



**Извештај**  
**о ревизији правилности пословања**  
**Дома здравља Нови Пазар, Нови Пазар**  
**у делу који се односи на набавке добара, услуга**  
**и радова у 2020. и 2021. години и расходе за**  
**запослене у 2021. години**



Број: 400-1005/2022-05/19  
Београд, 15. новембар 2022. године

## **Мисија**

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

---

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са сајта <https://balkaninsight.com>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у здравственим установама одређене су на основу процене ризика за област здравства, као и резултата до сада спроведених ревизија.

У спроведеним ревизијама у здравственим установама утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем набавки, и то:

- 1) набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама без обезбеђеног начела економичности и конкуренције,
- 2) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- 3) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности,
- 4) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
- 5) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима,

што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора.

Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се огледају у следећем:

- 1) утврђивање коефицијената који су виши од прописаних,
- 2) увођење скраћеног радног времена без правног основа,
- 3) увећање плата без законом прописане процедуре.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене, као и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 14 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки, као и праћење извршења уговора у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки;
- евидентирање свих радњи и аката током планирања и спровођења поступака јавних набавки;
- усклађивање интерних аката за скраћено радно време.

## Резиме

### Дом здравља Нови Пазар, Нови Пазар

#### Набавку добара у износу од 8,94 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама

- јер је набавио добра у износу од 5,33 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- јер је повећао обим предмета набавке без поштовања прописаног поступка у износу од 3,61 милион динара.

#### Приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама:

(1) јер је закључио уговоре и оквирне споразуме, који не одговарају у потпуности садржини модела уговора који је саставни део конкурсне документације; (2) јер није прецизно уговором утврдио да ће уговор престати да важи по истеку рока на који је закључен; (3) јер није одредио лице за праћење и извршење конкретних уговора, што је имало за последицу преузимања обавеза преко вредности закључених уговора; (4) јер је конкурсном документацијом одредио додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке.

#### Обрачунавао је и исплаћивао плате, додатке и накнаде запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

Утврдио је скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су процењена као радна места са повећаним ризиком у складу са прописима који уређују ову област. Дом здравља је увео скраћено радно време за 175 запослених који обављају послове на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места – послови са повећаним ризиком.

## САДРЖАЈ:

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ</b> .....	<b>5</b>
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА .....	5
1.1 Дом здравља је донео акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке. ....	5
1.2 Дом здравља је у складу са законом донео годишње планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину. ....	6
1.3 Дом здравља у 2020. и 2021. години приликом спровођења поступака јавних набавки вредности 3,61 милиона динара није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама.....	7
1.4 Дом здравља је набавио добра најмање у износу од 5,33 милиона динара, без измене уговора о јавној набавци, односно без спроведеног поступка јавне набавке. ....	9
1.5 Дом здравља је набавио добра у складу са важећим Законом о јавним набавкама .....	10
1.6 Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са прописима. ....	10
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	11
2.1 Број запослених у Дому здравља је у складу са прописаним бројем. ....	11
2.2 Дом здравља је обрачунао и исплатио плате запосленима у складу са прописима који уређују ову област. ....	12
2.3 Дом здравља је донео Акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини и увео скраћено радно време запосленима у складу са прописима који уређују ову област. ....	13
2.4 Дом здравља је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза вршио у складу са прописима.....	13
2.5 Дом здравља је обрачун и исплату социјалних давања запосленима вршио у складу са прописима.....	14
2.6 Дом здравља је обрачун и исплату награда запосленима вршио у складу са прописима.....	14
<b>Скретање пажње</b> .....	<b>15</b>
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА</b> .....	<b>16</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	<b>20</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>22</b>
1. Предмет ревизије .....	22
2. Ревидирани период пословања .....	22
3. Информације о субјекту ревизије.....	22
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	25
5. Критеријуми .....	25
6. Методологија рада .....	26
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	26
<b>V Прилози</b> .....	<b>27</b>
<b>Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија</b> .....	<b>28</b>
<b>Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије</b> .....	<b>32</b>
<b>Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова</b> .....	<b>33</b>
<b>Прилог 4 – Расходи за запослене</b> .....	<b>59</b>

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

**1.1 Дом здравља је донео акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке.**

**1.1.1 Дом здравља је донео и на својој интернет страници објавио Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар (у даљем тексту: Дом здравља) у складу са Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.**

Дом здравља је, у складу са одредбама члана 22 Закона о јавним набавкама<sup>2</sup> који је био у примени до 30. јуна 2020. године (у даљем тексту: раније важећи Закон о јавним набавкама), исти објавио на својој интернет страници.

**1.1.2 Дом здравља није, у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.**

Дом здравља током 2020. и 2021. године није донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Дому здравља, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама, а који се односи на измене које настају доношењем Закона о јавним набавкама од 1. јула 2020. године.

*Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Интерни акт о јавним набавкама).*

**1.1.3 Дом здравља је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којим је одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и на наведено радно место распоредио лице које има положен стручни испит за службеника за јавне набавке.**

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Дом здравља је Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља у Служби за правне, економско финансијске, техничке и остале послове, Одељењу за економско финансијске послове у оквиру одсека за економске послове систематизовао радно место Службеника за јавне набавке – руководиоца јавних набавки, шеф одсека за јавне набавке. Запослени који је распоређен на послове службеника за јавне набавке је положио стручни испит за службеника за јавне набавке.

---

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Службеник за јавне набавке).*

**1.2 Дом здравља је у складу са законом донео годишње планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину.**

**1.2.1 Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину који садрже све прописане податке објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља у прописаном року.**

Дом здравља донео је План јавних набавки за 2020. годину, сагласно одредбама члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама, који садржи све податке и објављен је у прописаном року на Порталу јавних набавки.

Дом здравља је ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља донео је План јавних набавки за 2021. годину, сагласно одредбама члана 88 ст. 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама, који садржи све податке и објављен је у прописаном року на Порталу јавних набавки и интернет страници Дома здравља.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, План јавних набавки за 2020. годину, План јавних набавки за 2021. годину).*

**1.2.2 Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља Нови Пазар.**

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>3</sup> уређено је да Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања (члан 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке).

Директор Дома здравља Нови Пазар је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља Нови Пазар, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Директор Дома здравља није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину, што није

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.

у складу са чланом 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 5 и 6).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки).*

**1.2.3 Дом здравља за узорковане јавне набавке у 2021. години није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током планирања поступака јавних набавки.**

Дом здравља није у целости у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама.

Дом здравља није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са одредбама члана 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки-Истраживање тржишта).*

**1.3 Дом здравља у 2020. и 2021. години приликом спровођења поступака јавних набавки вредности 3,61 милиона динара није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама.**

**1.3.1 Дом здравља је 2020. и 2021. године у три ревидирана поступка јавне набавке вредности 2,88 милиона динара закључио уговоре који не одговарају садржини модела уговора који су саставни делови конкурсне документације, што није у складу са чл. 61 и 107 раније важећег Закона о јавним набавкама и чланом 152 важећег Закона о јавним набавкама.**

Дом здравља је у предметној јавној набавци - медицинска помагала закључио уговоре, који не одговарају садржини модела уговора који је саставни део конкурсне документације и извршио расходе вредности 1,72 милиона динара, што није у складу са чл. 61 и 107 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.6/20).

Дом здравља је у предметној јавној набавци - медицински потрошни материјал закључио уговоре који не одговарају садржини модела уговора који је саставни део конкурсне документације и извршио расходе у вредности од 1,16 милиона динара, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0004/21).

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2.1 Спровођење поступака*

*јавних набавки за 2020. годину и 3.2.2 Спровођење поступака јавних набавки за 2021. годину).*

***1.3.2 Дом здравља је у једном ревидираном поступку вредности 728 хиљада динара, са изабраним понуђачем закључио уговор, а да претходно није закључио оквирни споразум, како је то било предвиђено конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама.***

Дом здравља је са изабраним понуђачем закључио уговор број 1621 од 24. јуна 2021. године, а да претходно није закључио оквирни споразум, како је то било предвиђено конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0011/2021).

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2.1 Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину и 3.2.2 Спровођење поступака јавних набавки за 2021. годину).*

***1.3.3 Дом здравља је 2020. године у једном ревидираном поступку, одредио додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 10 и 76 раније важећег Закона о јавним набавкама и са чланом 114 важећег Закона о јавним набавкама.***

Дом здравља је у конкурсној документацији предметне јавне набавке – дизел гориво и бензин, као додатни услов у оквиру кадровског капацитета предвидео да понуђач има најмање 50 запослених лица, што није у директној и логичкој вези са извршењем предмета набавке, на тај начин одређен је услов који дискриминише друге понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10 и 76 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10/20).

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2.1 Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину и 3.2.2 Спровођење поступака јавних набавки за 2021. годину).*

***1.3.4. Дом здравља није уговорима о јавној набавци у два ревидирана поступка који се извршавају у 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 (ЈН 1.1.6, ЈН 1.1.16).**

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.2.1 Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину и 3.2.2 Спровођење поступака јавних набавки за 2021. годину).*

**1.4 Дом здравља је набавио добра најмање у износу од 5,33 милиона динара, без измене уговора о јавној набавци, односно без спроведеног поступка јавне набавке.**

**1.4.1. Дом здравља је повећао вредност предмета набавке, у износу од 5,33 милиона динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке.**

Важећим Законом о јавним набавкама су утврђена општа правила о изменама уговора без спровођења поступка јавне набавке (чл. 154-162). Одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 - 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама прописани су изузеци од примене Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је повећао обим предмета набавке, у укупном износу од 5,33 милиона динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.3 Извршење уговора о јавним набавкама).*

**1.4.2. Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретних уговора о јавној набавци и није успоставио начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 154 важећег Закона о јавним набавкама.**

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.3 Извршење уговора о јавним набавкама).*

**1.5 Дом здравља је набавио добра у складу са важећим Законом о јавним набавкама**

**1.5.1. Дом здравља је набавио резервне делове за возила и материјала за саобраћај путем наруџбеница и уговора у 2021. години, што је у складу са одредбама 27 важећег Закона о јавним набавкама.**

Одредбама члана 27 важећег Закона о јавним набавкама прописани су прагови до којих се закон не примењује.

Дом здравља је у току 2021. године спровео набавку резервних делова за возила и материјала за саобраћај (уље и мазиво, акумулатори, гуме, антифриз и сл.) закључивањем уговора са добављачима или издавањем наруџбеница.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке).

**1.5.2 Дом здравља је у 2020. и 2021. години за услуге мобилне телефоније закључио Уговор са јединим понуђачем „Телеком Србија“ а. д. Београд на период од 24 месеца без сагласности надлежног органа за финансије, што није у складу са одредбама чл. 3, а у вези члана 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.**

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке).

**1.6 Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са прописима.**

**1.6.1 Дом здравља је достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.**

Наручилац је био дужан да, у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, као и да доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје како о спроведеним поступцима јавне набавке, тако и о спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона, закљученим и измењеним уговорима о јавној набавци, обустављеним поступцима јавне набавке, извршењу уговора о јавној набавци и друго.

Увидом у достављене кварталне (тромесечне) извештаје Дома здравља утврђено је да је Дом здравља достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама у прописаном року у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова радова (3.4 Извештавање о јавним набавкама).*

***1.6.2 Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.***

Важећим Законом о јавним набавкама уређено је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (члан 181).

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља евидентирао податке о поступцима јавних набавки, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова (3.5 Извештавање о јавним набавкама).*

## **2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**

**2.1 Број запослених у Дому здравља је у складу са прописаним бројем.**

***2.1.1 Дом здравља је на дан 31.12.2021. године имао укупан број запослених, као и структуру запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у складу са бројем и структуром запослених прописаним Кадровским планом који је био на снази током 2021. године.***

Дом здравља је на дан 31.12.2021. године имао укупан број од 434 запослена и сви запослени су били уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно сви запослени су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

***2.1.2 Дом здравља је током 2021. године запослио осам лица на неодређено време у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему и одредбама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.***

*Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.1. Број запослених у Дому здравља).*

**2.2 Дом здравља је обрачунао и исплатио плате запосленима у складу са прописима који уређују ову област.**

**2.2.1 Дом здравља је приликом обрачуна плате запослених у 2021. години примењивао прописане основице за обрачун и исплату плата и коефицијенте из уговора о раду, који су у складу са прописаним.**

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу, у складу са чланом 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Приликом обрачуна плата запослених у 2021. години, Дом здравља је примењивао основицу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђену актом Владе Републике Србије.

Дом здравља је током 2021. године за обрачун и исплату плате примењивао коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених, а који су у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**2.2.2 Дом здравља је приликом обрачуна плате у 2021. години обрачунавао део плате по основу радног учинка у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.**

Дом здравља је приликом обрачуна плате примењивао формулу за обрачун радног учинка, односно примењивао прописани корективни коефицијент и прописано процентуално увећање основне плате сразмерно укупној оцени.

**2.2.3 Дом здравља је током 2021. године вршио увећање плате у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о платама у државним органима и јавним службама и закључком Владе.**

В. д. директора Дома здравља је на основу Закључка Владе РС донео Одлуку о критеријумима за стимулацију запослених по основу ангажовања у лечењу и спречавању ширења болести Covid 19 и Одлуку о измени и допуни одлуке о критеријумима за стимулацију запослених по основу ангажовања у лечењу и спречавању ширења болести Covid 19. На основу ових одлука, а у складу са прописаним критеријумима састављани су спискови запослених за исплату награда – стимулација због Covid 19 са припадајућим рекапитулацијама обрачуна на месечном нивоу.

Дом здравља има донет Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Дома здравља Нови Пазар<sup>4</sup>. Овим Правилником уређен је начин стицања и расподеле прихода који нису јавни приходи. Одредбом члана 8 Правилника о стицању и

<sup>4</sup> Број 9 од 26. децембра 2019. године.

расподели сопствених прихода Дома здравља Нови Пазар су прописани критеријуми за оцену резултата запосленог који представљају основу за доношење решења о увећању месечне зараде запосленог. Дом здравља је на дневном нивоу утврђивао приходе и расходе како би имао увид у расположива средства. Дом здравља је у току 2021. године исплатио укупно 955.145 динара на основу донетих решења о увећању месечне зараде запосленима, а према предлогу непосредног руководиоца и одобрења директора у складу са критеријумима дефинисаним интерним актом.

**2.2.4 Дом здравља је у програму за обрачун плата правилно дефинисао параметре за обрачун плате, накнаде плате и додатака на плату.**

*Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.2 Обрачун и исплата плате, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у Дому здравља).*

**2.3 Дом здравља је донео Акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини и увео скраћено радно време запосленима у складу са прописима који уређују ову област.**

**2.3.1 Дом здравља је увео скраћено радно време за 175 запослених на 15 радних места која Акт о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.**

Одредбама члана 52 Закона о раду<sup>5</sup> и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>6</sup> прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Дом здравља је увео скраћено радно време за 175 запослених на 15 радних места која Акт о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

*Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.6 Скраћено радно време).*

**2.4 Дом здравља је обрачун и исплату накнаде трошкова превоза вршио у складу са прописима.**

**2.4.1 Дом здравља је обрачун и исплату накнаду трошкова превоза вршио на основу реалног броја долазака на посао и одлазака са посла.**

Дом здравља накнаду за долазак на посао и са посла исплаћује у виду накнаде у натура – маркице и накнаду трошкова у новцу. Накнада трошкова у новцу се исплаћује тако што су у програму за

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

обрачун превоза унети параметри који се односе на релацију и цену док се из програма за обрачун плате преузимају дани када је запослени радио и на овај начин се накнада ових трошкова обрачунава и исплаћује на бази реалног броја долазака на посао и одлазака са посла.

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.3 Накнаде у натури – конто 413000 и накнада трошкова за запослене – конто 415000).

**2.5 Дом здравља је обрачун и исплату социјалних давања запосленима вршио у складу са прописима.**

**2.5.1 Дом здравља је признавао право, вршио обрачун и исплату социјалних давања запосленима на начин и у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.**

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.4 Социјална давања запосленима – конто 414000).

