



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



**Број: 400-231/2022-05/17
Београд, 10. новембар 2022. године**

Мисија

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

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

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 десет 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;
- унапређење система интерних контрола.

Резиме

Дом здравља Ваљево, Ваљево (у даљем тексту: Дом здравља)

Набавку добара и услуга у износу од 8,36 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама

- набавио услуге у износу од 6,08 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- повећао обим предмета набавке без поштовања прописаног поступка у износу од 2,28 милиона динара.

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

- процењену вредност јавних набавки није одредио на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки;
- доносио је решења о образовању комисија која нису садржала све прописане податке.

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.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА.....	5
1.1 Интерни акт којим је ближе уређен поступак јавне набавке донео је директор, уместо Управног одбора, који је надлежни орган, а његов садржај није у потпуности у складу са законом.	5
1.2 Поступак годишњег планирања јавних набавки Дом здравља није у потпуности спровео у складу са Законом, у делу који се односи на усвајање усклађеног Плана јавних набавки за 2020. годину, доношење предлога планова потреба и процењену вредност јавних набавки.	7
1.3 Дом здравља је конкурсну документацију састављао на прописани начин, осим што је ограничио конкуренцију у једном од узоркованих поступака јавних набавки.	10
1.4 Дом здравља је поступак отварања и стручне оцене понуда спроводио у складу са Законом о јавним набавкама.....	11
1.5 Дом здравља је набавио добра и услуге најмање у износу од 2,28 милиона динара, без измене уговора о јавној набавци, односно без спроведеног поступка јавне набавке.....	13
1.6 Дом здравља је набавио услуге најмање у износу од 6,08 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	14
1.7 Дом здравља је набавке на које се Закон не примењује спроводио у складу са прописима.	15
1.8 Дом здравља је евидентирао податке о поступцима јавних набавки и извештавао о набавкама у складу са прописима.....	15
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	17
2.1. Дом здравља је обрачунавао и исплаћивао плате запосленима у складу са прописима који уређују ову област.	17
2.2. 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.	17
2.3. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запосленима у складу са прописима који уређују ову област.	19
Скретање пажње.....	20
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	21
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	27
1. Предмет ревизије.....	27
2. Ревидирани период пословања.....	27
3. Информације о субјекту ревизије.....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	30
5. Критеријуми.....	31
6. Методологија рада.....	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	32
V Прилози.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	34
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	39
Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова.....	40
Прилог 4 – Расходи за запослене.....	63

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

ИНТЕРНА РЕГУЛАТИВА И ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.1 Интерни акт којим је ближе уређен поступак јавне набавке донео је директор, уместо Управног одбора, који је надлежни орган, а његов садржај није у потпуности у складу са законом.

1.1.1. Интерне акте којима се ближе уређује поступак јавних набавки донео је директор Дома здравља Ваљево, а не Управни одбор као надлежни орган.

Законом о здравственој заштити је прописано да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом, а да управни одбор здравствене установе доноси друге опште акте здравствене установе, у складу са законом.

Одредбама члана 27 Статута Дома здравља Ваљево је уређено да Управни одбор, између осталог, доноси друге опште акте у складу са законом.

Правилник о начину и поступку јавних набавки и Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево, донео је директор уместо Управног одбора Дома здравља Ваљево, као надлежног органа, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево.

У поступку ревизије Управни одбор Дома здравља Ваљево, као надлежни орган, донео је Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево, чиме је мера предузета у поступку ревизије.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена интерних аката.

1.1.2. Правилник о начину и поступку јавних набавки садржи прописане елементе и објављен је на интернет страници Дома здравља Ваљево у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама², који се примењивао до 30. јуна 2020. године (у даљем тексту: раније важећи Закон о јавним набавкама) прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, као и да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници (члан 22 ст. 1 и 5).

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

Правилником о начину и поступку јавних набавки ближе је уређен поступак јавних набавки Дома здравља Ваљево, као и набавки на које се Закон не примењује.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена интерних аката.

1.1.3. Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево не садржи одредбе којима је уређено праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Законом о јавним набавкама³ који се примењује од 1. јула 2020. године (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама), наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (члан 49 став 2).

Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево не садржи одредбе којима је уређено праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена интерних аката.

