јавних набавки.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки који су обликовани по партијама

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је у најмање шест поступака јавне набавке донео одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки који су обликовани по партијама које не садрже процењену вредност за сваку партију, што није у складу са одредбом члана 108. став 3. у вези члана 105. став 2. тачка 2) Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, откривена неправилност 11).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је прихватио препоруку ДРИ те је ради отклањања наведене неправилности донео Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља „Рума“ бр.1705/6 од 23. јула 2021. године, којим се ближе уређује садржина одлуке о додели уговора, а све у складу са чланом 146. став 4. важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је навео да је у поступку јавне набавке медицинско техничких помагала ЈН 11/2021 обликоване по партијама донео одлуке о додели уговора од броја 1613/5-1 до броја 1613/5-22 дана 29. јула 2021. године.

Одлука о додели уговора садржи: предмет јавне набавке; процењену вредност јавне набавке укупно и посебно за сваку партију; вредност уговора; основне податке о понуђачима; назив изабраног понуђача; разлоге због којих је његова понуда изабрана односно пријава прихваћена; резултате оцене понуда и испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; начин рангирања понуда; разлоге због којих је наручилац одлучио да обустави поступак јавне набавке.



Као доказ о предузетим мерама приложен је:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља „Рума“ број 1705/6 од 23. јула 2021. године;
- 2) Записник са седнице Управног одбора број 1705 од 23. јула 2021. године;
- 3) Одлуке о додели уговора за партије од броја 1 до броја 22 у поступку јавне набавке медицинско техничких помагала број ЈН 11/2021, и то: број 1613/5-1, 1613/5-2, 1613/5-3, 1613/5-4, 1613/5-5, 1613/5-6, 1613/5-7, 1613/5-8, 1613/5-9, 1613/5-10, 1613/5-11, 1613/5-12, 1613/5-13, 1613/5-14, 1613/5-15, 1613/5-16, 1613/5-17, 1613/5-18, 1613/5-19, 1613/5-20, 1613/5-21 и 1613/5-22 од 29. јула 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Критеријум економски најповољније понуде

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља је доделио уговоре за партију 5 у поступку јавне набавке лабораторијског потрошног материјала за 2019. и 2020. годину укупне вредности 3.490.383 динара без ПДВ-а на основу критеријума „економски најповољнија понуда“ за оцену и рангирање понуда који је као елемент садржао и вредновање сертификата ISO 9001 (систем менаџмента квалитетом), ISO 13485 (систем управљања квалитетом медицинских производа) и ISO 14001 (системи менаџмента заштитом животне средине), који се односе на карактеристике произвођача/понуђача, а који нису у вези са извршењем конкретног уговора о јавној набавци и нису у логичкој вези са предметом конкретне јавне набавке, што није у сагласности са чланом 85. став 4. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 8).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку ДРИ, те је ради отклањања наведене неправилности донео Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља „Рума“ бр.1705/6 од 23. јула 2021. године, којим се ближе уређују критеријуми за доделу уговора економски најповољнијој понуди, а све у складу са чланом 132. важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је доделио уговоре у поступку јавне набавке ЈН 05/2021 „Лабораторијски потрошни материјал“ за партије од 1 до 6 на основу критеријума „цена“ у складу са важећим Законом о јавним набавкама. Конкурсном документацијом нису захтевани као критеријум за вредновање и оцењивање понуда сертификати ISO 9001 (систем менаџмента квалитетом), ISO 13485 (систем управљања квалитетом медицинских производа) и ISO 14001 (системи менаџмента заштите животне средине).

Одредбом члана 2. Правилника о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у



Дому здравља „Рума“ број 1705/6 од 23. јула 2021. године измењен је члан 39. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља „Рума“ број 2486/3 од 26. октобра 2020. године тако што су прецизирани елементи критеријума „економски најповољнија понуда“. Увидом у прецизиране критеријуме је утврђено да критеријум „економски најповољнија понуда“ за оцену и рангирање понуда не садржи елемент „вредновање сертификата“.

Као доказ о предузетим активностима достављен је:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља „Рума“ број 1705/6 од 23. јула 2021. године;
- 2) Одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке лабораторијског потрошног материјала ЈН 05/2021 за партије од 1 до 6 број: 493/5-1, 493/5-2, 493/5-3, 493/5-4, 493/5-5 и 493/5-6 од 8. марта 2021. године;
- 3) Извод из конкурсне документације за јавну набавку лабораторијског потрошног материјала број ЈН 05/2021 (Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке за партије од 1 до 6 и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Утврђивање процењене вредности јавне набавке

2.1.5.1 Опис неправилности

Дом здравља није формирао тим за планирање набавки и није у потпуности применио дефинисану процедуру за исказивање, проверу и утврђивање стварних потреба ради утврђивања процењене вредности јавне набавке за сваку појединачну набавку, што није у складу са одредбама чл. 14 - 44. Правилника о начину обављања послова јавне набавке (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.1.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност 4).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће до 31. октобра 2021. године Управни одбор Дома здравља усвојити Процедuru за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и да ће се решењем директора образовати Тим за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а све сходно одредбама члана 16 -31. Правилника о начину обављања послова јавне набавке и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља „Рума“ бр. 2486/3 од 26. октобра 2020. године. Наведена процедура ће се примењивати у поступцима јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама почев од 2022. године.



Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају. Накнадно су достављени:

- 1) Решење директора Дома здравља о образовању Тима за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/3 од 14. октобра 2021. године, а у складу са достављеним планом активности;
- 2) Записник са седнице Управног одбора број 2356 од 14. октобра 2021. године на којој је усвојена Процедура за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/2 од 14. октобра 2021. године;
- 3) Процедура за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/2 од 14. октобра 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6 Испитивање и истраживање тржишта

2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља 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 приликом одређивања процењене вредности јавне набавке, а није прибављао информативне понуде и на други начин испитивао тржиште, што није у складу са одредбама члана 14 – 44. Правилника о начину обављања послова јавне набавке (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.1.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност 3).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је спроводио испитивање и истраживање тржишта у 2021. години путем Упитника и спецификације предмета набавке, електронским путем. Подаци добијени на основу упитника коришћени су за утврђивање процењене вредности предмета набавке у изради конкурсне документације. Дом здравља је доставио формулар записника о испитивању тржишта као саставни део Процедуре за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Наведени начин испитивања тржишта ће се примењивати у поступцима јавних набавки и набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама, почев од 2022. године.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају, као и:

- Захтев за достављање информација о ценама стоматолошког материјала од 27. јула 2021. године упућен добављачима ове врсте добара;
- Одговор добављача „PRIMARIUS D&M doo“ број 1729 са спецификацијом цена за тражена добра од 28. јула 2021. године;
- Одговор добављача „Neodent“ doo број 1728 са спецификацијом цена за тражена добра од 28. јула 2021. године;



- Одговор добављача „Нео YU DENT“ доо број 1730 са спецификацијом цена за тражена добра од 28. јула 2021. године;
- Упитник за утврђивање процењене вредности набавке на коју се не примењује закон за набавку услуга поправке и одржања возила са уградњом резервних делова број набавке Н-39/2021 од 7. септембра 2021. године;
- Одговор на упитник Н-39/2021 привредног друштва „Automarket Group“ доо Шабац број 2307 од 7. октобра 2021. године;
- Записник са седнице Управног одбора број 2356 од 14. октобра 2021. године на којој је усвојена Процедура за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/2 од 14. октобра 2021. године;
- Процедура за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/2 од 14. октобра 2021. године чији је саставни део и формулар записника о испитивању тржишта.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Одређивање додатних услова

2.1.7.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом у поступцима јавне набавке услуга поправке и одржавања возила за 2019. и 2020. годину прописао додатне услове којима се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, односно предвиђени услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке (да кадрови буду запослени код понуђача на неодређено време), што није у складу са одредбама чл. 61. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 5).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и у 2021. години спровео поступак набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, поправке и одржавања возила путем наруцбенеце број Н-39/2021 где нису захтевани додатни услови којима би се ограничила конкуренција и нарушила једнакост понуђача.

Увидом у приложену документацију је утврђено да Дом здравља није конкурсном документацијом у поступку јавне набавке број 09/2021 – Медицинска опрема за Службу физикалне медицине и рехабилитације и поступку набавке на коју се не примењује закон број Н-39/2021 предвидео додатне услове којима би се ограничила конкуренција и нарушила једнакост понуђача.

Увидом у портал јавних набавки утврђено је да је спроведена набавка услуга поправке и одржавања возила 2321/2 у којој као критеријум за квалитативан избор привредног субјекта није предвиђен услов који се односи на кадровске капацитете, односно услов да кадрови буду запослени код понуђача на неодређено време. Дом здравља није у овом



поступку јавне набавке предвидео услове којима би се ограничила конкуренција и нарушила једнакост понуђача.

Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су:

- 1) Позив за прикупљање понуда путем наруџбенице, редни број набавке 39/2021 (2.2.53) – Поправка и одржање возила са уградњом резервних делова од 3. септембра 2021. године;
- 2) Образац структуре цене уз образац позива за прикупљање понуда са упутством како се понуди редни број набавке 39/2021 (2.2.53);
- 3) Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара за јавну набавку 09/2021 – Медицинска опрема за Службу физикалне медицине и рехабилитације;
- 4) Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке 09/2021 Медицинска опрема за Службу физикалне медицине и рехабилитације;
- 5) Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара за јавну набавку 10/2021 – Санитетско возило са комплетном медицинском опремом за хитне интервенције;
- 6) Остали захтеви – додатни услови за јавну набавку 10/2021 – Санитетско возило са комплетном медицинском опремом за хитне интервенције.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Примена два критеријума „економски најповољнија понуда“ и „најнижа понуђена цена“ за различите артикле у оквиру исте партије

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља је доделио два уговора у поступку јавне набавке стоматолошког материјала у износу од 740.150 динара применом два критеријума („економски најповољнија понуда“ и „најнижа понуђена цена“) за различите артикле у оквиру исте партије, што није у складу са одредбом члана 85. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су критеријуми за оцењивање понуде: 1) економски најповољнија понуда или 2) најнижа понуђена цена, а у вези чл. 3. став 1. тачка 35) и 61. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.3 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 је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и да је ради отклањања неправилности у 2021. години спровео поступак набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, набавка стоматолошког материјала - за зубну технику путем наруџбенице, у коме је избор економски најповољније понуде извршен применом критеријума „ЦЕНА“ - најнижа укупна вредност исказаних јединичних цена.



Увидом у документацију за набавку стоматолошког материјала – материјал за зубну технику број 38/2021 је утврђено да је као критеријум избора наведен: „ЦЕНА“ - најнижа укупна вредност исказаних јединичних цена, односно за оцењивање понуде је наведен само један критеријум.

Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су:

- 1) Позив за прикупљање понуда путем наруџбенице за набавку стоматолошког материјала – материјал за зубну технику број 38/2021;
- 2) Образац понуде;
- 3) Образац структуре цене уз образац позива за прикупљање понуда, редни број набавке 38/2021 (2.1.13);
- 4) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку медицинско-техничких помагала, реф. број 1613/2;
- 5) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку санитетског возила са пратећом опремом, реф. број 1536/2;
- 6) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке за јавну набавку горива, реф. број 1212/2.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9 Објављивање обавештања о закљученом уговору након истека рока

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља је најмање за 23 уговора обавештења о закљученом уговору објављивао на Порталу јавних набавки по протеклу рока од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, откривена неправилност 12).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да с обзиром да је немогуће да се наведена неправилност исправи, да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и да у складу са препоруком, обавештење о додели уговора објављује сходно члану 109. ст. 1 Закона о јавним набавкама.

Увидом у достављена обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за поступке јавних набавки медицинско техничких помагала (реф. број 1613/2, (реф. број 60/2 и реф. број 865/2), лабораторијског потрошног материјала (реф. број 493/2), медицинског потрошног материјала (реф. број 548/2), услуга одржавања хигијене (реф. број 40/2), набавке медицинске опреме (ултразвука) (реф. број 2664/3), набавке уља за ложење (реф. број 15/2), јавне набавке санитетског возила са пратећом санитетском опремом (реф. број 1536/2) је утврђено да је Дом здравља обавештења о закљученом уговору достављао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што је у складу са одредбом члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама.



Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су:

- 1) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке медицинско-техничких помагала (реф. број 1613/2) за партије 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21 и 22 које је послато на објављивање 23. августа 2021. године (датум закључења првог уговора је 4. август 2021. године). У саставу овог обавештења је и обавештење за партије 23 и 24 за које уговор није закључен;
- 2) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке медицинско-техничких помагала (реф. број 60/2) за партије 1 – 23 које је послато на објављивање 25. фебруара 2021. године (датум закључења првог уговора је 4. фебруар 2021. године). У саставу овог обавештења је и обавештење за партије 24 и 25 за које уговор није закључен;
- 3) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке услуга одржавања хигијене у 16 амбуланти Дома здравља „Рума“ (реф. број 40/2) које је послато на објављивање 18. фебруара 2021. године (датум закључења уговора 9. фебруар 2021. године);
- 4) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке медицинске опреме (ултразвука) (реф. број 2664/3) које је послато на објављивање 23. децембра 2020. године (датум закључења уговора 16. децембар 2020. године);
- 5) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке уља за ложење (реф. број 15/2) које је послато на објављивање 1. марта 2021. године (датум закључења уговора 30. јануар 2021. године);
- 6) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке санитетског возила са пратећом санитетском опремом (реф. број 1536/2) које је послато на објављивање 9. августа 2021. године (датум закључења уговора 27. јул 2021. године);
- 7) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке медицинске опреме за Службу физикалне медицине и рехабилитације (реф. број 1367/2) које је послато на објављивање 9. јула 2021. године (датум закључења уговора 5. јул 2021. године);
- 8) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке погонског горива за моторна возила (реф. број 1212/2) које је послато на објављивање 15. јуна 2021. године (датум закључења уговора за партију 1 -3 је 11. јун 2021. године);
- 9) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке медицинско техничких помагала (реф. број 865/2) које је послато на објављивање 17. маја 2021. године (датум закључења уговора за партије 1-2 је 21. април 2021. године);
- 10) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке медицинског потрошног материјала (реф. број 548/2) које је послато на објављивање 24. марта 2021. године (датум закључења уговора за партију 1 је 22. март 2021. године, а партију 2 је 19. март 2021. године);
- 11) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке лабораторијског потрошног материјала (реф. број 493/2) за



партије 1 - 6 које је послато на објављивање 26. марта 2021. године (датум закључења најранијег уговора за партију 1 је 15. март 2021. године);

- 12) Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка у поступку јавне набавке услуга осигурања имовине запослених и возила (реф. број 275/2) за партије 1 - 6 које је послато на објављивање 16. марта 2021. године (датум закључења најранијег уговора за партију 1 је 1. март 2021. године).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.10 Објављивање обавештања о закљученом уговору пре рока

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки у поступку јавне набавке мазута за 2020. годину пре него што је уговор закључен, а не по протеклу рока од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, откривена неправилност 13).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и у складу са препоруком, обавештења о додели уговора објављује сходно члану 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Увидом у достављена обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за поступке јавних набавки медицинско техничких помагала (реф. број 1613/2), медицинско техничких помагала (реф. број 60/2), услуга одржавања хигијене (реф. број 40/2), набавке медицинске опреме (ултразвука) (реф. број 2664/3), набавке уља за ложење (реф. број 15/2), јавне набавке санитетског возила са пратећом санитетском опремом (реф. број 1536/2) је утврђено да је Дом здравља обавештења о закљученом уговору достављао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што је у складу са одредбом члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су докази наведени и за тачку 2.1.9.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.11 Обавештења о обустави поступка јавне набавке

2.1.11.1 Опис неправилности

Дом здравља није обавештење о обустави поступка јавне набавке услуга поправки и одржавања возила за 2020. годину, за партије број 2, 2а и 4, објавио на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења одлуке о обустави поступка, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, откривена неправилност 14).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да је, с обзиром да је немогуће да се наведена неправилност исправи, прихватио препоруку и у складу са препоруком обавештење о обустави поступка ће објављивати сходно члану 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

Увидом у достављена обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за поступке јавних набавки медицинско техничких помагала (реф. број 1613/2) је утврђено да је Дом здравља обавештења о обустави поступка за партије 23-24 достављао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што је у складу са одредбом члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су докази наведени и за тачку 2.1.9.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.12 Преузимање обавезе и извршавање расхода без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке

2.1.12.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 1.143.614 динара за набавку резервних делова за медицинску опрему у поступку јавне набавке мале вредности услуга поправки и одржавања медицинске опреме за 2019. годину који није имао за предмет набавку резервних делова и који ни на који начин нису вредновани приликом оцене и рангирања понуда у складу са критеријумом „економски најповољнија понуда“, односно без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу одредбом чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама, откривена неправилност 10).



2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да, с обзиром да је немогуће да се наведена неправилност за 2019. годину исправи, прихвата препоруку ДРИ и да је у 2021. години спровео поступак набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује за услуге сервисирања и поправке медицинске опреме разних произвођача са испоруком и уградњом нових резервних делова број Н-37/2021, односно 2.2.40 путем наруџбенице (број 1652/4 од 30. јула 2021. године).

У поступку набавке услуга поправке и одржавања медицинске опреме је захтевано да Понуђач у спецификацији за сваки апарат наведе резервне делове за које је претпостављено да могу бити предмет замене, као и да посебно искаже: број норма сати за замену сваког резервног дела, јединичну цену норма сата, јединичну цену резервног дела/материјала што укупно чини цену предметне услуге.

Увидом у понуду изабраног понуђача „Medipro МРМ“ д.о.о. број 1747 од 30. јула 2021. године, која је саставни део наруџбенице број Н-37/2021, односно 1652/4 од 30. јула 2021. године за набавку услуга поправке и одржавања медицинске опреме разних произвођача са испоруком и уградњом нових резервних делова, је утврђено да образац структуре цене уз образац позива за прикупљање понуда са упутством како да се попуни, ред. бр. набавке: Н-37/2021, односно 2.240 садржи за сваки апарат спецификацију типичних делова за замену са ценом, бројем норма сати за његову замену и укупну цену.