**2.6 Дом здравља је обрачун и исплату награда запосленима вршио у складу са прописима.**

**2.6.1 Дом здравља је признавао право, вршио обрачун и исплату јубиларне награде запосленима који су то право остварили током 2021. године у висини и у року прописаном одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.**

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене (4.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000).

## **Скретање пажње**

- 1) Скрећемо пажњу на део IV Карактеристике ревизије, тачка 3 Информације о субјекту у којем је описано да је одредбама члана 117 Закона о здравственој заштити прописано да уколико Управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са законом, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Скрећемо пажњу да је мандат вршиоца дужности директора Дома здравља Нови Пазар истекао. В.д. директора Дома здравља Нови Пазар именован је решењем Скупштине Града Нови Пазар бр. 112/89/20 од 28. фебруара 2020. године.
- 2) Скрећемо пажњу да је у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, потребно: (1) да завод за медицину рада који оснива Република Србија без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама; (2) да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у што краћем року донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама. (Описано у Прилогу 4 – Расходи за запослене)

Ова питања нису утицала на наше закључке о правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>**

- 1) Дом здравља није у целости у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки и није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са одредбама члана 29 и члана 41 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 2) Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 3) Дом здравља није у 2020. и 2021. години донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама, а који се односи на измене које настају доношењем Закона о јавним набавкама од 1. јула 2020. године (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 4) Директор Дома здравља није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 5) Дом здравља је повећао обим предмета набавке, у укупном износу од 5,33 милиона динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 6) Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци и није успоставио начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 154 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 7) Дом здравља није уговорима о јавној набавци у два ревидирана поступка који се извршавају у 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 3 – Набавка добара, услуга и радова).

---

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.



## ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

- 8) Дом здравља је за услуге мобилне телефоније у 2020. и 2021. години закључио уговор са јединим понуђачем „Телеком Србија“ а. д. Београд на период од 24 месеца, без сагласности надлежног органа за финансије, што није у складу са одредбама чл. 3 а у вези члана 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 9) Дом здравља није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником 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), и то: (1) у Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум рок за доношење одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка б раније важећег Закона о јавним набавкама (1.1.10, ЈН 1.1.16, ЈН 1.2.4, ЈН 1.2.6, ЈН 1.1.8, ЈН 1.1.7, ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2, ЈН 1.1.6); (2) у Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, што није у складу са чланом 54 раније важећег Закона о јавним набавкама и члана 92 став 4 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10, ЈН 1.1.16, ЈН 1.2.4, ЈН 1.2.6, ЈН 1.1.8, ЈН 1.1.7, ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2, ЈН 1.1.6, ЈН 0004/2021, ЈН 0006/2021 и ЈН 0011/2021); (3) Изјава о одсуству сукоба интереса број 1920 од 15. јула 2020. године потписана је од стране два заменика и једног члана комисије, што није у складу са чланом 54 став 9 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10); (4) Обавештење о закљученим уговорима, односно оквирним споразумима није објављено на Порталу јавних набавки, односно није објављено у прописаном року од пет дана, што није у складу са чланом 116 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10; ЈН 1.1.16; ЈН 1.2.6; ЈН 1.1.8; ЈН 1.1.7; ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2 и ЈН 1.1.6); (5) Дом здравља није приликом закључивања уговора са изабраним понуђачем број 2054 од 20. августа 2021. године тражио од понуђача да достави регистровану бланко соло меницу за добро и благовремено извршење посла у висини од 10 % од укупне уговорене вредности без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0006/2021); (6) Дом здравља није уговором прецизно утврдио да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока на који је закључен, што није у складу са чланом 88 став 1 и члана 152 став 7 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0006/2021); (7) Дом здравља није израђивао посебна решења о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени користили годишње одморе, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о раду;
- 10) Дом здравља је 2020. године у једном ревидираном поступку одредио додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 10 и 76 раније важећег Закона о јавним набавкама и са чланом 114 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 11) Дом здравља је 2020. и 2021. године у три ревидирана поступка вредности 2,88 милиона динара закључио уговоре (односно оквирне споразуме) који не одговарају садржини модела уговора (односно оквирног споразума) који су саставни делови конкурсне документације, што није у складу са чланом 61, чланом 107 раније важећег

---

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

- Закона о јавним набавкама, са чланом 152 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 12) Дом здравља је у једном ревидираном поступку закључио уговор са изабраним понуђачем и извршио расходе у износу 728 хиљада динара, а да претходно није закључио оквирни споразум, како је то било предвиђено конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0011/2021) (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова);
- 13) Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Прилог 4 – Расходи за запослене).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

- 14) Дом здравља није ажурирао Стратегију управљања ризиком на сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);
- 15) Дом здравља није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);
- 16) Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и 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).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки и све радње испитивања и истраживања тржишта обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и важећим Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Препорука број 4);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке године (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Препорука број 5);

---

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

- 3) Дом здравља је у поступку ревизије донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар (Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије);
- 4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да образују Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки, Препорука број 6).
- 5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену важећег Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора о јавној набавци, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3 Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 12).
- 6) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са важећим Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3 Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 11).
- 7) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да при закључивању уговора који обухвата две буџетске године исти садржи одредбе које одређују да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, ЈН 1.1.16/20, ЈН 1.1.6/20, Препорука број 10).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за уговоре чији је рок важења дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 13).
- 9) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да: (1) у Одлуци о покретању поступка јавних набавки, односно у Одлуци о спровођењу поступака јавних набавки наводе све прописане елементе у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама; (2) у Решењу о образовању комисије наводе образовање чланова комисије; (3) захтевају да Изјава о одсуству сукоба интереса буде потписана од стране заменика и чланова комисије; (4) Обавештење о закљученим уговорима, односно Обавештење о оквирним споразумима буде објављено на Порталу јавних набавки, и у прописаном року, (5) приликом закључивања уговора са изабраним понуђачем захтевају од понуђача да достави регистровану бланко соло меницу за добро и благовремено извршење посла како је прописано Уговором о јавној набавци, односно оквирним споразумом, у складу са условима одређеним у конкурсној документацији; (6) прецизно уговором дефинишу да ће уговор престати да важи по истеку рока на који је закључен; (7) израђују решења о коришћењу годишњег одмора у складу са датумима одређеним за коришћење годишњих одмора и иста достављају запосленима у складу са одредбама Закона о раду (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Контролне активности, Препорука број 2).
- 10) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да се

додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и којима се не ограничава конкуренција, који нису дискриминаторски и који су у логичкој вези са предметом јавне набавке (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова, ЈН 1.1.10/20, Препорука број 7).

- 11) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговори о јавној набавци, односно оквирни споразуми буду закључени у складу са условима одређеним у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова, ЈН 1.1.6/20, ЈН 0004/21, Препорука број 8).
- 12) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да оквирни споразум буде закључен пре уговора о јавној набавци, у складу са моделом оквирног споразума одређеним у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 3 – Набавка добара, услуга и радова, ЈН 0011/21, Препорука број 9).
- 13) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да ускладе акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Прилог 4 – Расходи за запослене, 4.6 Скраћено радно време, Препорука број 14).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

- 14) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Управљање ризицима, Препорука број 1.1).
- 15) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Управљање ризицима, Препорука број 1.2).
- 16) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником 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, 1.2 Интерна ревизија, Препорука број 3).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Дом здравља је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања

ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**15. новембар 2022. године**

#### IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији<sup>10</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину – пречишћен текст<sup>11</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>12</sup> и Закључка о спровођењу ревизије<sup>13</sup>.

##### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља Нови Пазар која се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

##### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године за предмет ревизије који се односи на набавке добара, услуга и радова и пословање субјекта у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године за предмет ревизије који се односи на расходе за запослене.

##### 3. Информације о субјекту ревизије

Табела број 1: Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије	Дом здравља Нови Пазар, Нови Пазар
Адреса	Генерала Живковића 1, 36300 Нови Пазар
Период ревизије	2020. и 2021. година
Предмет ревизије	Правилност пословања Дома здравља Нови Пазар
Матични број	17828312
Порески идентификациони број (ПИБ)	107659125
Телефон/факс	020/311765
Број уписа у судски регистар	ФИ 37/2012 од 2. јула 2012. године, регистарски уложак број: 5-409-00 Привредни суд Краљево.
Шифра делатности	8620-медицинска и остала пракса; 3250-израда вештачких зуба, протеза, протетичких прибора у зубарским лабораторијама, 8690- остала здравствена заштита, 4773-трговина на мало фармацеутским производима у специјализованим продавницама- апотекама.
Рачуни за обављање делатности	Текући рачуни отворени код Управе за трезор: Подрачун за редовно пословање – средства издвојена буџетом 840-845661-83; Подрачун за редовно пословање – сопствени приходи 840-835667-57; Подрачун за посебне намене – боловања 840-1980761-65; Подрачун за посебне намене – Пројекат Грант – ДПРЗС и ДФ ДПРЗС 840-3572761-54; Подрачун за посебне намене – Пројекат Импортант 840-4068761-34; Подрачун за редовно пословање – основни (девизни) 840-210791-98; Подрачун за посебне намене – Пројекат Импортант (девизни) 840-351791-18.
Интернет адреса	www.dznovipazar.rs
Адреса електронске поште	dznovipazar@gmail.com

Решењем Народног одбора среза Дежевског, број 10773/52 од 18. новембра 1952. године основан је Дом народног здравља као заједничка установа за срез Дежевски и град

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>11</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

<sup>12</sup> Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

<sup>13</sup> Закључак број 400-1005/2022-05/1 од 1. јуна 2022. године.

Нови Пазар са седиштем у Новом Пазару. Истим решењем установљено је да у његов састав улазе следеће здравствене установе: Среска народна амбуланта, Општа амбуланта, Дечји диспансер, Зубна амбуланта, Дечје саветовалиште, Антитуберкулозни диспансер, Санитарно-епидемиолошка станица и Градска болница у Новом Пазару. У Правилнику о организацији и раду Дома народног здравља постављени су и задаци да: предлаже и спроводи мере за заштиту и унапређење народног здравља на свом подручју, ради на сузбијању заразних болести, предлаже и спроводи мере заштите мајке и детета, ради на подизању културе хигијене, сарађује са надлежним организацијама, органима и телима и да води евиденцију и статистику о раду целокупне здравствене службе.

На предлог Савета за народно здравље и социјалну политику Народни одбор среза Дежевског на седници одржаној 29. априла 1953. године доноси решење број 4903 којим се из састава Дома народног здравља издваја Градска болница у Новом Пазару. Дом народног здравља функционише све до 25. децембра 1962. године када је целокупна здравствена служба интегрисана у Медицински центар решењем Народног одбора Нови Пазар бр. 20486/11. У Медицински центар интегрисана је и апотека.

У складу са Законом о здравственој заштити и Планом мрежа здравствених установа Скупштина СР Србије је донела одлуку број 476 од 26. јула 1990. године о оснивању здравствене установе под називом Здравствени центар Нови Пазар. У састав Здравственог центра ушле су здравствене установе: Медицински центар Нови Пазар, Дом здравља Тутин, Дом здравља Сјеница и Апотека Сјеница. Здравствени центар у овом саставу је функционисао до 1993. године када су се Дом здравља и Апотека Сјеница издвојили и интегрисали у Здравствени центар Ужице. После шест година и Дом здравља Тутин је формирао посебну здравствену установу, а Здравствени центар Нови Пазар је након ових организационих промена наставио да ради све до 31. децембра 2012. године.

Након спроведеног поступка издвајања из састава Здравственог центра Нови Пазар, уписом у регистар Привредног суда у Краљеву Фи. 37/2012 од 02. јула 2012. године, Дом здравља Нови Пазар је регистрован као самостални правни субјект, а независно послује од 01. октобра 2012. године.

Одлуком Скупштине Града Новог Пазара бр. 510-1/12 од 09. марта 2012. године, Град Нови Пазар је преузео оснивачка права над Домом здравља Нови Пазар са Апотеком.

Република Србија преузима оснивачка права над домовима здравља 2019. године које у складу са Законом о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", 25/19), оснива Република, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе.

На седници Управног одбора Дома здравља дана 20. фебруара 2020. године донета је Одлука о издвајању организационе јединице Апотеке из састава Дома здравља Нови Пазар у складу са Уредбом о Плану мрежа здравствених установа („Службени гласник РС“ бр.5/2020) и Уредбом о допуни Уредбе о плану мрежа здравствених установа („Службени гласник РС“ бр.11/2020), као и Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене заштите. Град Нови Пазар оснива здравствену установу „Апотекарска установа Нови Пазар“ за обављање апотекарске делатности на територији града Новог Пазара 09. септембра 2020. године.

Здравствена делатност у Дому здравља обавља се на примарном нивоу здравствене заштите, за територију Града Новог Пазара, у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа. Дом здравља је здравствена установа која обезбеђује здравствену заштиту на примарном нивоу, у којој се обезбеђује најмање: превентивна здравствена заштита за све категорије становништва, здравствена заштита деце, здравствена заштита жена, здравствена заштита из области опште медицине, здравствена заштита из области поливалентне патронаже, кућног лечења, односно кућног лечења са палијативним збрињавањем и здравствене неге, здравствена заштита из области денталне медицине, делатност медицине рада и друга специјалистичко-консултативна делатност, као и служба

за фармацеутско снабдевање Дома здравља, у складу са законом. Дом здравља обезбеђује санитетски превоз, као и превоз пацијената на дијализу, самостално или преко друге здравствене установе, у складу са законом и Планом мреже.

Одредбама члана 262 Закона о здравственој заштити предвиђено је да ће оснивач, Република Србија, донети одлуку о преузимању оснивачких права над домовима здравља и именовати органе здравствене установе.

Органи Дома здравља су: (1) Директор; (2) Управни одбор; (3) Надзорни одбор. Скупштина Града Новог Пазара је Решењем о именовању бр.112-89/20 од 28. фебруара 2020. године именовала в.д.директора Дома здравља.

### **Скретање пажње**

Закон о здравственој заштити је чланом 117 прописао да уколико Управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, у складу са законом, као и у случају када дужност директора престане пре истека мандата, док се не спроведе конкурс за директора, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат. Скрећемо пажњу да је мандат вршиоца дужности директора Дома здравља Нови Пазар истекао. В.д. директора Дома здравља Нови Пазар именован је решењем Скупштине Града Нови Пазар бр. 112/89/20 од 28. фебруара 2020. године.

Одлуком о преузимању оснивачких права над домовима здравља уређено је да Република Србија преузима оснивачка права над домовима здравља, које у складу са Законом о здравственој заштити оснива Република Србија, а над којима је оснивачка права вршила јединица локалне самоуправе.

Наведеном Одлуком утврђено је да до именовања председника и чланова управног и надзорног одбора у складу са законом и статутом Дома здравља, настављају са радом Управни и Надзорни одбор Дома здравља, именовани до дана доношења ове одлуке. Такође, до именовања директора дома здравља, дужност директора обављаће лице које врши дужност директора дома здравља.

Стручни органи Дома здравља, на основу одредби члана 32 Статута, су: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета рада.

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Дому здравља образују се организационе јединице из следећих области делатности: (1) здравствена заштита одраслог становништва са медицином рада и кућним лечењем и негом; (2) здравствена заштита предшколске и школске деце, (3) здравствена заштита жена; (4) поливалентна патронажа; (5) стоматолошка здравствена заштита; (6) хитна медицинска помоћ и санитетски превоз; (7) служба за фармацеутску делатност –јединица за фармацеутско снабдевање Дома здравља; (8) правни, економско-финансијски и технички послови и други слични послови.

У Дому здравља образују се организационе јединице по функционалном и територијалном принципу за поједине, односно сродне делатности (службе, одељења и одсеци) и то: (1) Служба за правне, економско финансијске, техничке и остале послове (има четири одељења и то: директоријум, одељење за правне и опште послове, одељење за економско финансијске послове и одељење за техничке и друге сличне послове), (2) Служба за здравствену заштиту одраслог становништва са здравственим станицама, амбулантама, кућним лечењем и негом, медицином рада, превентивним центром и саветовалиштем за шећерну болест, (3) Служба здравствене заштите деце, (4) Служба здравствене заштите жена, (5) Служба хитне медицинске помоћи са санитетским



транспортом, (6) Служба поливалентне патронаже, (7) Служба за стоматолошку здравствену заштиту.