1.1.4. 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 укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

³ „Службени гласник РС”, број 91/19.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Ваљево уређено је да послове јавних набавки за Дом здравља обавља Одељење за јавне набавке у оквиру Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге послове. Руководилац послова јавних набавки (шеф одељења) испуњава услов утврђен овим правилником да има положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена интерних аката, Службеник за јавне набавке.

1.2 Поступак годишњег планирања јавних набавки Дом здравља није у потпуности спровео у складу са Законом, у делу који се односи на усвајање усклађеног Плана јавних набавки за 2020. годину, доношење предлога планова потреба и процењену вредност јавних набавки.

1.2.1. План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да план јавних набавки и његове измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења (члан 51 ст. 1 и 3).

План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року у складу са одредбама члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, План јавних набавки за 2020. годину.

1.2.2. План јавних набавки за 2020. годину, донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, усклађен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља Ваљево.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да су наручиоци дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона (члан 239 став 2). Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити⁴ и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево уређено је да Управни одбор здравствене установе, између осталог, доноси статут и друге опште акте здравствене установе, у складу са законом.

Дом здравља је објавио на Порталу јавних набавки и својој интернет страници План јавних набавки за 2020. годину, донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, усклађен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, који није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља Ваљево, што није у

⁴ „Службени гласник РС”, број 25/19.

складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, План јавних набавки за 2020. годину.

1.2.3. План јавних набавки за 2021. годину који садржи све прописане елементе, као и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља Ваљево у прописаном року.

Важећим Законом о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења (члан 88 ст. 1 и 3).

План јавних набавки за 2021. годину који садржи све прописане елементе, као и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља Ваљево у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, План јавних набавки за 2021. годину.

1.2.4. Директор Дома здравља Ваљево 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 Ваљево.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁵ 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).

Директор Дома здравља Ваљево 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 Ваљево, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки.

1.2.5. Дом здравља Ваљево није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично.

Раније важећим, као и важећим Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења и извршења јавне набавке.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља, након четири спроведена поступка јавних набавки, закључио девет уговора са понуђачима чија је понуђена цена била већа од процењене вредности јавне набавке, посматрано по партијама.

Дом здравља Ваљево није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки.

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.3 Дом здравља је конкурсну документацију састављао на прописани начин, осим што је ограничио конкуренцију у једном од узоркованих поступака јавних набавки.

1.3.1. Дом здравља је у 2020. и 2021. години покретао поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Раније важећим, као и важећим Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Дом здравља покренуо поступак претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Услови за покретање поступка.

1.3.2. Решења о образовању комисије за јавну набавку не садрже све прописане податке, односно нису наведени рокови за извршење задатака комисије.

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку, њен састав, као и садржај решења о образовању комисије (члан 54 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 92 важећег Закона о јавним набавкама).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да решења о образовању комисије за јавну набавку не садрже рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са одредбама члана 54 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Комисија за јавну набавку.

1.3.3. Дом здравља је сачињавао огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивао на прописани начин.

Законом о јавним набавкама утврђена је садржина огласа о јавној набавци и прописан је начин објављивања огласа на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, као и на Порталу службеник гласила Републике Србије и база прописа у зависности од процењене вредности јавне набавке (члан 55 и 57 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 105 важећег Закона о јавним набавкама).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци садржали све прописане елементе и објављивани су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Огласи о јавној набавци.

1.3.4. Дом здравља Ваљево је у отвореном поступку јавне набавке намештаја одредио додатни услов у погледу техничког капацитета којим се ограничава конкуренција међу понуђачима.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, као и да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, који морају бити описани и вредновани, повезани са предметом уговора о јавној набавци, не смеју да буду дискриминаторски и морају да омогуће ефективну конкуренцију (чл. 7 и 133).

Дом здравља Ваљево је у конкурсној документацији за отворени поступак јавне набавке намештаја одредио додатни услов у погледу техничког капацитета да понуђач располаже најмање једним теретним возилом носивости минимум једне тоне.

Утврђено је да је Дом здравља у отвореном поступку јавне набавке намештаја, у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, одредио додатни услов у погледу техничког капацитета, који није у логичкој вези са предметом набавке и којим се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача, што није у складу са одредбама чл. 7 и 133 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке.