Увидом у достављене рачуне са пратећом документацијом добављача „Medipro МРМ“ д.о.о. (за период од датума издавања наруџбенице, односно од 30. јула 2021. године до 5. новембра 2021. године) је утврђено да је Дом здравља набављао услуге поправке медицинске опреме које су подразумевале и замену резервних делова, у складу са спецификацијом типичних делова за замену и по ценама садржаним у понуди добављача број 1747 од 30. јула 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су:

- 1) Наружбеница број 37/2021, односно 2.240 (1652/4 од 30. јула 2021. године) за набавку услуге сервисирања и поправке медицинске опреме разних произвођача са испоруком и уградњом нових резервних делова;
- 2) Понуда број 1747 од 30. јула 2021. године за набавку услуге сервисирања и поправке медицинске опреме разних произвођача са испоруком и уградњом нових резервних делова;
- 3) Аналитичка картица добављача „Medipro МРМ“ д.о.о. за извршење наруџбенице број 1652/4 од 30. јула 2021. године до 5. новембра 2021. године;
- 4) Рачуни добављача „Medipro МРМ“ д.о.о. са записником о извршеном сервисирању број: 21-3600-000388 од 12. августа 2021. године, 21-3600-000389 од 12. августа 2021. године, 21-3600-000417 од 30. августа 2021. година, 21-3600-000416 од 30. августа 2021. године, 21-3600-000415 од 30. августа 2021. године, 21-3600-000414 од 30. августа 2021. године, 21-3600-000413 од 30. августа 2021. године, 21-3600-000480 од 6. октобра 2021. године, 21-3600-000481 од 6. октобра 2021. године и 21-3600-000479 од 6. октобра 2021. године.



2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.13 Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.13.1 Опис неправилности

Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци уређене његовим интерним актом, што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 16).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да је прихватио дату препоруку, те да ће у циљу отклањања неправилности:

- 1) Управни одбор Дома здравља до 31. децембра 2021. године донети Процедuru за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се Закон не примењује;
- 2) Директор Дома здравља до 31. децембра 2021. године донети измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места уз претходно прибављено мишљење Репрезентативног синдиката и Управног одбора којим ће се одређеним извршиоцима у опису посла додати „праћење реализације закљученог уговора“;
- 3) Директор Дома здравља решењем одредити одговорна лица за праћење извршења закљученог уговора/наруџбенице са контролом мера и радњи у поступку извршења уговора, а све у складу са чланом 154. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 51. Правилника о начину обављања послова јавне набавке и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља бр. 2486/3 од 26. октобра 2020. године.

Као доказ о предузетим мерама дат је горе описани план активности који је садржан у одазивном извештају и накнадно достављени допис број 2664 од 22. новембра 2021. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.14 Набавка грађевинско занатских радова без обезбеђене конкуренције

2.1.14.1 Опис неправилности

Дом здравља је извршио набавку грађевинско занатских радова у 2020. години, а није обезбедио конкуренцију у осам поступака набавки грађевинско-занатских радова чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, што није у складу са одредбама члана 98. став 2. Правилника о начину обављања послова јавне набавке и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе у износу од 1.819.750 динара, (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 33).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да с обзиром да је немогуће да се наведена неправилност исправи, прихватио дату препоруку и да ће ради отклањања неправилности Управни одбор Дома здравља до 31. октобра 2021. године донети Процедуру за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Такође, је навео да је један од начина испитивања тржишта и прикупљање информативних понуда од стране потенцијалних понуђача те да ће се на тај начин вршити објективно и систематично испитивање и истраживање тржишта те самим тим обезбедити конкуренција. Наведени начин испитивања тржишта ће се примењивати у поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује почев од 2022. године.

Као доказ о предузетим мерама дат је горе описани план активности који је садржан у одазивном извештају. Дом здравља је накнадно доставио:

- 1) Решење о формирању Тима за планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује закон број 2356/3 од 14. октобра 2021. године;
- 2) Записник са седнице Управног одбора број 2356 од 14. октобра 2021. године који садржи одлуку о усвајању Процедуре за планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- 3) Процедуру за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/2 од 14. октобра 2021. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току. Потребно је да Дом здравља достави записнике о истраживању тржишта за набавке спроведене у 2022. години сходно Процедуре за планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.



2.1.15 Увођење скраћеног радног времена

2.1.15.1 Опис неправилности

Дом здравља је за 17 запослених, којима је без правног основа утврђено скраћено радно време тако да нису остварили пун фонд часова редовног рада, уводио прековремени рад у трајању од 475 часова, и по том основу извршио расходе најмање у износу од 432.778 динара са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца, што није у складу са чл. 5. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог 3 - Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, тачка 3.3 Увођење прековременог рада запосленима који обављају послове на радним местима на којима се ради скраћено без правног основа, откривена неправилност 35).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да с обзиром да је немогуће да се наведена неправилност исправи, прихвата дату препоруку да прековремени рад организује по извршењу пуног ефективног радног времена запослених и ради отклањања неправилности биће извршена измена Акта о процени ризика.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току. Потребно је да Дом здравља достави акт о процени ризика након извршеног ажурирања, обрачунску базу за запослене који раде скраћено радно време и решења о прековременом раду запослених који су радили прековремено, а имају скраћено радно време.

2.1.16 Набавка резервних делова без закључених уговора и спроведених поступака јавних набавки

2.1.16.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе у укупном износу од 2.231.667 динара за набавку резервних делова који нису били дефинисани као предмет јавне набавке и који ни на који начин нису били вредновани приликом оцене и рангирања понуда у складу са утврђеним критеријумима у поступку набавке услуга поправки и одржавања возила за 2019. и 2020. годину, односно без закључених уговора и спроведених поступака јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу одредбом чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.2.1 Конкурсна документација, откривена неправилност 9).



2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да је немогуће да се наведена неправилност исправи прихватио дату препоруку и да је у 2021. години спровео поступак набавке на које се не примењује закон: „Поправке и одржавање возила са уградњом резервних делова“ путем наруцбенице, број Н-39/2021. У овом поступку је предвиђено да се у спецификацији за сваки тип возила и за побројане резервне делове, за које је претпостављено да могу бити предмет замене, посебно исказе: број норма сати за замену сваког резервног дела, јединичну цену норма сата, јединичну цену резервног дела/материјала што укупно чини понуђену цену предметне услуге.

Увидом у наруцбеницу број 39/2021 је утврђено да наруцбеница у обрасцу структуре цене уз образац позива за прикупљање понуда са упутством како да се попуни, ред. бр. набавке: 39/2021, садржи за свако возило спецификацију типичних делова за замену са ценом, бројем норма сати за његову замени и укупну цену.