Образовање ужих организационих јединица у оквиру организационих јединица, укључујући и просторно издвојене здравствене станице и здравствене амбуланте уређује се актом о организацији и систематизацији послова.

Своју делатност Дом здравља обавља и у здравственим станицама и здравственим амбулантама, и то: (1) здравствене станице у згради Дома здравља, здравствена станица Букреш, здравствена станица Дежева, здравствена станица Лукаре, здравствена станица Трнава, здравствена станица Шароње, здравствена станица – ул. Димитрија Туцовића бб и (2) здравствене амбуланте: амбуланта за студенте у згради Техничке школе, амбуланта Штитаре, амбуланта Постење, амбуланта Вучиниће, амбуланта Рајетиће, амбуланта Одојевиће, амбуланта Попе, амбуланта Грубетиче, амбуланта Врановина, амбуланта Мур, амбуланта Дојевиће.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да бисмо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем набавки добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и извршавањем расхода за запослене у 2021. години у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова и расходе за запослене.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Дома здравља извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 3) Закон о здравственој заштити;
- 4) Закон о здравственом осигурању;
- 5) Закон о раду;
- 6) Закон о безбедности и здрављу на раду;
- 7) Закон о јавним набавкама;
- 8) Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- 9) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације за обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене и јавне набавке;
- 2) Испитивање које укључује тражење информације од релевантних лица за плате и јавне набавке;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција у вези са јавним набавкама и исплатом расхода за запослене;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

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

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

## **V Прилози**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

У складу са Законом о буџетском систему<sup>14</sup> интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију<sup>15</sup>.

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>16</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења, управљање ризицима и контролних активности у вези са предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

### Контролно окружење

**(1) Контролно окружење** представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања

---

<sup>14</sup>„Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13- испр, 108/13, 142/14, 68/15- др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

<sup>15</sup> Члан 80 Закона о буџетском систему.

<sup>16</sup>„Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13.

овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Дома здравља и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Органи управљања Дома здравља су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број аката од којих издвајамо оне који су у вези са предметом ревизије, и то: (1) Статут Дома здравља Нови Пазар<sup>17</sup>; (2) Правилник о буџетском рачуноводству<sup>18</sup>; (3) Правилник о заштити података о личности<sup>19</sup>; (4) Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља Нови Пазар<sup>20</sup>; (5) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар<sup>21</sup>; (6) Правилник о ближим условима за остваривање права на солидарну помоћ за запослене у Дому здравља Нови Пазар<sup>22</sup>; (7) Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Нови Пазар<sup>23</sup>; (8) Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Нови Пазар<sup>24</sup>; (9) Посебан колективни уговор Дома здравља Нови Пазар<sup>25</sup>; (10) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Дома здравља Нови Пазар<sup>26</sup>; (11) Правилник о вршењу обуке из прве помоћи<sup>27</sup>; (12) Правилник о стручном усавршавању и образовању запослених у Дому здравља Нови Пазар<sup>28</sup>; (13) Правилник о изменама и допунама правилника о стручном усавршавању и образовању запослених у Дому здравља Нови Пазар<sup>29</sup>; (14) Правилник о поступку израде финансијског плана<sup>30</sup>; (15) Правилник о коришћењу санитарских и путничких возила Дома здравља Нови Пазар<sup>31</sup>; (16) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања<sup>32</sup>; (17) Правилник о безбедности и здрављу на раду<sup>33</sup>; (18) Правилник о раду<sup>34</sup>; (19) Пословни кодекс<sup>35</sup>; (20) Правилник о канцеларијском и архивском пословању<sup>36</sup>; (21) Пословник о раду Надзорног одбора<sup>37</sup>; (22) Пословник о раду Управног одбора<sup>38</sup>; (23) Пословник о раду комисије за унапређење квалитета рада Дома здравља Нови Пазар<sup>39</sup>; (24) Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини<sup>40</sup>; (25) Пословна карта Дома здравља Нови Пазар<sup>41</sup>; (26) Процедуре о исплати зараде и других примања запослених у Дому здравља Нови Пазар<sup>42</sup>; (27) Процедура поступања у складу са

---

<sup>17</sup> бр. 3453 од 17. децембра 2020. године.

<sup>18</sup> бр. 2853 од 19. новембра 2015. године.

<sup>19</sup> бр. 532 од 27. фебруара 2020. године.

<sup>20</sup> бр. 616/1 од 7. марта 2014. године.

<sup>21</sup> бр. 6 од 1. јун 2022. године.

<sup>22</sup> бр. 763 од 16. март 2021. године.

<sup>23</sup> бр. 298 од 29. јануара 2021. године.

<sup>24</sup> бр. 8/3 од 18. октобра 2021. године.

<sup>25</sup> бр. 578 од 28. фебруара 2019. године.

<sup>26</sup> бр. 9 од 26. децембра 2019. године.

<sup>27</sup> бр. 3126 од 19. новембра 2019. године.

<sup>28</sup> бр. 3816 од 25. децембра 2018. године.

<sup>29</sup> бр. 1 од 13. јануара 2021. године.

<sup>30</sup> бр. 1340 од 15. маја 2017. године.

<sup>31</sup> бр. 3414 од 29. децембра 2016. године.

<sup>32</sup> бр. 2874 од 20. новембра 2015. године.

<sup>33</sup> бр. 479 од 24. фебруара 2015. године.

<sup>34</sup> бр. 3260 од 03. децембра 2014. године.

<sup>35</sup> бр. 1393 од 31. децембра 2012. године.

<sup>36</sup> бр. 6 од 15. новембра 2013. године.

<sup>37</sup> бр. 2998 од 23. септембра 2013. године.

<sup>38</sup> бр. 2 од 21. августа 2012. године.

<sup>39</sup> бр. 2011 од 20. јуна 2013. године.

<sup>40</sup> бр. 218/12 од 24. децембра 2012. године.

<sup>41</sup> бр. 128 од 16. јануара 2019. године.

<sup>42</sup> бр. 2190/1 од 25. августа 2020. године.

Етичким кодексом<sup>43</sup>; (28) Процедура и критеријуми за усмеравање и оцену рада директора Дома здравља од стране Управног одбора<sup>44</sup>.

**(2) Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>45</sup>, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Руководство Дома здравља Нови Пазар је усвојило Стратегију управљања ризиком септембра 2011. године.

### **Откривене неправилности:**

– Дом здравља није ажурирао Стратегију управљања ризиком на сваке три године, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– Дом здравља није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да: 1) обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима и 2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво.

### **Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака, којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње<sup>46</sup>.

Слабости у интерним контролама су утицале на појаву неправилности које су описане у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова и Прилогу 4 – Расходи за запослене.

---

<sup>43</sup> бр. 6/1 од 26. октобра 2013. године.

<sup>44</sup> бр. 6/2 од 26. октобра 2013. године.

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19.

<sup>46</sup> Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## Откривене неправилности:

Дом здравља није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и то:

- (1) У Одлуци о покретању поступка није наведен оквирни датум за појединачне фазе поступка јавне набавке, и то рок за доношење одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка б раније важећег Закона о јавним набавкама (1.1.10, ЈН 1.1.16, ЈН 1.2.4, ЈН 1.2.6, ЈН 1.1.8, ЈН 1.1.7, ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2, ЈН 1.1.6);
- (2) У Решењу о образовању комисије није наведено образовање чланова комисије, што није у складу са чланом 54 раније важећег Закона о јавним набавкама и члана 92 став 4 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10, ЈН 1.1.16, ЈН 1.2.4, ЈН 1.2.6, ЈН 1.1.8, ЈН 1.1.7, ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2, ЈН 1.1.6, ЈН 0004/2021, ЈН 0006/2021 и ЈН 0011/2021);
- (3) Изјава о одсуству сукоба интереса број 1920 од 15. јула 2020. године потписана је од стране два заменика и једног члана комисије, што није у складу са чланом 54 став 9 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10);
- (4) Обавештење о закљученим уговорима, односно оквирним споразумима није објављено на Порталу јавних набавки, односно није објављено у прописаном року од пет дана, што није у складу са чланом 116 раније важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10; ЈН 1.1.16; ЈН 1.2.6; ЈН 1.1.8; ЈН 1.1.7; ЈН 1.1.7/1, ЈН 1.1.7/2 и ЈН 1.1.6);
- (5) Дом здравља није приликом закључивања уговора са изабраним понуђачем број 2054 од 20. августа 2021. године тражио од понуђача да достави регистровану бланко соло меницу за добро и благовремено извршење посла у висини од 10 % од укупне уговорене вредности без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0006/2021);
- (6) Дом здравља није уговором прецизно утврдио да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока на који је закључен, што није у складу са чланом 88 став 1 и члана 152 став 7 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0006/2021);
- (7) Дом здравља није израђивао посебна решења о коришћењу годишњег одмора за периоде када су запослени користили годишње одморе, што није у складу са одредбама члана 75 Закона о раду.

## Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да: (1) у Одлуци о покретању поступка јавних набавки, односно у Одлуци о спровођењу поступака јавних набавки наводе све прописане елементе у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама; (2) у Решењу о образовању комисије наводе образовање чланова комисије; (3) захтевају да Изјава о одсуству сукоба интереса буде потписана од стране заменика и чланова комисије; (4) Обавештење о закљученим уговорима, односно Обавештење о оквирним споразумима буде објављено на Порталу јавних набавки, и у прописаном року, (5) да приликом закључивања уговора са изабраним понуђачем захтевају од понуђача да достави регистровану бланко соло меницу за добро и благовремено извршење посла како је предвиђено уговором о јавној набавци, односно оквирним споразумом, у складу са условима одређеним у конкурсној документацији; (6) да прецизно уговором дефинишу да ће уговор престати да важи по истеку рока на који је закључен; (7) израђују решења о

коришћењу годишњег одмора у складу са датумима одређеним за коришћење годишњих одмора и иста достављају запосленима у складу са одредбама Закона о раду.

## **1.2. Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>47</sup> прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Према образложењу одговорних лица, Дом здравља није успоставио интерну ревизију због недостатка кадра, а с обзиром на то да у Општој болници Нови Пазар, послове интерне ревизије обавља овлашћени интерни ревизор. Након регистравања Здравственог центра Нови Пазар, у новом здравственом центру насталом спајањем здравствених установа, послове интерне ревизије обављаће (према датој информацији одговорних лица Дома здравља) овлашћени интерни ревизор и у Здравственом центру Нови Пазар (организационе јединице Општа болница и Дом здравља Нови Пазар).

**Откривена неправилност:** Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Дом здравља је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

Дом здравља је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар број 6 од 1. јуна 2022. године.

---

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



## **Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова**

### **3.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки**

У ревидираном периоду, од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године, јавне набавке су биле уређене са два закона: Законом о јавним набавкама који је донет 2012. године и био је у примени до 30. јуна 2020. године ( у даљем тексту: раније важећи Закон о јавним набавкама) и Законом о јавним набавкама који је донет 2019. године, а у примени је од 1. јула 2020. године ( у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама). На основу наведених закона донето је више подзаконских аката којима су јавне набавке ближе уређене. Сагласно члану 239 став 1 важећег Закона о јавним набавкама поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене наведеног закона окончани су по прописима (Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и подзаконска акта донета на основу тог закона) према којима су започети.

Дом здравља је у 2020. години планирао 22 поступка јавних набавки и то 16 поступака јавних набавки мале вредности, пет отворених поступака и један преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда. Укупна вредност закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. години износи 56.839.053 динара са ПДВ-ом.

Дом здравља је у 2021. години планирао 10 отворених поступака јавних набавки. Укупна вредност закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. години износи 20.265.890 динара без ПДВ-а, односно 24.079.993 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије је извршен увид у финансијске извештаје, пословне књиге, Портал јавних набавки, интернет страницу Дома здравља, као и у изворну документацију о спроведеним набавкама добара, услуга и радова у оквиру одабраног узорка.

#### **Интерни акт о јавним набавкама**

Одредбама члана 22 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама наручилац је био дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци и исти објави на својој интернет страници.

Дом здравља је у 2020. години имао посебан акт (Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар, број 616/1 од 24. марта 2014. године) којим је ближе уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца за време примене раније важећег Закона о јавним набавкама, што је у складу са одредбама члана 22 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

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

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља у 2020. и 2021. години није донео Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки како је то прописано важећим Законом о јавним набавкама.

Дом здравља од примене важећег Закона о јавним набавкама од јула 2020. и за 2021. годину није донео акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила,

обавезе и одговорност лица и организационих јединица) начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Дом здравља није у 2020. и 2021. години донео Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Дому здравља, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама, а који се односи на измене које настају доношењем Закона о јавним набавкама<sup>48</sup> од 1. јула 2020. године.

**Предузета мера:** Управни одбор Дома здравља је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар број 6 од 1. јуна 2022. године.

### Службеник за јавне набавке

Дом здравља је Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља, (број 298 од 29. јануара 2021. године, Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља број 2535 од 18. октобра 2021. године) у Служби за правне, економско финансијске, техничке и остале послове, Одељењу за економско финансијске послове у оквиру одсека за економске послове систематизовао радно место Службеника за јавне набавке – руководилац јавних набавки, шеф одсека за јавне набавке. Запослени који је распоређен на послове службеника за јавне набавке је положио стручни испит за службеника за јавне набавке .

Дом здравља је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао послове службеника за јавне набавке и распоредио једно лице које је положило стручни испит за службеника за јавне набавке да обавља послове тог радног места.

### Планирање јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи прописане елементе, као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објави на Порталу јавних набавку и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења<sup>49</sup>.

Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки<sup>50</sup>.

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

### План јавних набавки за 2020. годину

Одлуком<sup>51</sup> Управног одбора Дома здравља донетој на седници одржаној 31. јануара 2020. године усвојен је План јавних набавки за 2020. годину, којом је Дом здравља планирао спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности 227.674.932<sup>52</sup> динара, од чега за набавку добара 217.879.132 динара, за набавку услуга 9.035.800 динара и за набавку радова 740.000 динара.

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.

<sup>49</sup> Одредба члана 51 ст. 1 и 3 раније важећег Закона о јавним набавкама и одредба члана 88 ст.1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

<sup>50</sup> Одредба члана 52 ст. 1 и 2 раније важећег Закона о јавним набавкама и одредба члана 88 ст.6 и 7 важећег Закона о јавним набавкама.

<sup>51</sup> Број: 1 од 31. јануара 2020. године.

<sup>52</sup> РФЗО је спровео четири отворена поступка централизованих јавних набавки.

Табела број 1: План јавних набавки у 2020. години сачињен по раније важећем Закону о јавним набавкама са јавним набавкама које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање

Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност
1	2	3	4
<b>Добра</b>	Отворени поступак централизована набавка	4	167.165.717
	Отворени поступак	3	36.497.704
	Јавна набавка мале вредности	9	8.632.711
<b>Услуге</b>	Преговарачки поступак са објављивањем	1	535.800
	Јавна набавка мале вредности	6	5.720.000
<b>Радови</b>	Јавна набавка мале вредности	1	740.000
	Укупно:	24	<b>219.291.932</b>

Увидом у План јавних набавки за 2020. годину утврђено је да исти садрже све податке прописане одредбом члана 51 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2020. годину који садржи све податке прописане одредбом члана 51 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама. и објављен је у прописаном року на Порталу јавних набавки.

#### **План јавних набавки за 2020. годину усклађен са важећим Законом о јавним набавкама**

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

Одлуком број 9 од 3. новембра 2020. године Управног одбора Дома здравља усвојен је План јавних набавки за 2020. годину у складу са одредбом члана 239 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

Табела број 2: План јавних набавки у 2020. години сачињен по важећем Закону о јавним набавкама

Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност
1	2	3	4
<b>Добра</b>	Отворени поступак	1	5.583.000
<b>Услуге</b>	Отворени поступак	1	2.800.000
	Укупно:	2	<b>8.383.000</b>

Увидом у План јавних набавки за 2020. годину утврђено је да исти садрже све податке прописане одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2020. годину који садржи све податке прописане одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама и објављен је у прописаном року на Порталу јавних набавки.