1.4 Дом здравља је поступак отварања и стручне оцене понуда спроводио у складу са Законом о јавним набавкама

1.4.1. Комисије за јавне набавке Дома здравља су отварале понуде истог дана по истеку рока за њихово подношење и водиле записнике који садрже све прописане податке.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да се отварање понуда спроводи одмах након истека рока за подношење понуда и да је наручилац дужан да води записник о поступку отварања понуда, као и подаци који се уносе у записник (чл. 103 и 104). Правилником о поступку отварања понуда, који је ступио на снагу 1. јула 2020. године је утврђено да се отварање

понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки, који формира записник о отварању понуда.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети истог дана по истеку рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке у складу са одредбама чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Записник о отварању понуда.

1.4.2. Комисије за јавне набавке Дома здравља су сачињавале извештаје о стручној оцени понуда у поступцима јавних набавки који садрже прописане податке.

Законом о јавним набавкама је прописана обавеза комисије за јавну набавку да састави писани извештај о стручној оцени понуда, односно извештај о поступку јавне набавке, као и подаци које исти мора да садржи (члан 105 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 145 важећег Закона о јавним набавкама).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда састављала писани извештај о стручној оцени понуда који је садржао прописане податке у складу са одредбама члана 105 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно члана 145 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Извештај о стручној оцени понуда.

1.4.3. Дом здравља је доносио одлуке о додели уговора за све узорковане јавне набавке и објављивао их на прописани начин.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења, док важећим законом није прописана обавеза објављивања на својој интернет страници (члан 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 146 став 5 важећег Закона о јавним набавкама).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља доносио одлуке о додели уговора и објављивао их на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења у складу са одредбом члана 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама и члана 146 став 5 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Одлука о додели уговора.

1.4.4. Дом здравља је обавештења о додели уговора објављивао у прописаном року.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од закључења уговора, односно оквирног споразума (члан 116 став 1). Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума (члан 109 став 1).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објављивао обавештења о закључењу уговора у прописаном року у складу са одредбом члана 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно члана 109 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Обавештење о закљученом уговору.

ИЗВРШЕЊЕ УГОВОРА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

1.5 Дом здравља је набавио добра и услуге најмање у износу од 2,28 милиона динара, без измене уговора о јавној набавци, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

1.5.1. Дом здравља је повећао обим предмета набавке, у износу од 137,36 хиљада динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци.

Раније важећим Законом 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 (члан 115 став 1). Важећим Законом о јавним набавкама је прописано да 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 (чл. 155 и 160).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља повећао обим предмета набавке, у износу од 137,36 хиљада динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 важећег Закона о јавним набавкама.

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

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

1.5.2. Дом здравља је повећао обим предмета набавке, у износу од 2,14 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.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља повећао обим предмета набавке, у износу од 2,14 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. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

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

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

НАБАВКЕ БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.6 Дом здравља је набавио услуге најмање у износу од 6,08 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

1.6.1. Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга фиксне телефоније у 2020. и 2021. години, најмање у износу од 6,08 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

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.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у 2020. и 2021. години набављао услуге фиксне телефоније, најмање у износу од 6,08 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

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, Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.

НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН О ЈАВНИМ НАБАВКАМА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ

1.7 Дом здравља је набавке на које се Закон не примењује спроводио у складу са прописима.

1.7.1. Дом здравља је обезбедио конкуренцију приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама .

Дом здравља је сачинио План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину.

Увидом у узорковану документацију која се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама утврђено је да је Дом здравља обезбедио конкуренцију.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

ИЗВЕШТАВАЊЕ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

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

1.8.1. 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 (тримесечне) 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, Извештавање о јавним набавкама.

1.8.2. 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, Извештавање о јавним набавкама.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА

2.1. Дом здравља је обрачунавао и исплаћивао плате запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

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

У поступку ревизије је утврђено да су плате, додаци и накнаде запосленима:

- обрачунати применом прописаних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата и додатака на плату у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- обрачунати применом корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријума и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- обрачунати применом прописаних процената за увећање плата по основу додатака на плату, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене, Обрачун и исплата плата запослених.