Како се откривена неправилност односи управо на нетипичне делове и материјал који нису били саставни део конкурсне документације оцена исказаних мера исправљања за откривену неправилност ће бити извршена након извршења предмета набавке.

Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су докази наведени под тачком 2.1.7.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Контролне активности

2.1.17.1 Опис неправилности

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 и Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 1).

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да је прихватио дату препоруку и да ће у наредном периоду, најкасније до 31. децембра 2021. године донети нови Правилник о коришћењу санитарских и путничких возила чији саставни део ће бити и норматив о максималној потрошњи горива санитарских и путничких возила.



Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања и приоритет дате препоруке. Отклањање утврђене неправилности је у току. Потребно је да Дом здравља достави нормативна акта и норматив потрошње горива по њиховом доношењу.

2.1.18 Повећање обима набавке лабораторијског потрошног материјала у 2020. години преко 5% вредности првобитно закључених уговора

2.1.18.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговорима за набавку лабораторијског потрошног материјала у 2020. години повећао обим набавке најмање у износу од 162.898 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 19).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће с обзиром да је немогуће да се утврђена неправилност за 2020. годину исправи, почев од 2022. године спроводити поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, је навео да ће у циљу отклањања неправилности:

- 1) Управни одбор Дома здравља до 31. децембра 2021. године донети Процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се Закон не примењује;
- 2) Директор Дома здравља до 31. децембра 2021. године донети измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места уз претходно прибављено мишљење репрезентативног синдиката и Управног одбора којим ће се одређеним извршиоцима у опису посла додати „праћење реализације закљученог уговора“;
- 3) Директор Дома здравља решењем одредити одговорна лица за праћење извршења закљученог уговора/наруџбенице са контролом мера и радњи у поступку извршења уговора а све у циљу добијања информација о стању реализације уговора и према потреби правовременог покретања нових поступака јавних набавки односно набавки на које се Закон не примењује.

Дом здравља је процењену вредност јавне набавке лабораторијског потрошног материјала у Плану јавних набавки и приликом покретања поступка одређивао на основу висине средстава утврђених предрачуном средства даваоцима здравствених услуга Републичког фонда за здравствено осигурање и закљученог уговора са њим, што је проузроковало да се у Плану јавних набавки не прикажу реалне потребе. Уговор о набавци лабораторијског



потрошног материјала је закључен на мању вредност мању од процењене вредности, што је додатно утицало да током поступка ревизије буде утврђено повећање обима набавке преко вредности уговора.

Дом здравља је донео Процедуру за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/2 од 14. октобра 2021. године којом је утврђен поступак планирања јавних набавки, а који има за циљ да се оне реално планирају.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају.

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 објективно могуће пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави Процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, решење о именовању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовању, измену акта којим се уређује систематизација радних места, уговоре о јавним набавкама и измене уговора о јавним набавкама закључене у периоду након достављања одазивног извештаја, као и преглед преузетих обавеза по овим уговорима.

2.1.19 Набавка резервних делова

2.1.19.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 1.143.614 динара за набавку резервних делова за медицинску опрему у поступку јавне набавке услуга поправки и одржавања медицинске опреме за 2019. годину, а који није имао за предмет набавку резервних делова и који ни на који начин нису вредновани приликом оцене и рангирања понуда у складу са критеријумом „економски најповољнија понуда“, односно без закључених уговора и спроведених поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама што није у складу одредбом чл. 7. и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 24).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

За описану неправилност исказане су мере исправљања описане под тачком 2.1.12.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



2.1.20 Набавка резервних делова за рачунаре и рачунарску опрему у 2019. години

2.1.20.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години поделио истоврсну набавку на више набавки и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за набавку резервних делова за рачунаре и рачунарску опрему најмање у износу од 883.700 динара на основу издатих наруџбеница, а без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7., 31. и 39. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 25).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је спровео поступак набавке на које се Закон не примењује „Набавка резервних делова за рачунаре“ путем наруџбенице Н-17/2021 у складу са Планом набавки на које се Закон не примењује (тачка 2.1.10).

Планом јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину није била предвиђена додатна набавка рачунарске опреме. Уколико до краја текуће године дође до измене Финансијског плана односно Плана јавних набавки у делу набавке рачунарске опреме, поступиће се у складу са Законом о јавним набавкама.

Увидом у наруџбеницу број Н-17/2021 и План набавки на које се закон не примењује је утврђено да је током 2021. године планирана набавка рачунара и рачунарске опреме процењене вредности 250.000 динара без ПДВ-а (резервни делови за рачунаре) и набавка административне опреме (компјутери и штампачи) процењене вредности 416.667 динара без ПДВ-а. Увидом у картице добављача је утврђено да је рачунарска опрема набављена најмање у износу од 335.748 динара са ПДВ-ом.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дом здравља је доставио:

- 1) Наружбеницу Н-17/2021 од 2. априла 2021. године;
- 2) Понуду понуђача од 2. априла 2021. године;
- 3) Предрачун број 000110 од 1. априла 2021. године;
- 4) План набавки на које се не примењује Закон за 2021. годину број 2194 (четврта измена);
- 5) Картице добављача „Сунбар“ доо, Београд и „ITS Corp“ доо, Инђија.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.21 Набавка резервних делова за рачунаре и рачунарску опрему у 2020. години

2.1.21.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2020. години поделио истоврсну набавку на више набавки и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за набавку резервних делова за рачунаре и рачунарску опрему најмање у износу од 729.270 динара на основу издатих наруџбеница, а без



спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7., 31. и 39. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 26).

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је предузео мере исправљања описане под тачком 2.1.20 и доставио исте доказе будући да се ради о неправилности исте природе само за различите године.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.22 Истоврсне набавке у 2019. години

2.1.22.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години поделио истоврсну набавку на више набавки и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за набавку резервних делова и аутомобилских гума најмање у износу од 407.625 динара на основу издатих наруџбеница, иако је укупна процењена вредност истоврсних набавки резервних делова у овој години износила 1.500.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7., 31. и 39. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 27).

2.1.22.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је спровео поступак набавке на које се Закон не примењује „Остали материјал за моторна возила“ путем наруџбенице, број Н-13/2021 у складу са Планом набавки, процењене вредности 208.333 динара и поступак набавке на које се Закон не примењује „Летње аутогуме“ путем наруџбенице, број Н-27/2021 процењене вредности 208.333 динара, у складу са Планом набавки на које се Закон не примењује.