Увидом у План јавних набавки за 2020. годину који је донет у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама, План јавних набавки за 2020. годину који је донет у складу са важећим Законом о јавним набавкама и покренуте поступке јавних набавки у 2020. години, утврђено је да је Дом здравља све планиране поступке по раније важећем Закону о јавним набавкама започео пре 1. јула 2020. године, односно пре почетка примене важећег Закона о јавним набавкама, осим поступка јавне набавке возила хитне службе чија је процењена вредност износила 5.583.000 динара, и набавке услуга превоза радника на посао и са посла у износу од 2.800.000 динара.

### План јавних набавки за 2021. годину

Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку о усвајању Плана набавки за 2021. годину број 3/2 од 17. фебруара 2021. године.

Табела број 3: План јавних набавки у 2021. години сачињен по важећем Закону о јавним набавкама са јавним набавкама које спроводи Републички фонд за здравствено осигурање

Предмет набавке	Врста поступка	Број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Добра	Отворени поступак централизована набавка	2	28.176.555
Добра	Отворени поступак	5	16.414.334
Услуге	Отворени поступак	5	5.362.700
	Укупно:	12	<b>49.953.589</b>

Чланом 88 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, 2) процењену вредност јавне набавке, 3) врсту поступка јавне набавке, 4) оквирно време покретања поступка.

Увидом у План јавних набавки за 2021. годину утврђено је да исти садржи све елементе прописане чланом 88 важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља донео је План јавних набавки за 2021. годину, сагласно одредбама члана 88 ст. 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама, који садржи све податке и објављен је у прописаном року на Порталу јавних набавки.

### Процењена вредност јавних набавки-истраживање тржишта

Одредбама члана 64 раније важећег и члана 29 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка.

Одредбама члана 16 раније важећег и члана 41 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац у писаној форми евидентира и документује све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Наручилац је дужан да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. Документација у смислу става 2 члана 41 важећег Закона о јавним набавкама је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

Организациона јединица која је корисник набавке медицинског потрошног материјала доставила је службенику за јавне набавке план потреба за медицинским потрошним материјалом за 2021. годину. За потребе набавке услуге сервиса и поправке постојеће стоматолошке опреме сачињена је техничка спецификација и опис предмета набавке са потребним резервним деловима, док за набавку бензина и дизел горива у поступку ревизије нису презентовани докази да је сачињен план потреба за 2021. годину.

Одредбама чл. 8-11 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар број 6 од 16. јуна 2022. године ближе су уређени критеријуми за планирање набавки и начин исказивања потреба, провера исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за предметима јавних набавки.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није у целости у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки, као дела поступка планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама. При одређивању процењене вредности јавне набавке о спроведеном испитивању и истраживању тржишта не сачињава се службена белешка, односно нису у писаној форми евидентиране и документоване све радње током испитивања и истраживања тржишта као дела поступка планирања јавних набавки, а што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Дом здравља није у целости у писаној форми евидентирао и документовао све радње током утврђивања и исказивања стварних потреба за предметима јавних набавки и није у писаној форми евидентирао и документовао све радње током испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са одредбама члана 29 и члана 41 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки, и све радње испитивања и истраживања тржишта обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и важећим Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар.

### ***Планирање централизованих јавних набавки***

Законом о здравственом осигурању прописано је да Влада ближе уређује услове, начин и поступак планирања потреба здравствених установа из Плана мреже за које се спроводе централизоване јавне набавке, врсту робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке и које су обухваћене Планом централизованих јавних набавки, као и друга питања од значаја за планирање, организовање и спровођење централизованих јавних набавки.

Законом о здравственој заштити уређено је да Стручни савет, поред осталог, обавља и друге послове утврђене статутом здравствене установе<sup>53</sup>. Статутом Дома здравља Нови Пазар уређено је да стручни савет, поред осталог обавља и друге послове утврђене законом и статутом<sup>54</sup>.

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

Одредбом члана 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке је прописано да за израду Предлога плана потреба

---

<sup>53</sup> Члан 128. став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити.

<sup>54</sup> Члан 34 став 1 тачка 9) Статута Дома здравља Нови Пазар број: 022-32/12 од 30. априла 2012. године.

здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће године за наредну буџетску годину. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање (члан 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке). Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Републичком фонду за здравствено осигурање, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину у складу са одредбом члана 8 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. Одредбом члана 10 став 1 ове Уредбе је прописано да на захтев Републичког фонда, послове прикупљања, обједињавања и анализирања планова потреба здравствених установа обавља Институт за јавно здравље Србије.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке<sup>55</sup> уређено је да Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе<sup>56</sup> и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања<sup>57</sup>.

Током 2020. и 2021. године Дом здравља је спровео прописану процедуру за доношење Плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Предлог плана потреба за 2020. годину садржи потребе за лековима са Листе лекова који се издају и прописују на терет средстава обавезног здравственог осигурања А, А1, Б, Ц и Д и набавке електричне енергије.

Предлог плана потреба за 2021. годину садржи потребе за лековима са Листе лекова који се прописују и издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања А, А1, Б и Ц.

У поступку ревизије није достављен доказ да је Стручни савет дао мишљење на Предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину, пре утврђивања предлога и достављања Управном одбору Дому здравља.

Дом здравља је у поступку ревизије доставио писану информацију број 2043 од 11. августа 2022. године у којој је навео да директор Дома здравља није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину, а да су у припреми Предлога плана потреба учествовали помоћник директора за економско-финансијске послове, шеф Одсека за јавне набавке и комерцијалу, фармацеут апотеке Дома здравља и начелник градских апотека.

**Откривена неправилност:** Директор Дома здравља је утврдио предлоге планова потреба за 2020. годину и за 2021. годину и доставио Управном одбору ради усвајања, без прибављеног мишљења Стручног савета Дома здравља Нови Пазар, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и

---

<sup>55</sup> „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.

<sup>56</sup> Члан 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

<sup>57</sup> Члан 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Откривена неправилност:** Директор Дома здравља није образовао Комисију за израду Предлога плана потреба за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да образују Комисију за израду Предлога плана потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

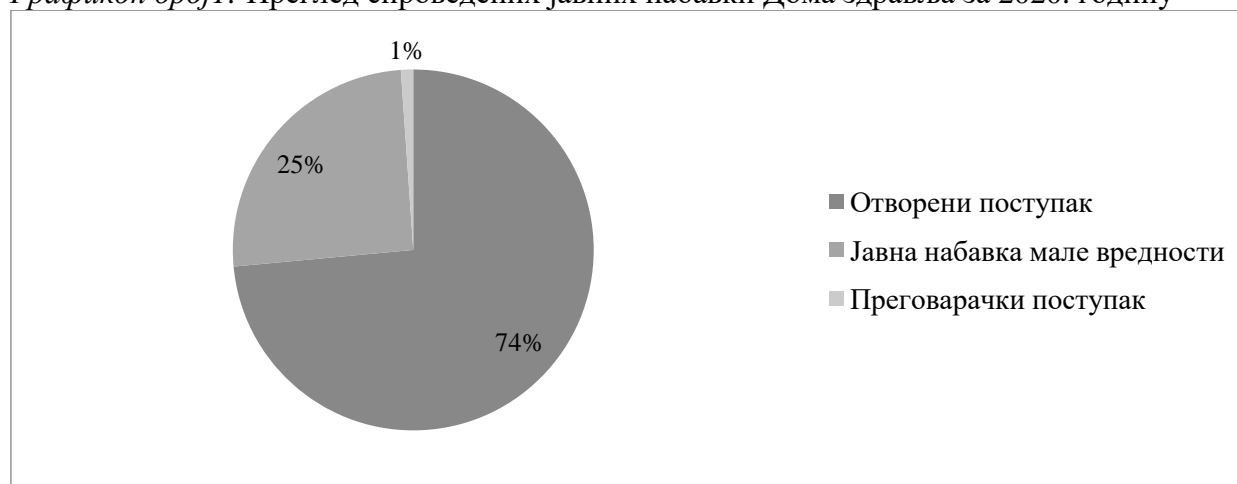
## 3.2 Спровођење поступака јавних набавки

### 3.2.1 Спровођење поступака јавних набавки за 2020. годину

Табела број 4: Табела спроведених јавних набавки Дома здравља за 2020. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених поступака набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	5	35.751.852	40.736.701
2.	Јавна набавка мале вредности	16	12.334.183	15.459.391
3.	Преговарачки поступак	1	535.800	642.960
<b>Укупно:</b>		<b>22</b>	<b>48.621.835</b>	<b>56.839.052</b>

Графикон број 1: Преглед спроведених јавних набавки Дома здравља за 2020. годину



### Отворени поступак јавне набавке дизел горива и бензина Дома здравља Нови Пазар (1.1.10)

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка набавке дизел горива и бензина

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Бр. 1571/1 од 25. јун 2020. године	Бр.1572/1 од 25. јун 2020. године	Објављени су истовремено 22. јул 2020. године Критеријум је најнижа понуђена цена.	Бр.2163 од 21. август 2020. године, две понуде	Бр. 2164 од 21. августа 2020. године	Бр 2165 од 21. августа 2020. године	Бр.2171 од 24. август 2020. године	Објављено Обавештење 4. септембра 2020. на Порталу ЈН

Отворени поступак јавне набавке моторног бензина и дизел горива Дома здравља Нови Пазар је покренут од стране в.д. директора Дома здравља Нови Пазар доношењем Одлуке о покретању поступка број 1571/1 од 25. јуна 2020. године. Процењена вредност јавне набавке је 9.160.000 динара без ПДВ-а. Средства за реализацију јавне набавке су предвиђена Финансијским планом за 2020. годину (редни број набавке у плану 1.1.10) на конту 426412 – Дизел гориво.

Конкурсна документација је сачињена од поглавља дефинисаних законом са назначеним укупним бројем страна и означеном сваком страном. Конкурсном документацијом је уређен начин доказивања основних и додатних услова, с тим да уколико је лице уписано у Регистар понуђача у Агенцији за привредне регистре законом је дефинисано да је у обавези да доставља потврду о плаћеном порезу, потврду о неосуђиваности и потврде о забрани мере обављања делатности, док су као додатни технички и кадровски услови наведени технички капацитети са минимално 10 продајних објеката на територији Републике Србије са свим траженим дериватима без обзира на локацију, са најмање по једним продајним објектом на територији наведених места односно до максималне удаљености од 15 км од наведених места на путном правцу Нови Пазар-Београд у местима Нови Пазар, Краљево, Крагујевац, Љиг, Београд и деоница пута Баточина- Београд и да се користи интегрисани систем електронских компанијских картица за безготовинско плаћање у свим објектима и довољним кадровским капацитетима са најмање 50 лица запослених на пословима који су предмет јавне набавке.

Критеријум избора понуде је најнижа понуђена цена. Рок достављања понуде је 30 дана од дана објављивања јавног позива.

Уговор о купопродаји нафтних деривата број 2171 од 24. августа 2020. године закључен је између Дома здравља Нови Пазар и „Lukoil Srbija“ а.д, Београд, вредности од 8.489.910 динара, односно 10.187.800 динара са ПДВ-ом. Предмет Уговора је дефинисан у виду одређења врсте горива које се набављају (евро дизел и моторни бензин БМБ 95) уз наглашавање да су количине у уговору дате као оквирне, тј. да се набавка реализује до процењене вредности предметних добара. Цена горива по литру утврђиваће се одлуком продавца у складу са позитивноправним прописима према ценовнику продавца на дан испоруке на бензинској станици продавца. Квалитет горива мора да задовољи одредбе Правилника о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла (Сл. Гласник РС бр. 111/2015 од 29.12.2015. године).

На основу Уговора о купопродаји нафтних деривата број 2171 од 24. августа 2020. године извршени су расходи у износу од 15.693.811 динара и то: 3.369.420 динара у 2020. години и 12.324.391 динар у 2021. години.

Дом здравља је у конкурсној документацији предметне јавне набавке – дизел гориво и бензин, као додатни услов у оквиру кадровског капацитета предвидео да понуђач има најмање 50 запослених лица, што није у директној и логичкој вези са извршењем предмета набавке, на тај начин одређен је услов који дискриминише друге понуђаче и којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10 и 76 раније важећег Закона о јавним набавкама.



### Јавна набавка мале вредности – набавка резервних ауто делова (1.1.16)

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка набавке резервних ауто делова

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број: 361 од 10. фебруара 2020. године.	Број: 362 од 10. фебруара 2020. године.	Објављени су 13. фебруара 2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 503 од дана 25. фебруара 2020. године, три понуде	Број 509 - 26. фебруара 2020. године	Број 510 од 26. фебруара 2020. године	Број 595 од 3. марта 2020. године	Објављено Обавештење 17. марта 2020. године на Порталу ЈН

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број ЈН 1.1.16 – резервни делови за возила возног парка, број 361 од 10. фебруара 2020. године. Финансирање предметне јавне набавке процењене вредности 600.000 динара је предвиђено Финансијским планом Дома здравља Нови Пазар (конто 426900-Материјал за посебне намене). Набавка је обликована по партијама. Одлуком о покретању јавне набавке број 361 од 10. фебруара дефинисано је четири партије.

Оквирни Споразум за набавку резервних ауто делова за возила број 595 од 3. марта 2020. године закључен је са изабраним понуђачем Аутомеханика промет д.о.о. Београд, вредности 600.000 динара без ПДВ-а, односно 720.000 са ПДВ.

Оквирни Споразум за набавку резервних ауто делова за возила није идентичан Моделу оквирног споразума у делу рокова испоруке, није унет серијски број бланко менице и различита је месна надлежност суда у случају спора. Овај оквирни споразум се закључује на период од годину дана, односно до утрошка укупно уговорене вредности Оквирног споразума, у зависности од тога који од ова два услова раније наступи. Током периода важења оквирног споразума, предвиђа се закључивање више појединачних уговора, на начин како је то предвиђено овим споразумом, у зависности од стварних потреба Наручиоца за предметним добрима, која су предмет овог Оквирног споразума.

По Уговору број 595 од 3. марта 2020. године плаћен је износ 371.080 динара и то: 349.480 динара у 2020. години и 21.260 динара у 2021. години.

Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 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.

### Јавна набавка мале вредности – набавка услуге сервиса и поправке стоматолошке опреме са резервним деловима(1.2.4)

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка сервиса и поправке стоматолошке опреме са резервним деловима

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број: 1300 од 27. маја 2020. године.	Број: 1301 од 27. маја 2020. године.	Објављени су 29. маја 2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 1420 од дана 8. јуна 2020. године, две понуде	Број 1423 од дана-8. јуна 2020. године	Број 1432 од дана 9. јуна 2020. године	Број 1476 од 15. јуна 2020. године	Објављено Обавештење 19. јуна 2020. године на Порталу ЈН

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број ЈН 1.2.4 – Текуће поправке и одржавање стоматолошке опреме (и резервни делови), број 1300 од 27. маја 2020. године. Финансирање предметне јавне набавке процењене вредности 1.200.000 динара је предвиђено Финансијским планом Дома здравља Нови Пазар (конто 425251-Текуће поправке и одржавање медицинске опреме).

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови и то: (1) да понуђач располаже неопходним пословним капацитетом; (2) потребно је да понуђач располаже адекватним кадровским капацитетом који се односи на услугу поправке и одржавања стоматолошке опреме (и резервни делови) у Служби стоматологије, најмање једног запосленог сервисера-техничке струке, (доказ:фотокопија обрасца М-А из којих се види занимање радника и да је радник пријављен на пензијско и инвалидско осигурање -фотокопија радне књижице ).

Са изабраним понуђачем „PR Opravka i održavanje medicinske opreme DENTAL SERVIS“, Нови Пазар закључен је Уговор број 1476 од 15. јуна 2020. године, вредности 1.200.000 динара без ПДВ-а (понуђач није у систему ПДВ-а).

По Уговору број 1476 од 15. јуна 2020. године плаћен је укупан износ од 1.196.200 динара и то: 634.500 динара у 2020. години и 561.700 динара у 2021. години.