УВОЂЕЊЕ СКРАЂЕНОГ РАДНОГ ВРЕМЕНА

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

2.2.1. Дом здравља је донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у писаној форми за сва радна места, којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада и исти је ажурирао у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.

Законом о безбедности и здрављу на раду⁶ прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини, да утврди начин и мере за њихово отклањање и да га измени у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др.закон.

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 (члан 13).

Наведеним законом је прописано и да је послодавац дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком, а да је служба медицине рада коју послодавац ангажује дужна да учествује у идентификацији и процени ризика на радном месту и радној околини приликом састављања акта о процени ризика, као и да оцењује и утврђује посебне здравствене способности које морају да испуњавају запослени за обављање одређених послова на радном месту са повећаним ризиком (чл. 16 и 41).

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља, 2014. године, донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у писаној форми за сва радна места, којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада, у складу са одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду. Дом здравља је, 2021. године, ажурирао Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, који је донет 2018. године и његовим каснијим изменама и допунама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене, Увођење скраћеног радног времена.

2.2.2. Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, у складу са одредбама прописа који уређују ову област.

Одредбама члана 52 Закона о раду⁷ и чл. 37 и 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁸ прописано је да се скраћено радно време запосленима утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, као и да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља увео скраћено радно време запосленима, који обављају послове на радним

⁷ „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.

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

местима, која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, у складу са одредбама прописа који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене, Увођење скраћеног радног времена.

ДРУГА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

2.3. Дом здравља је обрачунао и исплатио друга примања запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

2.3.1. Дом здравља је обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима и решењима о утврђивању права на исплату отпремнине.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је уређено 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 (члан 105 став 1 тачка 1).

У поступку ревизије на одабраном узорку је утврђено да је Дом здравља исплатио отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене, Друга примања запослених.

2.3.2. Дом здравља је обрачунао и исплатио јубиларне награде у складу са прописима и решењима о утврђивању права на јубиларну награду.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 105 ст. 6 и 7) је уређено да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу.

У поступку ревизије на одабраном узорку је утврђено да је Дом здравља обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године у складу са прописима који уређују ову област.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Расходи за запослене, Друга примања запослених.

Скретање пажње

- 1) *Скрећемо пажњу на Прилог 4 – Расходи за запослене у којем је описано да у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, а у вези са одредбама члана 146 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, 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, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама (Описано у Прилогу 4 – Расходи за запослене, Увођење скраћеног радног времена);*
- 2) *Скрећемо пажњу на Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија у којем је описано да је Управни одбор Дома здравља Ваљево, ради усклађивања са Законом о здравственој заштити, донео предлог Статута Дома здравља Ваљево, који је, дана 25. маја 2020. године, достављен оснивачу на разматрање. До окончања поступка ревизије, Министарство здравља није дало сагласност (Описано у Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Контролно окружење).*

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁹

- 1) Интерне акте којима се ближе уређује поступак јавних набавки донео је директор Дома здравља Ваљево, а не Управни одбор као надлежни орган, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 1. Доношење и примена интерних аката, Откривена неправилност 3);
- 2) Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево не садржи одредбе којима је уређено праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 1. Доношење и примена интерних аката, Откривена неправилност 4);
- 3) План јавних набавки за 2020. годину, донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, усклађен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља Ваљево, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, План јавних набавки за 2020. годину, Откривена неправилност 5);
- 4) Дом здравља Ваљево је повећао обим предмета набавке, у износу од 137,36 хиљада динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 4. Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 10);
- 5) Дом здравља Ваљево је повећао обим предмета набавке, у износу од 2,14 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. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 4. Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 11);
- 6) Дом здравља Ваљево је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга фиксне телефоније у 2020. и 2021. години, најмање у износу од 6,08 милиона динара, 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 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Откривена неправилност 12).

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

- 7) Директор Дома здравља Ваљево 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 Ваљево, 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 – Набавке добара, услуга и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки, Откривена неправилност 6);
- 8) Дом здравља Ваљево није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки, Откривена неправилност 7);
- 9) Решења о образовању комисије за јавну набавку не садрже све прописане податке, односно нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са одредбама члана 54 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, Комисија за јавну набавку, Откривена неправилност 8);
- 10) Дом здравља Ваљево је у отвореном поступку јавне набавке намештаја одредио додатни услов у погледу техничког капацитета којим се ограничава конкуренција међу понуђачима, што није у складу са одредбама чл. 7 и 133 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, Откривена неправилност 9).