Уколико до краја текуће године дође до измене Финансијског плана односно Плана јавних набавки у делу набавке резервних делова и аутомобилских гума, поступиће се у складу са Законом о јавним набавкама.

Увидом у Шесту измену Плана јавних набавки од 17. новембра 2021. године је утврђено да је Дом здравља планом предвидео набавки ауто гума под бројем 020 процењене вредности 233.333 динара.

Као доказ о предузетим мерама исправљања Дом здравља је доставио:

- 1) Наружбеницу Н-13/2021 од 22. марта 2021. године;
- 2) Наружбеницу Н-17/2021 од 29. априла 2021. године;



- 3) Четврту измену Плана набавки – Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2021. годину број 2194 од 28. септембра 2021. године;
- 4) Шесту измену Плана јавних набавки од 17. новембра 2021. 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 коме је објективно могуће пратити набавку истоврсних добара (резервних делова и аутомобилских гума). Отклањање неправилности је у току.

2.1.23 Истоврсне набавке у 2020. години

2.1.23.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2020. години поделио истоврсну набавку на више набавки и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за набавку резервних делова и аутомобилских гума најмање у износу од 730.924 динара на основу издатих наруџбеница, а без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7., 31. и 39. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 28).

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је предузео мере исправљања описане под тачком 2.2.22 и доставио исте доказе будући да се ради о неправилности исте природе само за различите 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 у коме је објективно могуће пратити набавку истоврсних добара (резервних делова и аутомобилских гума). Отклањање неправилности је у току.

2.1.24 Услуге текућих поправки и одржавања медицинске опреме

2.1.24.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга текућих поправки и одржавања медицинске опреме најмање у износу од 516.000 динара на основу издате наруџбенице, иако је током 2019. године спровео две истоврсне јавне набавке мале вредности, а без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7., 31. и 39. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 29).



2.1.24.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да ће у наредном периоду „обратити пажњу на дата запажања ДРИ“, као и да ће мере исправљања бити отклоњене у првом следећем поступку спровођења јавне набавке.

Увидом у Четврту измену Плана набавки – Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2021. годину број 2194 од 28. септембра 2021. године је утврђено да је Дом здравља планирао три поступка набавке путем наруџбенице: текућих поправки и одржавања медицинске опреме у износу од 833.333 динара, текућих поправки и одржавања зубарске опреме у износу од 333.333 динара и текућих поправки и одржавања лабораторијске опреме у износу од 83.000 динара.

Дом здравља је издао наруџбеницу Н-37/2021, односно 1652/4 за набавку услуга поправке и одржавања медицинске опреме разних произвођача са испоруком и уградњом нових резервних делова процењене вредности 450.000 динара са ПДВ-ом по којој су до 5. новембра 2021. године преузете обавезе у износу од 183.378 динара.

Дом здравља је адекватно планирао набавке услуга текућих поправки и одржавања медицинске опреме, текућих поправки и одржавања зубарске опреме и текућих поправки и одржавања лабораторијске опреме, односно одређивање процењене вредности предмета јавне набавке није вршио на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити је у том циљу вршио поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Као доказ о предузетим мерама исправљања достављени су:

- 1) Наружбеница број 37/2021 (1652/4 од 30. јула 2021. године) за набавку услуге сервисирања и поправке медицинске опреме разних произвођача са испоруком и уградњом нових резервних делова;
- 2) Аналитичка картица добављача „Medipro МРМ“ д.о.о. за извршење наруџбенице број 1652/4 од 30. јула 2021. године до 5. новембра 2021. године;
- 3) Аналитичка картица добављача „Medipro МРМ“ д.о.о.;
- 4) Записник са седнице Управног одбора број 2356 од 14. октобра 2021. године који садржи одлуку о усвајању Процедуре за планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

2.1.24.3 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 пратити набавку истоврсних добара. Отклањање неправилности је у току. Потребно је да Дом здравља достави доказе о спроведеном поступку набавке услуга текућих поправки и одржавања медицинске опреме који ће бити спроведен након достављања одазивног извештаја.



2.1.25 Услуга одржавања апотекарског софтвера „Phabis“

2.1.25.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. и 2020. години извршио набавку услуга одржавања апотекарског софтвера „Phabis“ процењене вредности 960.000 на основу Уговора о коришћењу пакета услуга „Phabis“ који је закључен фебруара 2017. године на неодређено време без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин преузео обавезе најмање у износу од 600.000 динара, што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 31).

2.1.25.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да ће у наредном периоду спровести поступак набавке услуга одржавања апотекарског софтвера “Phabis” путем наруџбенице у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Дому здравља.

Увидом у Четврту измену Плана набавки – Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2021. годину број 2194 од 28. септембра 2021. године је утврђено да је Дом здравља планирао поступак набавке апотекарског софтвера „Phabis”.

Дописом од 22. новембра 2021. године Дом здравља је обавестио да још увек није спровео поступак набавке апотекарског софтвера.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају и допис број 2664 од 22. новембра 2021. године.

2.1.25.3 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 спровести набавку апотекарског софтвера „Phabis”. Отклањање утврђене неправилности је у току. Потребно је да Дом здравља достави документацију о набавци апотекарског софтвера „Phabis” након њеног спровођења.

2.1.26 Набавка лимарских радова

2.1.26.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години спровео поступак набавке лимарских радова издавањем две наруџбенице укупне годишње процењене вредности 550.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбом члана 39. став 1. у вези члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 32).



2.1.26.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да је у 2021. години спровео два поступка набавке на које се закон не примењује издавањем наруџбеница: 1) Лимарски радови-радови на демонтажи постојећих и поставка нових олука на централном објекту ДЗ „Рума“ северна страна објекта, број набавке Н-4/2021, процењене вредности 250.000 динара и 2) „Лимарски радови-радови на демонтажи постојећих и поставка нових олука на централном објекту Дома здравља „Рума“ југозападни део објекта“, број набавке Н-30/2021 процењене вредности 220.000 динара, у складу са Планом набавки на које се Закон не примењује.