### Јавна набавка мале вредности – набавка сервис и поправка возила (1.2.6)

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка сервиса и поправке возила

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број: 359 од 10. фебруара 2020. године.	Број: 360 од 10. фебруара 2020. године.	Објављени су 12. фебруара 2020. године. Критеријум је економски најповољнија понуда.	Број 469 од дана 21. фебруара 2020. године, четири понуде	Број 474 од дана-24. фебруара 2020. године	Број 481 од 24. фебруара 2020. године	Оквирни споразуми број 564, 565,566,567, од 2. марта 2020. године	Објављено Обавештење 17. марта 2020. године на Порталу ЈН

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број ЈН 1.2.6 – сервис и поправка возила, број 359 од 10. фебруара 2020. године. Финансирање предметне јавне набавке процењене вредности 800.000 динара је предвиђено Финансијским планом Дома здравља Нови Пазар (конто 425200- Текуће поправке и одржавање опреме). Јавна набавка је обликована у четири партије и то: (1) Партија 1 - аутомеханичарске услуге за возила, „Citroen jumper-kombi-sanitet“, „Fiat ducato-kombi-sanitet“, „Peugeot bokser – kombi - sanitet“, „Mercedes sprinter-kombi-sanitet“, „Ford tranzit“, „Mercedes benz –e 220 cdi“; (2) Партија 2 - аутомеханичарске услуге за возила марке „Lada niva-putničko-terenski“ и аутомеханичарске услуге за возила марке „Fiat panda-putničko“, „Fiat linea-putničko“; (3) Партија 3 - аутоелектричарске услуге и уградња делова за сва возила Дома здравља Нови Пазар; (4) Партија 4 – аутомеханичарске услуге предњег и задњег трапа на свим возилима возног парка Дома Здравља.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључени су оквирни споразуми и то: број 565 од 2. марта 2020. године са изабраним понуђачем „А.Т.Р. CAR-М“ Нови Пазар, вредности 380.000 динара без ПДВ-а, односно 456.000 динара са ПДВ-ом за Партију 1; број 564 од 2. марта 2020. године са изабраним понуђачем „S.A.R. ЕКО“ Нови Пазар, вредности 150.000 динара без ПДВ-а, односно 180.000 динара са ПДВ-ом за Партију 3; број 566 од 2. марта 2020. године са изабраним понуђачем „EURO CAR STANIC“ д.о.о Краљево, вредности 70.000 динара без ПДВ-а, односно 84.000 динара са ПДВ-ом за Партију 4; број 567 од 2. марта 2020. године са изабраним понуђачем Аутомеханичарска радња „LADA“, Нови Пазар вредности 200.000 динара без ПДВ-а, односно 240.000 динара са ПДВ-ом за Партију 2.

По Уговору број 565 од 2. марта 2020. године за Партију 1 плаћен је укупан износ од 671.080 динара и то: 504.800 динара у 2020. години и износ од 166.280 динара у 2021. години.

По Уговору број 564 од 2. марта 2020. године (Партија 3) плаћен је укупан износ од 77.000 динара у 2020. години.

По Уговору број 567 од 2. марта 2020. године (Партија 2) плаћен је износ од 166.000 динара и то: 144.200 динара у 2020. години и 21.800 динара у 2021. години.

По Уговору број 566 од 2. марта 2020. године (Партија 4) није било плаћања и преузетих обавеза.

### Јавна набавка (отворени поступак) – набавка Лекова листа Д Апотека (ЈН 1.1.8)

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка набавке Лекова листа Д Апотека

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број: 644 од 9. март 2020. године.	Број: 645 од 9. марта 2020. године.	Објављени су 09. марта 2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 978 од 10.априла 2020. године, шест понуда	Број 983 од 13. априла 2020. године	Број 984 од 13. априла 2020. године	Број 1046 од 22. априла 2020. године и број 1047 од 22. априла 2020. године.	Објављено од 30. априла до 8. маја 2020. године, на ПорталуЈН,

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈН 1.1.8 – Лекови листа Д/РФЗО, број 644 од 9. марта 2020. године. Финансирање предметне јавне набавке процењене вредности 5.159.575 динара је предвиђено Финансијским планом Дома здравља Нови Пазар (конто 426751- Лекови на рецепт). Предмет јавне набавке је обликован у 43 партије.

Са изабраним понуђачима закључени су Уговори који су приказани у следећој табели.

Табела број 10: Преглед закључених уговора у поступку јавне набавке Лекова листа Д Апотека

Редни број	Назив понуђача	Број уговора	Датум закључења уговора	Број партије	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7
1	„Sanol S“ д.о.о. Београд	1045	22.април 2020.	1,16	50.400	55.440
2	„Farmalognist“ д.о.о. Београд	1048	22.април 2020.	10	23.990	26.389
3	„Medikunio“ д.о.о. Београд	1049	22.април 2020.	4,15	87.140	95.854
4	„UNI-CHEM“ д.о.о. Београд	1047	22.април 2020.	2,3,11,12,19,25,26,28,30,39	529.486	582.435
5	„INO-PHARM“ д.о.о. Београд	1046	22.април 2020.	5,6,7,8,13,14,17,20,21,22,23,27,29,31,32,33,34,37,41,42,43	2.129.702	2.342.672
6	„AURORA2222“ д.о.о. Београд	1050	22.април 2020.	18	219.500	241.450
	Укупно:				3.040.218	3.344.240

Вредност закључених уговора за све наведене партије износи 3.040.218 динара без ПДВ-а (осим партије 9,24,36 за које нису добијене понуде) односно 3.344.240 динара са ПДВ-ом.

Узорковане јавне набавке су Партија 6 – добављач „INO-PHARM“ д.о.о. Београд вредности 450.000 динара, Партија 27 - добављач „INO-PHARM“ д.о.о. Београд вредности 659.000 динара, Партија 30 - добављач „UNI-CHEM“ д.о.о. Београд вредности 84.336 динара, Партија 43 – добављач „INO-PHARM“ д.о.о. Београд вредности 382.000 динара без ПДВ-а.

По Уговору број 1046 од 22. априла 2020. године за Партију 6 плаћен је укупан износ од 420.750 динара и то: 222.750 динара у 2020. години и износ од 198.000 динара у 2021. години.

По Уговору број 1046 од 22. априла 2020. године за Партију број 27 плаћен је укупан износ од 43.494 динара у 2021. години.

По Уговору број 1047 од 22. априла 2020. године за Партију 30 плаћен је укупан износ од 97.093 динара и то: 88.267 динара у 2020. години и износ од 8.826 динара у 2021. години.

По Уговору број 1046 од 22. априла 2020. године за Партију 43 није било плаћања и преузетих обавеза у 2020. и 2021. години.

### Јавна набавка мале вредности – набавка санитарског потрошног материјала (ЈН 1.1.7)

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка набавке санитарског потрошног материјала

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број: 675 од 12. марта 2020. године.	Број: 675 од 12. марта 2020. године.	Објављени су 12. марта 2020. године, а измена конкурсне 17. марта 2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 804 од дана 26. марта 2020. године, пет понуда	Број 869 од 01. априла 2020. године..	Број 875 од дана 01. априла 2020. године	Број 933 од 7. априла 2020. године.	Објављено од 24. априла до 04. маја 2020. године, на Порталу ЈН

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број ЈН 1.1.7 – санитарског и медицинског потрошног материјала, број 675 од 12. марта 2020. године. Финансирање предметне јавне набавке процењене вредности 3.565.330,90 динара је предвиђено Финансијским планом Дома здравља Нови Пазар (конто 426791- Остали медицински и лабораторијски материјали). Предмет јавне набавке је обликован у 24 партије.

Са изабраним понуђачима закључени су Уговори који су приказани у следећој табели.

Табела број 12: Преглед закључених уговора у поступку јавне набавке санитарског потрошног материјала

Редн и број	Назив понуђача	Број уговора	Датум закључења уговора	Број партије	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7
1	„Flora komerc“ д.о.о. Горњи Милановац	933	7. април 2020	1,8,10,11,14,16,18	737.733	885.299
2	„Medinic export import“ д.о.о. Београд	923	7. април 2020	24	84.100	92.510
3	„ADOC“ д.о.о. Београд	931	7. април 2020	15	50.460	55.506
4	„Sutura Medic“ д.о.о. Београд	934	7. април 2020	5,19,20,21	367.687	407.900
Укупно					1.239.980	1.441.215

Вредност закључених уговора за све наведене партије износи 1.239.980 динара без ПДВ-а односно 1.441.215 динара са ПДВ-ом.

Након спроведеног поступка са изабраним понуђачем „Flora komerc“ д. о. о. Горњи Милановац за јавну набавку санитарског потрошног материјала (Партије

1,8,10,11,14,16,18- Партија 1 752.961 динар), закључен је Уговор број 933 од 7. априла 2020. године вредности 737.733 динара без ПДВ-а, односно 885.299 динара са ПДВ-ом.

По уговору број 933 од 7. априла 2020. године - „Flora komerc“ д. о. о. плаћен је износ од 660.872 динара у 2020. години.

#### Јавна набавка мале вредности – набавка санитарског потрошног материјала (1.1.7/1) (закључен уговор за партију 4)

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка набавке санитарског потрошног материјала

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број: 939 од 07. априла 2020. године.	Број: 940 од 07. априла 2020. године.	Објављени су 07. априла 2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 1023 од дана 16. априла 2020. године, једна понуда	Број 1024 од 16. априла 2020. године..	Број 1025 од дана 16. априла 2020. године	Број 1032 од 21. априла 2020.године.	Објављено 08. маја 2020. године, на Порталу ЈН

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број ЈН 1.1.7 – санитарског и медицинског потрошног материјала, број 939 од 7. 4. 2020. године. Финансирање предметне јавне набавке процењене вредности 2.023.724 динара је предвиђено Финансијским планом Дома здравља Нови Пазар (конто 426791- Остали медицински и лабораторијски материјали).

Са изабраним понуђачем „Sutura Medic“ д. о. о Београд закључен је Уговор број 1032 од 21. априла 2020. године за Партију 4 вредности 684.510 динара без ПДВ-а, односно 752.961 динара са ПДВ-ом.

В. д. директора Дома здравља Нови Пазар је дана 21. априла 2020. године донео Одлуку о обустави поступка за партије број 2,3,6,7,9,12,13 процењене вредности 1.337.824 динара без ПДВ-а, у образложењу наведено, зато што није добијена ниједна понуда за наведене партије.

#### Јавна набавка мале вредности – набавка санитарског потрошног материјала (1.1.7/2-делимично поновљени поступак за Партије 2,3,6,7,9,12,13)

Табела број 14: Преглед спроведеног поступка набавке санитарског потрошног материјала

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број: 1063 од 23. априла 2020. године.	Број: 1064 од 23. априла 2020. године.	Објављени су 23. априла 2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 1144 од дана 06. маја 2020. године, три понуде	Број 1151 од 07. маја 2020. године.	Број 1152 од дана 07. маја 2020. године	Број 1166 од 08. маја 2020. године.	Објављено 18. маја 2020. године, на Порталу ЈН

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 1.1.7 – санитарског и медицинског потрошног материјала, број 1063 од 23. априла 2020. године. Финансирање предметне јавне набавке процењене вредности 1.337.823,90 динара је предвиђено Финансијским планом Дома здравља Нови Пазар (конто 426791- Остали медицински и лабораторијски материјали). Предмет јавне набавке је обликован у више партија.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 1166 од 8. маја 2020. године за

Партије 2,3,6,7,9,12,13 вредности 1.279.280 динара без ПДВ-а, односно 1.453.440 динара са ПДВ-ом.

### Јавна набавка (отворени поступак) – набавка медицинских помагала (ЈН 1.1.6)

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка набавке медицинских помагала

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључену уговора
Број: 1178 од 11. маја 2020. године.	Број: 1179 11. маја 2020. године.	Објављени су 11. маја 2020. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број 1483 од дана 15. јуна 2020. године, 16 понуда	Број 1512 од дана 17. јуна 2020. године.	Број 1515 од дана 18. јуна 2020. године	Уговори закључени са 15 добављача.	Објављено 05. августа 2020. године, на Порталу ЈН,

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈН 6 – Медицинска помагала, број 1178 од 11. маја 2020. године. Финансирање предметне јавне набавке процењене вредности 21.822.180 динара је предвиђено Финансијским планом Дома здравља Нови Пазар (конто 426751-Лекови на рецепт). Предмет јавне набавке је обликован у 33 партије.

Поред обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, у Конкурсној документацији наведени су и додатни услови и то: (1) понуђач мора да има дозволу за стављање добра ( помагала) у промет; (2) техничке карактеристике произвођача, којим понуђач доказује да понуђено добро одговара захтевима конкурсне документације; (3) произвођачки каталог, или флајер или рекламни материјал понуђеног добра одобрен од стране Агенције за лекове и медицинска средства (АЛИМС-а); (4) да понуђач располаже неопходним пословним и финансијским капацитетом, односно да је у 2018. години остварио укупан промет добара који су предмет јавне набавке најмање у износу дате понуде; (5) кадровски капацитет- да има у радном односу једног запосленог дипломираног фармацеута / лекара; (6) технички капацитет- да понуђач располаже са минимум 1 (једно) доставно возило – адекватним за испоруку предмета јавне набавке, изјава понуђача да поседује једно доставно возило; (7) за понуђаче чија је вредност понуде 3.000.000 динара без ПДВ– а и већа-средство финансијског обезбеђења: Банкарска гаранција за озбиљност понуде-неопозива, безусловна, без права на приговор и платива на први позив на износ од 1 % вредности понуде, као гаранција да неће мењати или повући своју понуду или одбити да потпише Уговор уколико његова понуда буде изабрана као најповољнија; (8) за понуђаче чија је вредност понуде 3.000.000 динара без ПДВ – а и већа- средство финансијског обезбеђења, Писмо о намерама пословне банке да ће издати гаранцију за добро извршење посла- неопозива, безусловна, без права на приговор и платива на први позив на износ од 5% вредности понуде, односно Уговора. Писмо о намерама достављају сви понуђачи а банкарску гаранцију само понуђач чија понуда буде изабрана; (9) За све партије понуђачи морају да имају овлашћење од произвођача, заступника или представника произвођача, односно носиоца дозволе за медицинско средство да учествују на тендеру Дома здравља Нови Пазар ЈН бр. 6; (10) МДС сертификат издат од стране независне сертификационе лабораторије на основу Правилника о медицинско-техничким помагалима која се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања<sup>58</sup> за Партију 4 и 32; (11) понуђач је у обавези да достави узорке у оригиналном паковању за свако понуђено добро из партије бр. 3.

Са изабраним понуђачима закључени су Уговори који су приказани у следећој табели.

<sup>58</sup>„Сл. гласник РС“ 112/2014, испр. 114/2014) који почиње да се примењује од 01.01.2015. годину)

Табела број 16: Преглед закључених уговора у поступку јавне набавке медицинских помагала

Редни број	Назив понуђача	Број уговора код наручиоца	Датум закључења уговора код наручиоца	Број партије	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7
1	„ADOC“ д. о. о. Београд	1596	29.јун 2020.	22	3.751.680	4.126.848
2	„Sinofarm“ д. о. о. Београд	1597	29.јун 2020.	3,8,11,12,13,29	919.980	1.011.978
3	„Inpharm Co“ д. о. о. Београд	1595	29.јун 2020.	4,27	4.120.822	4.532.904
4	„Medinic export import“ д.о.о. Београд	1600	29.јун 2020.	23	2.417.800	4.659.580
5	„ГТ Medic“ д. о. о. Београд	1592	29.јун 2020.	2,10,15,16,18,20	1.001.440	1.101.584
6	„Farmalogist“ д. о. о. Београд	1589	29.јун 2020.	7,24	220.063	242.069
7	„Magna farmacija“ д. о. о. Београд	1590	29.јун 2020.	1,9,17,19,21	3.558.450	3.914.295
8	„Pharma maac“ д. о. о. Београд	1591	29.јун 2020.	25	593.075	652.383
9	„Neomedica“ д. о. о. Нови Сад	1593	29.јун 2020.	14	25.500	30.600
10	„Epsilon research international“ д. о. о. Београд	1588	29.јун 2020.	30	1.099.896	1.209.886
11	„Simbec NS“ д. о. о. Нови Сад	1599	29.јун 2020.	32	226.914	249.605
12	„Cornus medic“ д. о. о. Параћин	1598	29.јун 2020.	26	52.580	
13	„Ino-pharm“ д. о. о. Београд	1602	29.јун 2020.	5	38.385	42.223
14	„Biotec Medical“ д. о. о. Београд	1601	29.јун 2020.	33	6.250	6.875
15	„Engel“ д.о.о. Нови Сад	1594	29.јун 2020.	6,31	13.240	14.564
Укупно					18.046.074	21.795.394

Вредност закључених уговора за све партије износи 18.046.074 динара без ПДВ-а (осим за партију 28, која се одбија због ниске цене јер је достављена неуобичајено ниска понуда) односно 21.795394 динара са ПДВ-ом.