ПРИОРИТЕТ 3¹¹

- 11) Дом здравља Ваљево није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима, Откривена неправилност 1);
- 12) Дом здравља Ваљево 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, 1.2. Интерна ревизија, Откривена неправилност 2).

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да начин праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођења друштвених и других посебних услуга ближе уреде посебним актом у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 1. Доношење и примена интерних аката, Препорука број 3);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да План јавних набавки достављају Управном одбору Дома здравља на усвајање у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Дома здравља (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Препорука број 4);
- 3) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити да се повећање обима набавки добара, услуга и радова врши до прописаног износа и на прописани начин (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 4. Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 8);
- 4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 4. Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 9);
- 5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Планирање централизованих јавних набавки, Препорука број 5);
- 7) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Процењена вредност јавних набавки, Препорука број 6);

- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3. Спровођење поступака јавних набавки, Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке, Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 3

- 9) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да предузму мере да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником 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, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Управљање ризицима, Препорука број 1);
- 10) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево 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 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом здравља Ваљево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији¹², дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Дом здравља Ваљево је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откритих неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу 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 Ваљево обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Дом здравља Ваљево обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За неправилности трећег приоритета за чије је отклањање потребно време до три године Дом здравља Ваљево 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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

¹² „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

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 институција 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
10. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину и Закључка о спровођењу ревизије правилности пословања Дома здравља Ваљево број: 400-231/2022-05/1 од 21. јануара 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља Ваљево 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

Назив субјекта ревизије:	Дом здравља Ваљево
Седиште и адреса:	14000 Ваљево, Железничка 12
Матични број:	17817361
Порески идентификациони број:	107041023
Интернет страница:	http://www.dzvaljevo.rs

Историјат Дома здравља

Законом о уређењу санитетске струке и чувању народног здравља (1881. године) у Србији је успостављена организација савременог система здравствене делатности, служба и установа.

У периоду 1921 – 1939. године изграђени су и основани многи домови народног здравља, а међу првима је био и у Ваљевоу 1924. године.

Народна амбуланта у Ваљевоу која се налазила на углу данашњих улица Карађорђево и Владе Даниловића основана је 25. септембра 1944. године.

Дом народног здравља у којем су биле обједињене све стручне службе, односно поликлинике и диспанзери је основан 9. јануара 1953. године. У њему је 1956. године покренут и један од ретких онколошких диспанзера у Србији, преостала два су била у Београду и Зрењанину.

После четири године долази до реорганизације: основана је Прва здравствена станица, поликлинике и диспанзери добијају самосталност, а 1958. године формирана је и Друга здравствена станица.

Почетком 1962. године све здравствене станице, диспанзери и амбуланте улазе у састав новоформираног Дома здравља Ваљево. Дому здравља је припадала и Здравствена станица у Каменици, као и истурене сеоске амбуланте у Поћути, Дивцима, Лесковицама, Драчићу и Бранковини.

Већ 1965. године Дом здравља Ваљево је интегрисан у новоосновани Медицински центар Ваљево, касније Здравствени центар Ваљево. У садашњем објекту Дом здравља ради од 1980. године.

У складу са здравственом реформом, Дом здравља Ваљево се 2010. године издваја из Здравственог центра и прелази у надлежност локалне самоуправе као оснивача.

Одлуком о преузимању оснивачких права над домовима здравља Република Србија је 2020. године преузела оснивачка права над Домом здравља Ваљево.

Дом здравља Ваљево послује као установа са својством правног лица до 2021. године, када је на основу члана 96 новог Закона о здравственој заштити¹³ Влада донела Одлуку о оснивању Здравственог центра Ваљево¹⁴ који обавља делатност дома здравља и опште болнице, утврђене законом. Овом одлуком је уређено да Здравствени центар Ваљево почиње са радом даном уписа у надлежни регистар и преузима средства, имовину, права, обавезе и запослене Дома здравља Ваљево и Опште болнице Ваљево.