Увидом у Четврту измену Плана набавки – Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2021. годину је утврђено да је Дом здравља планирао 12 поступака набавке грађевинских радова укупне процењене вредности 3.778.334 динара, који се могу сврстати у седам истоврсних набавки по типу радова: зидарски радови, керамичарски радови, лимарски радови на крову, молерско-фарбарски радови, пароинсталатерски радови, радови на водоводу и канализацији и столарски радови. Дом здравља је адекватно планирао набавке грађевинско-занатских радова, односно одређивање процењене вредности предмета јавне набавке није вршио на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити је у том циљу вршио подела предмета јавне набавке на више набавки.

Као доказ о предузетим мерама достављене су:

- 1) Четврта измена Плана набавки – Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2021. годину број 2194 од 28. септембра 2021. године;
- 2) Записник са седнице Управног одбора број 2356 од 14. октобра 2021. године који садржи одлуку о усвајању Процедуре за планирање јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама;
- 3) Наружбеница број Н-4/2021 од 15. јануара 2021. године и
- 4) Наружбеница број Н-30/2021 од 18. јуна 2021. године.

2.1.26.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.27 Увођење скраћеног радног времена

2.1.27.1 Опис неправилности

Дом здравља је у периоду од 1. априла до 31. децембра 2020. године увео скраћено радно време запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком и по том основу преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца најмање у износу од 2.799.610 динара, за 51.480 часова рада који нису ефективно извршени, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 3 - Увођење скраћеног радног времена у здравственим установама, тачка 3.2 Увођење



скраћеног радног времена запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као места са повећаним ризиком, откривена неправилност 34).

2.1.27.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео у одазивном извештају да је прихватио препоруку Државне ревизорске институције и да ће ради отклањања неправилности бити извршена измена Акта о процени ризика.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају.

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 извршити ажурирање акта о процени ризика. Отклањање утврђене неправилности је у току. Потребно је да Дом здравља достави ажурирани акт о процени ризика.

2.1.28 Набавка услуга текућих поправки и одржавања стоматолошке опреме

2.1.28.1 Опис неправилности

Дом здравља је за набавку услуга текућих поправки и одржавања стоматолошке опреме преузео обавезе у износу од 359.059 динара на основу наруџбенице издате на основу понуде одабране у складу са критеријумом „најниже понуђена цена по радном сату“ што није адекватан критеријум за избор најповољније понуде јер истим нису обухваћене цене резервних делова који такође чине предмет ове набавке, што није у складу са одредбом члана 99. став 1. Правилника о начину обављања послова јавне набавке из 2014. године (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.6 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, откривена неправилност 30).

2.1.28.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео у одазивном извештају да је, с обзиром да је немогуће да се наведена неправилност исправи, прихватио дату препоруку и да ће у наредном периоду обратити пажњу „на дата запажања Државне ревизорске институције“. Ради отклањања неправилности Дом здравља ће за прву наредну набавку услуге поправки и одржавања стоматолошке опреме формирати техничку спецификацију којом ће захтевати посебно исказивање јединичне цене резервних делова/материјала (добара), услуга и радова који ће се вредновати приликом оцене и рангирања понуда у складу са критеријумом „цена“.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају.



2.1.28.3 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 спровести набавку услуге поправке и одржавања стоматолошке опреме. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.29 Повећање обима набавке уља за ложење – мазута за 2019. годину

2.1.29.1 Опис неправилности

Дом здравља је повећао обим набавке уља за ложење – мазута за 2019. годину, најмање у износу од 2.549.125 динара, односно за 64% од вредности првобитно закљученог уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 21).

2.1.29.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да, с обзиром да је немогуће да се утврђена неправилност за 2019. годину исправи, да ће убудуће спроводити поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. У циљу отклањања неправилности Дом здравља је навео да ће:

- 1) Управни одбор до 31. децембра 2021. године донети Процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се Закон не примењује;
- 2) Директор до 31. децембра 2021. године донети измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места уз претходно прибављено мишљење Репрезентативног синдиката и Управног одбора којим ће се одређеним извршиоцима у опису посла додати „праћење реализације закљученог уговора“;
- 3) Директор решењем одредити одговорна лица за праћење извршења закљученог уговора/наруџбенице са контролом мера и радњи у поступку извршења уговора а све у циљу добијања информација о стању реализације уговора и према потреби правовременог покретања нових поступака јавних набавки односно набавки на које се Закон не примењује.

Моделом и закљученим уговором је предвиђено да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, „с тим да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци члан 160. ЗЈН.“

Одредбом члана 160. Закона о јавним набавкама је прописано да Уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови: 1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и 2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци радова. Ограничење из става 1. овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута.



Дом здравља је процењену вредност јавне набавке уља за ложење – мазута у Плану јавних набавки и приликом покретања поступка одређивао на основу висине средстава за енергенте утврђених предрачуном средства даваоцима здравствених услуга Републичког фонда за здравствено осигурање и закљученог уговора са њим, што је проузроковало да се у Плану јавних набавки не прикажу реалне потребе, односно планиране количине мазута су биле мање од реалних. Уговор о набавци уља за ложење је закључен на значајно мању вредност мању од процењене вредности, што је додатно утицало да током поступка ревизије буде утврђено значајно повећање обима набавке преко вредности уговора.

Дом здравља је донео Процедуру за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/2 од 14. октобра 2021. године којом је утврђен поступак планирања јавних набавки, а који има за циљ да се оне реално планирају.

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају. Дом здравља је накнадно доставио:

- 1) Уговор о купопродаји уља за ложење нискосумпорно гориво специјално – мазут број 181/ЈН од 28. октобра 2021. године;
- 2) Процедура за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 2356/2 од 14. октобра 2021. године.

2.1.29.3 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 пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави Процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, решење о именовању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовању, измену акта којим се уређује систематизација радних места, измене уговора о јавним набавкама закључене у периоду након достављања одазивног извештаја, као и преглед преузетих обавеза по овим уговорима.

2.1.30 Повећање обима набавке уља за ложење – мазута за 2020. годину

2.1.30.1 Опис неправилности

Дом здравља је повећао обим набавке уља за ложење – мазута за 2020. годину, најмање у износу од 1.686.029 динара, односно за 89% од вредности првобитно закљученог уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 23).