Узорковане јавне набавке су Партија 22 – добављач „ADOC“ д. о. о. Београд вредности 3.751.680 динара без ПДВ-а, Партија 3- добављач „Sinofarm“ д.о.о. Београд, вредности 284.280 динара без ПДВ-а; Партија 4 – добављач „Инфарм“ д.о.о.Београд вредности 3.790.318 динара без ПДВ-а, Партија 23 - добављач „Medinic Export import“ д. о. о. Београд вредности 1.001.440 без ПДВ-а.

Извршени расходи за узорковане партије су вредности 1.715.877 динара и то:

-По Уговору број 1596 од 29. јуна 2020. године за Партију 22 плаћен је укупан износ од 402.980 динара и то: 129.514 динара у 2020. години и износ од 273.466 динара у 2021. години.

-По Уговору број 1597 од 29. јуна 2020. године (Партија 3,8,11,12,13,29) плаћен је укупан износ од 125.235 динара и то: 94.369 динара у 2020. години и 30.866 динара у 2021. години.

-По Уговору број 1595 од 29. јуна 2020. године (Партија 4,27) плаћен је износ од 314.838 динара и то: 114.097 динара у 2020. години и 200.741 динар у 2021. години.

-По Уговору број 1600 од 29. јуна 2020. године (Партија 23) плаћен је износ од 872.824 динара и то: 695.205 динара у 2020. години и 177.619 динара у 2021. години.

Уговори о набавци предметних добара закључени су за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 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 (ЈН 1.1.6).

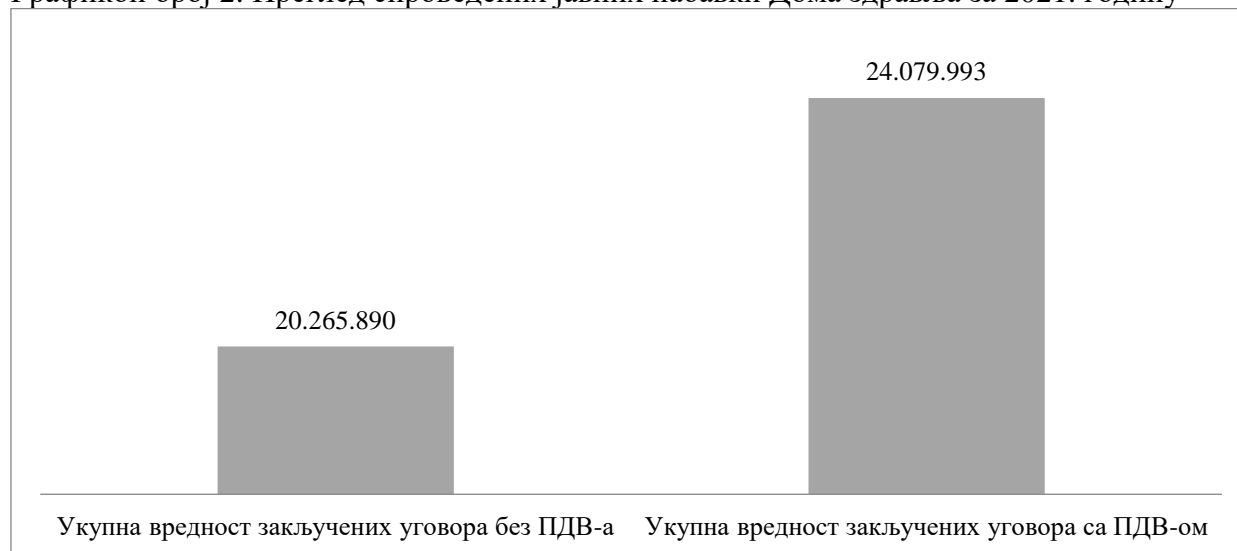
Дом здравља је у предметној набавци медицинска помагала закључио уговоре који не одговарају садржини модела уговора који је саставни део конкурсне документације што није у складу са чланом 61 и чланом 107 раније важећег Закона о јавним набавкама.

### 3.2.2 Спровођење поступака јавних набавки за 2021. годину

Табела број 17: Табела спроведених јавних набавки Дома здравља за 2021. годину

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених поступака набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом
1	2	3	4	5
1.	Отворени поступак	12	20.265.890	24.079.993
<b>Укупно:</b>		<b>12</b>	<b>20.265.890</b>	<b>24.079.993</b>

Графикон број 2: Преглед спроведених јавних набавки Дома здравља за 2021. годину



#### Јавна набавка моторни бензин и дизел гориво (отворени поступак) – (ЈН 0006/2021-редни број у Плану јавних набавки, односно ЈН 10/2021-референтни број са Портала јавних набавки)

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добра – моторни бензин и дизел гориво број 1794 од 21. јула 2021. године (Референтни број јавне набавке са Портала јавних набавки 10/2021), процењене вредности 10.666.666 динара. Предмет набавке није обликован по партијама.

Поред критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у конкурсној документацији су наведени и критеријуми за избор привредног субјекта, и то: (1) Испоручено гориво – еуродизел и бензин мора, у погледу квантитета и квалитета, да испуњава важеће стандарде; (2) ЕУРО ДИЗЕЛ мора да задовољи одредбе Правилника о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла<sup>59</sup>; (3) Место испоруке су све бензинске станице понуђача на територији Републике Србије, односно да располаже са по најмање једним продајним објектом, и то: на територији наведених места односно до максималне удаљености од 15 км од наведених места, а на путном правцу Нови Пазар – Београд, у местима Нови Пазар, Краљево, Крагујевац, Чачак, Београд на деоници ауто пута Баточина – Београд. Адресе бензинских пумпи/станица понуђач ће навести у Обрасцу Изјаве о локацији. На свакој од бензинских станица мора се вршити продаја и једне и друге

<sup>59</sup> „Службени гласник РС”, бр. 11 од 29. децембра 2015, 106 од 28. децембра 2016. године, 60 од 20. јуна 2017, 117 од 27. децембра 2017, 120 од 30. децембра 2017 -исправка, 50 од 29. јуна 2018, 101 од 20 децембра 2018. године



врсте горива. Радно време свих тражених пумпи мора бити 00-24 сата, сваког дана укључујући и дане викенда и празнике. Наручилац мора имати статус приоритетног купца у случају поремећаја у снабдевању на тржишту.

Дом здравља је са изабраним понуђачем "Lukoil Srbija" а.д., Београд закључио Уговор број 2054 од 20. августа 2021. године укупне вредности 9.457.560 динара без ПДВ-а, односно 11.349.072 динара са ПДВ-ом. Период важења уговора је био од 30. августа 2021. године до 29. августа 2022. године.

Ревизорским поступцима утврђено је да извршени расходи на основу уговора број 2054 од 20. августа 2021. године износе 2.599.617 динара, док преузете обавезе по уговору износе 5.549.694 динара, односно да до 31.12.2021. године није било прекорачења уговорене вредности.

Чланом 94 став 1 тачка 2 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да Наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза. Ставом 3 истог члана је прописано да средство обезбеђења из става 1. тачка 2) овог члана не може да буде веће од 10% вредности уговора о јавној набавци без пореза на додату вредност.

Чланом 15 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки<sup>60</sup> прописано је да средство обезбеђења траје најмање онолико колико траје рок за испуњење обавеза понуђача која је предмета обезбеђења.

Дом здравља је конкурсном документацијом захтевао средство обезбеђења уговорних обавеза, односно било је предвиђено да је изабрани понуђач дужан да достави регистровану бланко соло меницу за добро и благовремено извршење посла приликом закључења уговора у висини од 10% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а, која мора да важи још пет дана од дана истека рока за коначно извршење посла.

Дом здравља није приликом закључивања уговора са изабраним понуђачем број 2054 од 20. августа 2021. године тражио од понуђача да достави регистровану бланко соло меницу за добро и благовремено извршење посла у висини од 10 % од укупне уговорене вредности без ПДВ-а, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

Чланом 4 став 2 модела уговора о јавној набавци и закљученим уговором број 2054 од 20. августа 2021. године је предвиђено да се Продавац обавезује да у периоду од 12 месеци испоручи Купцу целокупну уговорену количину робе. Уколико у том временском периоду нису испоручене уговорене количине Уговор је важећи до коначне испоруке свих количина.

Одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки, а одредбом члана 152. став 7 истог закона да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Из наведених одредби произилази да се уговори о јавним набавкама закључују на период од годину дана, јер се и финансијски план доноси на период од годину дана. Наручилац је био дужан да прецизно уговором утврди да ће уговор престати да важи у сваком случају по истеку рока на који је закључен.

---

<sup>60</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 93/2020

**Јавна набавка сервиса и поправке стоматолошке опреме (отворени поступак) – (ЈН 0011/2021- редни број у Плану јавних набавки, односно ЈН 8/2021 – референтни број са Портала јавних набавки)**

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуге сервиса и поправке стоматолошке опреме број 1418 од 31. маја 2021. године (Референтни број јавне набавке 8/2021 са Портала јавних набавки), процењене вредности 1.500.000 динара. Предмет набавке није обликован по партијама.

Поред критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у конкурсnoj документацији су наведени и критеријуми за избор привредног субјекта који се односе на стручни капацитет, и то: (1) да у моменту подношења понуде има једног запосленог или уговором ангажовано лице на пословима која су предмет набавке, што се доказује важећом дипломом електромеханичар медицинске струке - трећи степен.

На основу спроведеног поступка јавне набавке у 2021. години закључен је уговор са изабраним понуђачем „PR Opravka i održavanje medicinske opreme DENTAL SERVIS“, Нови Пазар број 1621 од 24. јуна 2021. године, укупне вредности 1.500.000 динара без ПДВ-а (уговор је закључен на процењену вредност набавке). Период важења уговора је био од 25. јуна 2021. године до 24. јуна 2022. године.

Ревизорским поступцима утврђено је да извршени расходи на основу уговора број 1621 од 24. јуна 2021. године износе 728.489 динара, док преузете обавезе по уговору износе 872.530 динара, односно да до 31.12.2021. године није било прекорачења уговорене вредности.

Дом здравља је са изабраним понуђачем закључио уговор број 1621 од 24. јуна 2021. године, а да претходно није закључио оквирни споразум, како је то било предвиђено конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у конкурсnoj документацији о набавци и изабраном понудом (ЈН 0011/2021).

**Јавна набавка медицински потрошни материјал (отворени поступак) - (ЈН 0004/2021 – редни број у Плану јавних набавки, односно ЈН 4/2021 – референтни број са Портала јавних набавки)**

В.д. директора Дома здравља је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке медицинског потрошног материјала број 688 од 09. марта 2021. године (Референтни број јавне набавке са Портала јавних набавки 4/2021), процењене вредности 3.221.000 динара. Предмет јавне набавке је обликован у 22 партије.

Поред критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у конкурсnoj документацији су наведени и критеријуми за избор привредног субјекта, и то: (1) предметна добра морају бити регистрована у Регистру лекова и медицинских средстава Агенције за лекове и медицинска средства Србије; (2) понуђач уз понуду доставља Решење Агенције за лекове и медицинска средства Србије о упису предметног добра у Регистар медицинских средстава. Уколико понуђач није носилац решења о упису у регистар АЛИМС-а мора имати овлашћење од стране носиоца решења ради учешћа у предметној набавци; (3) Потребно је да понуђач поседује важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке – решење за обављање промета предметних добара које издаје Министарство здравља РС; (4) Испуњеност техничких карактеристика се доказује достављањем каталога или фотокопије каталога, преведеног на српски језик, за добра која нуди (доставити доказе за тражене карактеристике у форми каталога, проспекта произвођача или сличном документу на којем су обележене тражене техничке карактеристике под редним бројем из техничке спецификације; (5) За

фармацеутске супстанце мора бити достављен сертификат анализе од акредитоване лабораторије и анализа произвођача са именом и презименом особе одговорне за пуштање серије у промет - QA/QP, као и дозвола за промет фармацеутских супстанци. Уколико понуђено добро није медицинско средство доставити овлашћење произвођача; (б) у опису карактеристика производа за поједине партије је наведено да је понуђач у обавези да достави и сертификат произвођача, Ц знак и узорак, као и потврде акредитоване лабораторије о провери стерилности.

За узорковану партију 2 Дом здравља је донео Одлуку о обустави поступка број 848 од 29. марта 2021. године, која је образложена, садржи податке из Извештаја о поступку јавне набавке, разлоге обустављања поступка и упутство о правном средству, а што је у складу са чланом 147 став 3 Закона. У Одлуци о обустави поступка је наведено да је правни основ за обуставу поступка члан 147 став 1 тачка 8) важећег Закона о јавним набавкама - ако наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврди да су све понуде неприхватљиве. Дом здравља је у образложењу разлога одбијања понуде у Одлуци о обустави поступка навео да понуда прелази износ процењене вредности предмета јавне набавке за партију 2. Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Одлука о обустави поступка објављена на Порталу јавних набавки дана 29. марта 2021. године, а што је у року од 3 дана од дана доношења, односно у складу са чланом 147 став 4 важећег Закона о јавним набавкама.

Табела број 18: Преглед закључених уговора у спроведеним отвореним поступцима јавних набавки медицинског потрошног материјала

Редни број	Референтни број јавне набавке	Изабрани понуђач	Број уговора код наручиоца	Датум закључења уговора код наручиоца	Предмет/Партија	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1	2	3	4	5	6	7	8
1	4/2021	"Adoc" д.о.о. Београд	999	09. април 2021.	15	33.640	37.004
2		"Sutura Medic" д.о.о. Београд	1000	09. април 2021.	4,5,18,19,20	883.319	973.167
3		"Denta BP Pharm" д.о.о. Београд	998	09. април 2021.	22	7.250	7.975
4		"Phoenix pharma" д.о.о. Београд	994	09. април 2021.	1	359.424	431.228
5		"Farmalogist" д.о.о. Београд	997	09. април 2021.	3,12	234.532	279.385
6		Синофарм д.о.о. Београд	993	09. април 2021.	6	58.000	69.600
7		Флора комерц д.о.о. Горњи Милановац	996	09. април 2021.	7,8,10,11,13,16,17	415.870	499.044
8		"Medinic Export Import" д.о.о. Београд	995	09. април 2021.	21	67.280	74.008
<b>Укупно за ЈН 4/2021 - медицински потрошни материјал</b>						<b>2.059.315</b>	<b>2.371.412</b>
9	6/2021	Флора комерц д.о.о. Горњи Милановац	1176	27. април 2021.	2,9,14	1.010.140	1.115.402
10	11/2021	"Phoenix pharma" д.о.о. Београд	2063	01. септембар 2021.	Медицински потрошни материјал, прекривка од меке хидрофилне пене са силиконским контактним слојем	88.200	105.840
<b>Укупно медицински потрошни материјал</b>						<b>3.157.655</b>	<b>3.592.654</b>

Вредност закључених уговора за горе наведене партије износи 3.157.655 динара без ПДВ-а, односно 3.592.654 динара са ПДВ-ом.