Делатност

Дом здравља је у 2020. и 2021. години примењивао Статут Дома здравља Ваљево¹⁵ из 2011. године, на који је дата сагласност оснивача¹⁶.

Статутом су уређени делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора и заменика директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање Дома здравља.

Сагласно члану 74 став 1 Закона о здравственој заштити, Дом здравља је здравствена установа која обавља здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите. Одредбом члана 75 овог закона уређено је да је дом здравља здравствена установа која обезбеђује најмање:

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

Одредбама члана 14 Статута Дома здравља је уређено да Дом здравља обавља здравствену делатност на примарном нивоу која обухвата:

- 1) заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење, рехабилитацију оболелих и повређених грађана;
- 2) превентивну здравствену заштиту групација становништва изложених повећаном ризику обољевања и осталих становника, у складу са посебним програмом превентивне здравствене заштите;
- 3) здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља;
- 4) спречавање, рано откривање и контролу малигних болести;
- 5) спречавање, откривање и лечење болести уста и зуба;
- 6) патронажне посете, лечење и рехабилитацију;

¹³ „Службени гласник РС”, број 25/19.

¹⁴ „Службени гласник РС”, број 11/21 од 12. фебруара 2021. године.

¹⁵ Број: ДЗ-01-160 од 14. фебруара 2011. године.

¹⁶ Решењем број: 110-4/44-04 од 18. марта 2011. године.

- 7) спречавање и рано откривање болести, здравствену негу и рехабилитацију за лица смештена у установи социјалног старања;
- 8) хитну медицинску помоћ и санитетски превоз;
- 9) фармацеутску здравствену заштиту;
- 10) рехабилитацију деце и омладине са сметњама у телесном и душевном развоју;
- 11) заштиту менталног здравља;
- 12) палијативно збрињавање;
- 13) обављање научно истраживачке и образовне делатности;
- 14) друге послове утврђене законом.

У обављању здравствене делатности на примарном нивоу Дом здравља спроводи мере и активности усмерене на унапређење и очување здравља и пружа превентивне, дијагностичке и терапијске здравствене услуге из: опште медицине, педијатрије, гинекологије, стоматологије, хитне медицинске помоћи и санитетског превоза, медицине рада, социјалне медицине и медицинске статистике и информатике.

Органи Дома здравља

Органи Дома здравља су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Директор представља и заступа Дом здравља, организује и руководи процесом рада и пословања, одговоран је за законитост рада Дома здравља, предлаже основне пословне политике, план и програм рада Дома здравља и преузима мере за његово спровођење, доноси акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова, одлучује о правима и обавезама запослених из радног односа, у складу са законом, извршава одлуке Управног и Надзорног одбора одговоран је за извршење финансијског плана и програма рада Дома здравља и врши и друге послове предвиђене законом и статутом.

Скупштина града Ваљево је на седници одржаној 30. новембра 2018. године донела Решење¹⁷ којим је именовала директора Дома здравља Ваљево.

Одлуком о преузимању оснивачких права над домовима здравља¹⁸ 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. Законом о здравственом осигурању је прописано да директора, заменика директора, председника и чланове управног одбора и председника и чланове надзорног одбора здравствене установе, чији је оснивач Република Србија, именује и разрешава министар.

Министарство здравља је, 13. јула 2021. године, донело Решење о престанку дужности директора Дома здравља Ваљево и Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома здравља Ваљево¹⁹.

Управни и Надзорни одбор током 2020. и 2021 године су радили у саставу који је именовала Скупштина града Ваљево у складу са одредбама Закона о здравственој заштити који је био на снази у време њиховог именовања, односно у периоду 2016 - 2019. године, тако да је Управни одбор имао пет, а Надзорни одбор три члана.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља је утврђено да до именовања председника и чланова управног и надзорног одбора у складу са законом, настављају с радом председник Управног и Надзорног одбора Дома здравља, именовани

¹⁷ Број: 112-1063/18-04.

¹⁸ 05 број: 022-1915/2020 од 5. марта 2020. године.

¹⁹ Број: 119-05-502/2021-04 од 13. јула 2021. године.

до дана ступања на снагу ове одлуке.

Стручни органи Дома здравља су: стручни савет, стручни колегијум, етички одбор и комисија за унапређење квалитета здравствене заштите.