2.1.30.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је навео да, с обзиром да је немогуће да се утврђена неправилност за 2020. годину исправи, Дом здравља је убудуће спроводити поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. У циљу отклањања неправилности Дом здравља је навео да ће:

- 1) Управни одбор Дома здравља до 31. децембра 2021. године донети Процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се Закон не примењује;
- 2) Директор Дома здравља до 31. децембра 2021. године донети измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места уз претходно прибављено мишљење репрезентативног синдиката и Управног одбора којим ће се одређеним извршиоцима у опису посла додати „праћење реализације закљученог уговора“;
- 3) Директор Дома здравља решењем одредити одговорна лица за праћење извршења закљученог уговора/наручбенице са контролом мера и радњи у поступку извршења уговора, а све у циљу добијања информација о стању реализације уговора и према потреби правовременог покретања нових поступака јавних набавки односно набавки на које се Закон не примењује.

Дом здравља је у одазивном извештају навео предузете мере исправљања и доказе описане под тачком 2.1.29.

2.1.30.3 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 пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави Процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, решење о именовању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовању, измену акта којим се уређује систематизација радних места, измене уговора о јавним набавкама закључене у периоду након достављања одазивног извештаја, као и преглед преузетих обавеза по овим уговорима.

2.1.31 Повећање обима набавке лабораторијског потрошног материјала за 2019. годину преко 5% вредности првобитно закључених уговора

2.1.31.1 Опис неправилности

Дом здравља је повећао обим набавке најмање у износу од 834.761 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора за набавку лабораторијског потрошног материјала из 2019. године, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са



чланом 7., 7а и 31. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 18).

2.1.31.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео предузете мере исправљања описане под тачком 2.1.18.

2.1.31.3 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 пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави Процедuru за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, решење о именовану лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовану, измену акта којим се уређује систематизација радних места, уговоре о јавним набавкама и измене уговора о јавним набавкама закључене у периоду након достављања одазивног извештаја, као и преглед преузетих обавеза по овим уговорима.

2.1.32 Повећање обима набавке лабораторијског потрошног материјала за 2019. годину до 5% вредности првобитно закључених уговора

2.1.32.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговорима за набавку лабораторијског потрошног материјала за 2019. годину повећао обим набавке најмање у износу од 431.258 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора, а да није ту могућност предвидео конкурсном документацијом и у уговору о јавној набавци, нити је 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. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 17).

2.1.32.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је с обзиром да је немогуће да се утврђена неправилност за 2019. годину исправи, Дом здравља је прихватио дату препоруку Државне ревизорске институције и да ће почев од 2022. године конкурсном документацијом предвидети могућност повећања обима набавке односно измене Уговора о јавној набавци у складу са чланом 160. Закона о јавним набавкама, ако су испуњени следећи услови: вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара.



Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају.

2.1.32.3 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 пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави Процедуру за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, решење о именовању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовању, измену акта којим се уређује систематизација радних места, уговоре о јавним набавкама и измене уговора о јавним набавкама закључене у периоду након достављања одазивног извештаја, као и преглед преузетих обавеза по овим уговорима.

2.1.33 Повећање обима набавке мазута до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци у 2019. години

2.1.33.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговору за набавку уља за ложење – мазута за 2019. годину, повећао обим набавке најмање у износу од 246.000 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци, а да није ту могућност предвидео конкурсном документацијом и у уговору о јавној набавци и 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 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 20).

2.1.33.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео да је, с обзиром да је немогуће да се утврђена неправилност за 2019. годину исправи, Дом здравља је прихватио дату препоруку Државне ревизорске институције и да ће убудуће конкурсном документацијом предвидети могућност повећања обима набавке односно измене Уговора о јавној набавци у складу са чланом 160. Закона о јавним набавкама, ако су испуњени следећи услови: вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара.

Дом здравља је у одазивном извештају навео предузете мере исправљања и доказе описане под тачком 2.1.29.

2.1.33.3 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 пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави Процедuru за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, решење о именовану лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовану, измену акта којим се уређује систематизација радних места, измене уговора о јавним набавкама закључене у периоду након достављања одазивног извештаја, као и преглед преузетих обавеза по овим уговорима.

2.1.34 Повећање обима набавке мазута до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци у 2020. години

2.1.34.1 Опис неправилности

Дом здравља је по уговору за набавку уља за ложење – мазута за 2020. годину, повећао обим набавке најмање у износу од 182.800 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци, а да ту могућност није навео у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Јавне набавке, тачка 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност 22).

2.1.34.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео предузете мере исправљања и доказе описане под тачком 2.1.29.

2.1.34.3 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 пратити извршење уговора о јавној набавци, односно у коме се може јавити потреба за повећањем обима предмета набавке и изменом (анексирањем) уговора о јавној набавци. Отклањање утврђене неправилности је у току.

Потребно је да Дом здравља достави Процедuru за праћење реализације уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, решење о именовану лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама по њиховом именовану, измену акта којим се уређује систематизација радних места, измене уговора о јавним набавкама закључене у периоду након достављања одазивног извештаја, као и преглед преузетих обавеза по овим уговорима.



2.1.35 Интерна ревизија

2.1.35.1 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 упуштвима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.2 Интерна ревизија, откривена неправилност 2).

2.1.35.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у одазивном извештају навео: „Кадровским планом за Дом здравља Рума за 2018. годину бр.112-01-200/2018-02 и Кадровским планом за Дом здравља Рума за 2020. годину бр.112-01-31/2020-02 предвиђен је број запослених административних радника који се финансирају из средстава Републичког фонда -14. У тачки 3 истих планова наводи се да је број запослених административних радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом изнад норматива прописаних Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе. На основу наведеног за 12 административних радника су обезбеђена средства за исплату плата, односно зарада, односно накнада са припадајућим порезима и доприносима, те Дом здравља није имао могућности за успостављање интерне ревизије односно запошљавање лица које ће обављати послове интерне ревизије. Дом здравља прихвата препоруку Државне ревизорске институције те ће с тим у вези подносити молбу за ново запошљавање надлежном министарству и како би се изнад прописаног норматива предвиђени број административних радника укључио у апликацију или ће успостављање интерне ревизије извршити на други начин предвиђен чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.“

Као доказ о предузетим мерама дат је план активности који је садржан у одазивном извештају.

2.1.35.3 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 организовати интерну ревизију.



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 субјекта ревизије, 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 „Рума“, Рума 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.

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- Дому здравља „Рума“, Рума и
- Архиви.