Узорковане јавне набавке су (извршени расходи по узоркованим партијама износе 797.535 динара):

- (1) Партија 1 – прихваћена је понуда<sup>61</sup> понуђача "Phoenix pharma" д. о. о, Београд, на основу које је закључен уговор број 994 од 09. априла 2021. године укупне вредности за партију 1 од 359.423 динара без ПДВ-а, односно 431.228 динара са ПДВ-ом. Ревизорским поступцима утврђено је да извршени расходи на основу уговора број 994 од 09. априла 2021. године износе 226.057 динара, док преузете обавезе по уговору износе 357.941 динара, односно да до 31.12.2021. године није било прекорачења уговорене вредности.
- (2) Партија број 4 – прихваћена је понуда<sup>62</sup> понуђача "Sutura Medic" д. о. о, Београд, на основу које је закључен уговор (за партије 4,5,18,19 и 20) број 1000 од 09. априла 2021. године укупне вредности за партију 4 од 563. 235 динара без ПДВ-а, односно 619.558 динара са ПДВ-ом. Ревизорским поступцима утврђено је да до 31.12.2021. године извршени расходи на основу уговора број 1000 од 09. априла 2021. године износе 446.930 динара.
- (3) Партија број 12 - прихваћена је понуда<sup>63</sup> понуђача "Farmalogist" д. о. о, Београд, на основу које је закључен уговор (за партије 3 и 12) број 997 од 09. априла 2021. године укупне вредности за партију 12 од 214.000 динара без ПДВ-а, односно 256.800 динара са ПДВ-ом. Ревизорским поступцима утврђено је да до 31.12.2021. године извршени расходи на основу уговора број 997 од 09. априла 2021. године износе 124.548 динара, док преузете обавезе по уговору износе 200.304 динара.

Дом здравља је закључио уговоре са изабраним понуђачима који не одговарају садржини модела уговора који су саставни делови конкурсне документације, што није у складу са чланом 152 важећег Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом (ЈН 0004/21).

**Јавна набавка медицински потрошни материјал (отворени поступак) - (ЈН 0004/2021 – редни број у Плану јавних набавки, односно ЈН 6/2021 – референтни број са Портала јавних набавки)**

В. д. директора Дома здравља је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке медицинског потрошног материјала број 1015 од 13. априла 2021. године (Референтни број јавне набавке 6/2021 на Порталу јавних набавки), за партије 2, 9 и 14 процењене вредности 1.043.860 динара, за које у претходно спроведеном поступку (Референтни број јавне набавке 4/2021) није извршен избор понуђача, односно донета је Одлука о обустави поступка број 848 од 29. марта 2021. године.

Поред критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у конкурсној документацији су наведени и критеријуми за избор привредног субјекта, и то: (1) Предметна добра морају бити регистрована у Регистру лекова и медицинских средстава Агенције за лекове и медицинска средства Србије; (2) Понуђач уз понуду доставља Решење Агенције за лекове и медицинска средства Србије о упису предметног добра у Регистар медицинских средстава. Уколико понуђач није носилац решења о упису у регистар АЛИМС-а мора имати овлашћење од стране носиоца решења ради учешћа у предметној набавци; (3) Потребно је да понуђач поседује важећу дозволу надлежног органа за

---

<sup>61</sup> Број 40/21 од 23. марта 2021. године.

<sup>62</sup> Број 321А од 22. марта 2021. године.

<sup>63</sup> Број Р007724 од 19. марта 2021. године.

обављање делатности која је предмет јавне набавке – решење за обављање промета предметних добара које издаје Министарство здравља РС; (4) Испуњеност техничких карактеристика се доказује достављањем каталога или фотокопије каталога, преведеног на српски језик, за добра која нуди (доставити доказе за тражене карактеристике у форми каталога, проспекта произвођача или сличном документу на којем су обележене тражене техничке карактеристике под редним бројем из техничке спецификације); (5) За фармацеутске супстанце мора бити достављен сертификат анализе од акредитоване лабораторије и анализа произвођача са именом и презименом особе одговорне за пуштање серије у промет- QA/QP, као и дозвола за промет фармацеутских супстанци. Уколико понуђено добро није медицинско средство доставити овлашћење произвођача ; (6) у опису карактеристика производа за партију 2 је наведено да је понуђач у обавези да достави и сертификат произвођача и узорак.

На основу спроведеног поступка јавне набавке у 2021. години прихваћена је понуда<sup>64</sup> понуђача "Флора комерц" д. о. о, Горњи Милановац, на основу које је закључен уговор (за партије 2, 9 и 14) број 1176 од 27. априла 2021. године укупне вредности за партију 2 од 967.663 динара без ПДВ-а, односно 1.064.429 динара са ПДВ-ом. Период важења уговора је од 10. маја 2021. године до 09. маја 2022. године.

Ревизорским поступцима утврђено је да извршени расходи на основу уговора број 1176 од 27. априла 2021. године за Партију 2 износе 364.844 динара, док преузете обавезе по уговору износе 573.844 динара, односно да до 31.12.2021. године није било прекорачења уговорене вредности.

Дом здравља је закључио уговоре са изабраним понуђачима који не одговарају садржини модела уговора који су саставни делови конкурсне документације што није у складу са чланом 152 важећег Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом (ЈН 0004/21-6/21).

**Откривена неправилност:** Дом здравља је 2020. године у једном ревидираном поступку, одредио додатне услове или посебне захтеве за учешће у поступку јавне набавке који дискриминишу понуђаче, којима се ограничава конкуренција, нарушава начело једнакости понуђача и нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 10 и 76 раније важећег Закона о јавним набавкама, са чланом 114 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.10/20).

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и којима се не ограничава конкуренција, који нису дискриминаторски и који су у логичној вези са предметом јавне набавке.

**Откривена неправилност:** Дом здравља је 2020. и 2021. године у три ревидирана поступка закључио уговоре (односно оквирне споразуме) који не одговарају садржини модела уговора (односно оквирног споразума) који су саставни делови конкурсне документације, и извршио расходе у износу од 2.878.255 динара, што није у складу са чланом 61, чланом 107 раније важећег Закона о јавним набавкама и чланом 152 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 1.1.6/20, ЈН 0004/21).

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговори о јавној набавци, односно оквирни споразуми буду закључени у складу са условима одређеним у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом.

---

<sup>64</sup> Број 245/21-2 од 22. априла 2021. године.

**Откривена неправилност:** Дом здравља је у једном ревидираном поступку закључио уговор са изабраним понуђачем и извршио расходе у износу 728.489 динара, а да претходно није закључио оквирни споразум, како је то било предвиђено конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 152 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (ЈН 0011/2021).

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да оквирни споразум буде закључен пре уговора о јавној набавци, у складу са моделом оквирног споразума одређеним у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом.

**Откривена неправилност:** Дом здравља није уговорима о јавној набавци у два ревидирана поступка који се извршавају у 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 (ЈН 1.1.6, ЈН 1.1.16).

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да при закључивању уговора који обухвата две буџетске године исти садржи одредбе које одређују да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

*Остале откривене неправилности описане су у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.*

### **3.3 Извршење уговора о јавним набавкама**

Дом здравља је током 2020. и 2021. године планирао и спроводио јавне набавке на основу раније важећег Закона о јавним набавкама, важећег Закона о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а примењује се од 1. јула 2020. године, и Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар број 616 од 7. марта 2014. године. Дом здравља је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који је ускладио са одредбама важећег Закона о јавним набавкама 2022. године (број 6 од 16. јуна 2022. године).

Претходни Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар број 616 од 7. марта 2014. године престао је да важи даном окончања поступка набавки покренутих на основу одредби раније важећег Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015).

У поступку ревизије испитан је поступак праћења извршења уговора за узорковане јавне набавке за 2020 и 2021. годину.

Током поступка ревизије је утврђено да након спроведеног поступка јавне набавке, службеник за јавне набавке један примерак закљученог уговора о јавној набавци доставља организационој јединици која је корисник набавке, а један примерак остаје у предмету о спроведеном поступку јавне набавке. Служби рачуноводства се не доставља примерак уговора о јавној набавци. Запослени који обавља књиговодствене послове у материјалном и финансијском књиговодству за набавку медицинског потрошног материјала закључен уговор о јавној набавци уноси у књиговодствени програм „NextBiz“ (уноси се број закљученог уговора, уговорене количине и јединичне цене без ПДВ-а). На овај начин Дом здравља је успоставио евиденцију о закљученим уговорима за набавку медицинског потрошног материјала која садржи податке о називу добра, количинама, ценама по јединици мере и укупној уговореној и реализованој вредности набавке.

За остале узорковане јавне набавке (бензин и дизел гориво и сервис и поправка стоматолошке опреме и остале јавне набавке), у поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није успоставио евиденцију о закљученим уговорима.

Дом здравља није одредио лице за праћење извршења уговора о јавној набавци и није уредио начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што је за последицу имало преузимање обавеза преко вредности закљученог уговора, као и уговорене вредности по појединим партијама, код уговора закључених са једним добављачем за више партија.

Чланом 52 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља број 6 од 16. јуна 2022. године предвиђено је да Одсек за јавне набавке и комерцијалу непосредно по закључењу уговора о јавној набавци, уговор доставља: организационим јединицама које су, у складу са делокругом рада, одговорне за праћење извршења уговора; организационој јединици у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија; другим организационим јединицама које могу бити укључене у праћење извршења уговора, које су корисници испоручених добара, пружених услуга или изведених радова или на чије ће активности утицати извршење уговора.

Чланом 54 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар број 6 од 16. јуна 2022. године предвиђено је да праћење извршења уговора о јавним набавкама врше организационе јединице и запослени којима је то у опису посла у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, начелници или главне сестре служби, а у посебним случајевима лица која писаним путем задужи директор Дома здравља. Даље се наводи да су пријем и контрола рачуноводствених исправа и плаћање регулисани Правилником о организацији буџетског рачуноводства Дома здравља. Квантитативни и квалитативни преглед примљене робе, рекламације на примљену робу, пријем требовања и усаглашавање стања залиха уређени су интерном Процедуром за квантитативни и квалитативни пријем робе Дома здравља. Пријем добара, услуга и радова може се вршити и комисијски. Комисију решењем именује директор Дома здравља.

**Откривена неправилност:** Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци и није успоставио начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности закључених уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 154 важећег Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са важећим Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља Нови Пазар, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.

Одредбама члана 115 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама било је прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци, без спровођења поступка јавне набавке, повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, као и да је наручилац дужан да донесе одлуку о измени уговора, док је одредбама чл. 7, 7а и 39 став 2 истог закона прописано изузеће од примене закона.

Одредбама чл. 154 – 162 важећег Закона о јавним набавкама, које се примењују и на извршење уговора о јавним набавкама додељеним у поступцима јавних набавки спроведеним на основу раније важећег Закона о јавним набавкама, утврђена су општа правила за извршење уговора, као и општа правила о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Исто тако, уређена су и посебна правила у вези са изменама уговора по основу уговорних одредаба (члан 156), по основу додатних добара, услуга и

радова (члан 157), услед непредвиђених околности (члан 158), промене уговорне стране (члан 159) и повећања обима набавке (члан 160), док је одредбама чл. 11-21 и 27 истог закона прописано изузеће од примене закона.

Наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке на начин да се повећа обим набавке, ако је, између осталог, испуњен услов да вредност измене мора бити мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова.

У поступку ревизије, увидом у рачуноводствену документацију, утврдили смо да је Дом здравља у 2020. и 2021. години извршио расходе за набавку горива од добављача „Lukoil Србија“ а. д, Београд по основу Уговора (10.364.076 динара са ПДВ-ом) број 2171 од 24. августа 2020. године у износу од 15.693.811 динара, што је за 5.329.735 динара више од уговорене вредности.

На тај начин Дом здравља је повећао обим предмета набавке више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:** Дом здравља је повећао обим предмета набавке, у укупном износу од 5.329.735 динара, односно више од 10% првобитне вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 12:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену важећег Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора о јавној набавци, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

### **3.4 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **3.4.1 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – 2020. година**

Одредбама чл. 7, 7а, и 39 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11-15 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, прописани су основи за изузеће од примене Закона у случају набавке добара, услуга и радова.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара (одредбе члана 39 раније важећег Закона о јавним набавкама), односно на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара (одредбе члана 27 став 1 тачка 1 важећег Закона о јавним набавкама). Приликом спровођења ових набавки, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, односно примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Одредбама члана 29 важећег Закона о јавним набавкама је прописано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном



испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

#### *Набавка услуге фиксне и мобилне телефоније у 2020. години*

У току 2020. године Дом здравља је набављао услуге фиксне телефоније од добављача Телеком Србија а. д. Београд и преузео обавезе по рачунима наведеног добављача у износу од 908.566 динара без ПДВ-а. У 2020. години Дом здравља је планирао и закључио Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србије број 300 од 1. фебруара 2019. године, Бизнет на 24 месеца, без вредности.

Дом здравља је користио телекомуникационе услуге фиксног телефона на основу фактура испостављених од добављача Телеком Србија без спроведеног поступка јавне набавке. Дом здравља је користио телекомуникационе услуге – коришћење услуга мобилне телефоније Телекома Србија, Бизнет на основу уговора<sup>65</sup> који је закључио са добављачем Телеком Србија.

У поступку ревизије је, увидом у документацију на одабраном узорку (фактуре, уговоре, изводе, аналитичке картице расхода и добављача) утврђено да је Дом здравља у 2020. набављао услуге фиксне и мобилне телефоније, најмање у износу од 908.566 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 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, прописано је да корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода, закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (у даљем тексту: вишегодишњи уговор), у оквиру група 42 - Коришћење услуга и роба и 62 - Набавка финансијске имовине, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем, и то: макроекономску стабилност, ниску инфлацију, економски развој, смањење финансијског ризика, као и принцип ефикасности, економичности и ефективности.

Корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2 ове уредбе под условом да:

- 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години;
- 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године.

Дом здравља у 2020. години је за услуге мобилне телефоније закључио Уговор са јединим понуђачем „Телеком Србија“ а. д. Београд на период од 24 месеца без сагласности надлежног органа за финансије, што није у складу са одредбама чл. 3 а у вези члана 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

---

<sup>65</sup> Уговор о пружању телекомуникационе услуге Бизнет број: ДЗ 300 од 1. фебруара 2019. године.

сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### 3.4.2 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке – 2021. година

У поступку ревизије узорковано је 9 поступака набавки у 2021. години на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Табела број 19: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. години

Редни број	Опис набавке	Процењена вредност	Извршени расходи са ПДВ-ом	Утврђено чињенично стање
1	2	3	4	5
1.	Аутомеханичарске поправке возила	850.000	774.400	Набавка на основу оквирног споразума и издатих наруџбеница
2.	Аутоелектричарске поправке возила	140.000	133.100	Набавка на основу оквирног споразума и издатих наруџбеница
3.	Лимарски радови на возилима	-	85.390	Набавка на основу издатих наруџбеница и фактура
4.	Остале поправке возила	-	36.000	Набавка на основу издатих наруџбеница и фактура
5.	Уља и мазива	-	355.456	Набавка на основу наруџбеница
6.	Резервни делови за возила	-	732.448	Набавка на основу наруџбеница и фактура
7.	Остали материјали за саобраћај	-	526.944	набавка на основу закљученог уговора или наруџбенице
8.	Услуге мобилне телефоније	-	451.416	Набавка на основу уговора
9.	Услуге фиксне телефоније	-	844.971	Набавка на основу фактура
Укупно		990.000	3.940.125	

#### *Набавка резервних делова за возила и материјала за саобраћај*

Дом здравља је у 2021. години набавку резервних делова за возила и материјала за саобраћај спровео закључивањем уговора са добављачима, издавањем наруџбеница и на основу испостављених фактура добављача.

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију утврђено је да се у 2021. години поступак набавке покретао достављањем захтева за набавку од стране организационе јединице – корисника набавке Одсеку за јавне набавке и комерцијалу. На основу захтева, потенцијалним понуђачима се упућивао позив за достављање понуде (најчешће на две до три адресе понуђача), након чега се вршио избор најповољније понуде према критеријуму „цена“ и са изабраним понуђачем закључивао уговор или издавала наруџбеница за сваку појединачну набавку. За набавку добара мање вредности, издавале су се наруџбенице једном понуђачу или се набавка вршила на основу испостављене фактуре добављача.

Дом здравља је у 2021. години спровео набавку резервних делова за возила и материјала за саобраћај закључивањем уговора са добављачима или издавањем наруџбеница, у складу са одредбама члана 27 важећег Закона о јавним набавкама.

#### *Набавка услуге фиксне и мобилне телефоније у 2021. години*

Током 2021. године Дом здравља је набављао услуге фиксне телефоније од добављача Телеком Србија а. д. Београд на основу испостављених фактура добављача и по том основу преузео обавезе најмање у износу од 764.979 динара без ПДВ-а, односно 917.975 динара са ПДВ-ом (извршени расходи износе најмање 844.971 динара).

Дом здравља је за услуге мобилне телефоније закључио Уговор број 145 од 15. јануара 2021. године са добављачем „Телеком Србија“ а. д., Београд на основу понуде број 144 од 15. јануара 2021. године, на период од 24 месеца.

**Откривена неправилност:** Дом здравља је за услуге мобилне телефоније у 2020. и 2021. години закључио уговор са јединим понуђачем „Телеком Србија“ а. д., Београд на период од 24 месеца без сагласности надлежног органа за финансије, што није у складу са одредбама чл. 3 а у вези члана 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**Препорука број 13:** Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за уговоре чији је рок важења дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије.

### 3.5 Извештавање о јавним набавкама

Наручилац је дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.<sup>66</sup> Наручилац доставља Управи за јавне набавке тромесечне извештаје најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.<sup>67</sup>

Дом здравља је прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављао тромесечне извештаје о томе Управи за јавне набавке у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

Дом здравља у својству наручиоца у 2020. години, у периоду од 1. јула до 31. децембра 2021. године, сагласно члану 181 став 3 важећег Закона о јавним набавкама је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Наручиоци су дужни да ове податке збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на интернет страници.

Важећим Законом о јавним набавкама уређено је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, а да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће, као и јавних набавки на које се закон не примењује и да их збирно објављује на Порталу јавних набавки до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници (члан 181).

Дом здравља је у периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године, као и за 2021. годину евидентирао податке о поступцима јавних набавки односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона на Порталу јавних набавки.

## Прилог 4 – Расходи за запослене

### 4.1 Број запослених у Дому здравља

Одредбом члана 164 Закона о здравственој заштити је прописано да број запослених у здравственој установи у јавној својини не сме бити већи од броја утврђеног кадровским планом из члана 161 став 1 овог закона.

<sup>66</sup> Одредба члана 132 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

<sup>67</sup> Одредба члана 132 ст. 2 и 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Министарство здравља Републике Србије је донело Кадровски план за 2020. годину<sup>68</sup>, а који је био на снази и током 2021. године, којим је прописан укупан број запослених од 479, од чега највише 435 запослених обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља је током 2021. године запослио на неодређено време осам лица, од чега шест по основу добијених сагласности за ново запошљавање, а двоје по основу занављања кадра у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему, а након спроведеног јавног конкурса за пријем у радни однос на неодређено време.

*Табела број 20:* Преглед структуре запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања прописан Кадровским планом и броја запослених у Дому здравља Нови Пазар на дан 31.12.2021. године.

Назив радног места	Број запослених по Кадровском плану који је био на снази током 2021. године	Број запослених на дан 31.12.2021. године
Доктори медицине	112	112
Фармацеути, фармацеути-биохемичари	0	0
Здравствени радници са ВШС и ССС	168	168
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	5	5
Административни радници	18	18
Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	63	62
Доктори стоматологије	29	29
Стоматолошке сестре са ВШС и ССС	32	32
Зубни и радиолошки техничари са ВШС и ССС	8	8
Укупно:	435	434

Дом здравља је на дан 31.12.2021. године имао укупан број од 434 запослена и сви запослени су били уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно сви запослени су обављали послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља је на дан 31.12.2021. године имао укупан број запослених, као и структуру запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у складу са бројем и структуром запослених прописаном Кадровским планом који је био на снази током 2021. године.

Дом здравља је током 2021. године запослио осам лица на неодређено време у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему и одредбама Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

#### **4.2 Обрачун и исплата плате, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у Дому здравља**

Плате запослених у здравственим установама утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, као и дела плате по основу радног учинка (члан 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама). Овако утврђена плата

<sup>68</sup> Број 112-01-31/2020-02 од 24. децембра 2020. године.

исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Дому здравља утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу.

Табела број 21: Преглед прописаних основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама, односно за здравствену заштиту које су биле у примени током 2021. године.

Назив радног места	Нето основице у примени током 2021. године
Доктор медицине, доктор стоматологије/доктор денталне медицине, магистар фармације и магистар фармације - медицински биохемичар	3.937,38
Медицинска сестра, здравствени техничар, односно друга лица	4.191,19
Остали запослени	3.760,35
Здравствени сарадници са стеченим седмим нивоом квалификација	3.865,80
Здравствени сарадници са стеченим од трећег до шестог нивоа квалификација	3.936,08

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у здравственим установама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Дому здравља утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Дому здравља и утврђено је да је Дом здравља приликом обрачуна плата запослених у 2021. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије. Такође тестирана је и усклађеност коефицијената из Уговора о раду са коефицијентима из исплатних листа, односно са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Дом здравља је током 2021. године за обрачун и исплату плате примењивао коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених, а који су у складу са прописаним коефицијентима.

Дом здравља је приликом обрачуна плате примењивао прописане основице за обрачун и исплату плата и коефицијенте из уговора о раду, који су у складу са прописаним.

Одредбом члана 2 ст. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да плате запослених садрже и део плате по основу радног учинка,

као и да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

Одредбом члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се део плате по основу радног учинка одређује процентуалним увећањем основне плате, које изражава признати радни учинак по основу обима рада, квалитета извршеног посла, броја и структуре опредељених осигураних лица, као и других критеријума и мерила утврђених Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Увидом у базу обрачуна зарада и исплатне листиће запослених утврђено је да је Дом здравља приликом обрачуна плате примењивао формулу за обрачун радног учинка, односно примењивао прописани корективни коефицијент и прописано процентуално увећање основне плате сразмерно укупној оцени.

Дом здравља је приликом обрачуна плате у 2021. години обрачунавао део плате по основу радног учинка у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама.

Дом здравља је у 2021. години извршио исплату увећања плате у укупном износу од 30.255.256 динара, од чега се износ од 29.300.111 динара односи на исплату према закључку Владе о давању сагласности на исплате награда запосленима који су ангажовани на спречавању ширења епидемије болести Covid 19, а износ од 955.145 динара се односи на исплаћену стимулацију запосленима према предлогу непосредног руководиоца и одобрења директора.

У току 2021. године вршена је исплата новчане награде запосленима на основу донетог Закључка Владе Републике Србије<sup>69</sup> о давању сагласности на исплате награда запосленима у здравственим установама, који су ангажовани на пословима лечења пацијената и спречавању ширења епидемије болести Covid 19.

В. д. директора Дома здравља је на основу горе наведеног Закључка Владе РС донео Одлуке о критеријумима за стимулацију запослених по основу ангажовања у лечењу и спречавању ширења болести Covid 19<sup>70</sup> и Одлуку о измени и допуни одлуке о критеријумима за стимулацију запослених по основу ангажовања у лечењу и спречавању ширења болести Covid 19<sup>71</sup>. На основу ових одлука, а у складу са прописаним критеријумима састављани су спискови запослених за исплату награда – стимулација због Covid 19 са припадајућим рекапитулацијама обрачуна на месечном нивоу.

У поступку ревизије, извршена је провера обрачуна наведене стимулације и утврђено је да је иста правилно обрачуната, као и да је исплаћена из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, како наведени Закључак и прописује.

Одредбама члана 144 став 10 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

Одредбама члана 12 став 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно,

<sup>69</sup> 05 број 53-9870/2020 од 3. децембра 2020. године.

<sup>70</sup> Број 3414 од 16. децембра 2020. године, број 779 од 19. марта 2021. године и број 780 од 19. марта 2021. године.

<sup>71</sup> Број 1188 од 28. априла 2021. године.

за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописано је да се елементи за обрачун и исплату увећања плате утврђују општим актом послодавца.

Дом здравља има донет Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Дома здравља Нови Пазар<sup>72</sup>. Овим Правилником уређен је начин стицања и расподеле прихода који нису јавни приходи. Одредбом члана 8 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Дома здравља Нови Пазар су прописани критеријуми за оцену резултата запосленог који представљају основу за доношење решења о увећању месечне зараде запосленог. Дом здравља је на дневном нивоу утврђивао приходе и расходе како би имао увид у расположива средства. Дом здравља је у току 2021. године исплатио укупно 955.145 динара на основу донетих решења о увећању месечне зараде запосленима, а према предлогу непосредног руководиоца и одобрења директора у складу са критеријумима дефинисаним интерним актом.

Дом здравља је током 2021. године вршио увећање плате у складу са одредбама Закона о здравственој заштити, Закона о платама у државним органима и јавним службама и закључком Владе.

Увидом у досијеа запослених, базу обрачуна плата, радне листе, пратећу документацију и обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате зараде и накнаде зараде запослених у Дому здравља.

Одредбама члана 73 Закона о раду је прописано да се годишњи одмор користи једнократно или у два или више делова. Ако запослени користи годишњи одмор у деловима, први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године. Запослени има право да годишњи одмор користи у два дела, осим ако се са послодавцем споразуме да годишњи одмор користи у више делова.

Одредбама члана 75 Закона о раду је прописано да у зависности од потребе посла, послодавац одлучује о времену коришћења годишњег одмора, уз претходну консултацију запосленог. Решење о коришћењу годишњег одмора запосленом се доставља најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора. Изузетно, ако се годишњи одмор користи на захтев запосленог, решење о коришћењу годишњег одмора послодавац може доставити и непосредно пре коришћења годишњег одмора.

Увидом у базу обрачуна зарада, исплатне листиће запослених и узоркована решења о коришћењу годишњих одмора утврђено је да је Дом здравља доносио по једно решење о коришћењу годишњег одмора за сваког запосленог, којим би утврдио право на број дана годишњег одмора, као и период коришћења годишњег одмора. У решењу је наведено да ће запослени користити пун годишњи одмор из једног дела и наведен је период у коме ће искористити утврђене дане пуног годишњег одмора. Анализом базе обрачуна плата за период који је решењем о коришћењу годишњег одмора наведен као период у којем ће запослени користити дане годишњег одмора утврђено је да од узоркованих 26 решења о коришћењу годишњег одмора ни у једном случају запослени нису користили годишњи одмор у складу са донетим решењем. У пет случајева, запослени нису искористили ни један дан годишњег одмора у периоду који је био наведен у решењу о коришћењу годишњег одмора.

<sup>72</sup> Број 9 од 26. децембра 2019. године.

Провером исправности обрачуна и исплате зараде и накнаде зараде утврђено је да су параметри у програму за обрачун плата одређени у складу са прописаним.

#### **4.3 Накнаде у природи – конто 413000 и накнада трошкова за запослене – конто 415000**

У поступку ревизије је извршено тестирање накнаде трошкова превоза за долазак на посао и повратак са посла. Дом здравља накнаду за долазак на посао и са посла исплаћује у виду накнаде у природи – маркице и накнаду трошкова у новцу.

Накнада трошкова у новцу се исплаћује тако што су у програму за обрачун превоза унете релације из уговора о раду, односно личне карте за сваког запосленог. На основу ових параметара програм за обрачун превоза врши прерачун, тако што из програма за обрачун плате преузима сате, односно дане када је запослени радио и само за те дане обрачунава накнаду трошкова превоза. На овај начин накнада ових трошкова се врши на бази реалног броја долазака на посао и одлазака са посла.

Дом здравља је накнаду трошкова превоза вршио на основу реалног броја долазака на посао и одлазака са посла.

#### **4.4 Социјална давања запосленима – конто 414000**

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе одређено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате код послодавца у последњих 12 месеци, односно три просечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Одредбама члана 107 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе одређено је да је запослени има право на солидарну помоћ у случају: 1) дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице; 2) набавке медицинско-техничких помагала за рехабилитацију запосленог или члана његове уже породице; 3) здравствене рехабилитације запосленог; 4) настанка теже инвалидности запосленог; 5) набавке лекова за запосленог или члана уже породице. Висина помоћи у току године, у случајевима утврђеним у ставу 1. овог члана признаје се на основу уредне документације до висине два неопорезована износа предвиђена Законом о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге и узорковану документацију за солидарну помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице и у отпремнине приликом одласка пензију.

Дом здравља је признавао право, вршио обрачун и исплату социјалних давања запосленима на начин и у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.

#### **4.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Одредбама члана 105 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе одређено да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у износу од: 1) 50% просечне зараде у Републици Србији - за 10 година рада проведених у радном односу; 2) једне просечне зараде у Републици Србији - за 20 година рада проведених у радном



односу; 3) једне и по просечне зараде у Републици Србији - за 30 година рада проведених у радном односу; 4) две просечне зараде у Републици Србији - за 35 година рада проведених у радном односу; 5) три просечне зараде у Републици Србији - за 40 година рада проведених у радном односу. Исплата доспева у року од 30 дана од дана када је запослени стекао право на јубиларну награду, у складу са просеком зараде из статистичких података из децембра месеца претходне године.

У поступку ревизије извршен је увид у пословне књиге и узорковану документацију у вези са обрачуном и исплатом јубиларних награда запосленима.

Дом здравља је признавао право, вршио обрачун и исплату јубиларне награде запосленима који су то право остварили током 2021. године у висини и у року прописаном одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе.

#### 4.6 Скраћено радно време

##### *Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини*

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Дом здравља је у 2012. години усвојио Акт о процени ризика којим је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика. Дом здравља је у складу са изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији извршио измене и допуне акта о процени ризика у 2020. године којим су обухваћена сва радна места која су предвиђена важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Нови Пазар. Допуном акта о процени ризика на радном месту и у радној околини у Дому здравља Нови Пазар<sup>73</sup> нису евидентирана радна места са повећаним ризиком.

Дом здравља је донео Акт о процени ризика у писаној форми за сва радна места у радној околини и утврдио начин и мере за њихово отклањање у складу са одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду.

##### *Утврђивање права на скраћено радно време*

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано дејство на здравље запосленог

<sup>73</sup> Број 1282 од 22. маја 2020. године.

(радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. Одредбом члана 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе радно време се скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком. Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и одредбама члана 63 Колективног уговора за Дом здравља<sup>74</sup>, актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Табела број 22: Преглед броја извршилаца по организационим јединицама и радним местима на којима је уведено скраћено радно време, а да иста нису процењена као радна места са повећаним ризиком

Редни број	Организациона јединица	Радно место	Број извршилаца
1	Служба хитне медицинске помоћи са санитарским транспортом	Доктор медицине	15
		Медицинска сестра	25
		Специјалиста ургентне медицине	5
		Возач у екипи ХМП	27
2	Служба за здравствену заштиту одраслог становништва	Доктор медицине	2
		Медицинска сестра техничар у кућној нези	11
		Специјалиста опште медицине	1
3	Служба поливалентне патронаже	Патронажна сестра техничар	20
4	Служба за стоматолошку здравствену заштиту	Специјалиста оралне хирургије	1
		Специјалиста ортопедија вилица	2
		Специјалиста дечје превентивне стоматологије	18
		Доктор стоматологије	8
		Стоматолошка сестра	34
		Стоматолошка сестра техничар-ортопедија вилица	3
		Зубни техничар	3
Укупно:			175

Одредбама члана 34 Колективног уговора за Дом здравља утврђене су организационе јединице и радна места на којима је уведено радно време краће од 40 сати недељно у складу са чланом 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Дом здравља је донео Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља<sup>75</sup> и Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена запослених у организационим јединицама Дома здравља којима је утврђен распоред радног времена у службама, одељењима и одсецима Дома здравља. У поступку ревизије је

<sup>74</sup> Број 578 од 28. фебруара 2019. године.

<sup>75</sup> Број 3415 од 29. децембра 2016. године.

утврђено да је Дом здравља одлукама о распореду, почетку и завршетку радног времена утврдио право на скраћено радно време за укупно 175 извршилаца који обављају послове на 15 радних места која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

**Откривена неправилност:** Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

**Препорука број 14:** Препоручује одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да је у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, потребно: (1) да завод за медицину рада који оснива Република Србија без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама; (2) да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у што краћем року донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.