Унутрашња организација Дома здравља

Статутом²⁰ је уређено да се, у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности, у Дому здравља образују организационе јединице из следећих области делатности:

- 1) здравствена заштита одраслог становништва;
- 2) кућно лечење и нега;
- 3) медицина рада;
- 4) здравствена заштита предшколске и школске деце;
- 5) здравствена заштита жена;
- 6) поливалентна патронажа;
- 7) стоматолошка здравствена заштита;
- 8) хитна медицинска помоћ и санитетски превоз;
- 9) социјална медицина и информатика;
- 10) правни, економско-финансијски и технички послови.

Образовање ужих организационих јединица, као и њихов просторни распоред ближе су уређени актом о организацији и систематизацији послова.

Финансирање Дома здравља

Дом здравља је здравствена установа из Плана мреже здравствених установа²¹, која остварује средства за рад на начин прописан чланом 144 Закона о здравственој заштити.

За обављање своје делатности, Дом здравља остварује средства за рад из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике Србије, односно оснивача и
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са законом

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

²⁰ Одредбе члана 16 Статута.

²¹ Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17-испр, 13/18, 15/18-испр. и 68/19) – у примени до 30. јануара 2020. године односно Уредбом о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС”, бр. 5/20, 11/20, 52/20 и 88/20) – у примени од 30. јануара 2020. године, утврђује се План мреже здравствених установа - број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у државној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација службе хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију здравствене службе у Републици Србији.

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:

- Закон о буџетском систему²²;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о безбедности и здрављу на раду;
- Закон о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године²³;
- Закон о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године²⁴;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- интерни акти субјекта ревизије.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општих аката који уређују: спровођење набавки добара, услуга и радова и расходе за запослене;
- анализу интерних аката Дома здравља којима су ближе уређене набавке добара, услуга и радова и расходи за запослене;
- испитивање активности, одлука Дома здравља у вези са набавкама добара, услуга и радова и расходима за запослене;
- интервјуисање одговорних особа Дома здравља.

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.

²² „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 и 149/20.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

²⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19.

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

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију²⁵.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену 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

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе²⁶:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;
- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

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 Ваљево²⁷;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Ваљево²⁸;
- 3) Колективни уговор Дома здравља Ваљево²⁹;

²⁵ Члан 80 Закона о буџетском систему.

²⁶ Члан 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС”, број 89/19).

²⁷ Број: ДЗ-01-1640 од 25. маја 2020. године.

²⁸ Број: ДЗ-01-2130 од 16. јула 2018. године.

²⁹ Број: 13-01-2244 од 27. јуна 2019. године.

- 4) Пословни кодекс Дома здравља Ваљево³⁰;
- 5) Правилник о организацији буџетског рачуноводства³¹;
- 6) Правилник о начину и поступку јавних набавки³²;
- 7) Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево³³;
- 8) Процедuru о кретању рачуноводствене документације³⁴;
- 9) Процедuru за заснивање радног односа³⁵;
- 10) Процедuru за едукацију новозапослених³⁶;
- 11) Процедuru за спровођење обуке из безбедности и здравља на раду³⁷;
- 12) Процедuru о прековременом раду у Дому здравља Ваљево³⁸;
- 13) Одлуку о радном времену.

Законом о здравственој заштити³⁹ прописано је да ће здравствене установе из Плана мреже, којима се мења оснивач, ускладити своје опште акте, организацију и рад са одредбама овог закона у року од шест месеци од доношења Плана мреже здравствених установа (чл. 261 и 264). Влада је донела Уредбу о Плану мреже здравствених установа⁴⁰ која је ступила на снагу 30. јануара 2020. године.

Одредбама члана 119 овог закона уређено је, између осталог, да Управни одбор здравствене установе доноси статут здравствене установе, уз сагласност оснивача.

На статут здравствене установе чији је оснивач Република Србија, сагласност даје Министарство здравља. Статутом се уређује: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, критеријуми за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад здравствене установе (члан 124).

Скретање пажње

Управни одбор Дома здравља Ваљево је, ради усклађивања са Законом о здравственој заштити, донео предлог Статута Дома здравља Ваљево⁴¹, који је, дана 25. маја 2020. године, достављен оснивачу на разматрање. До окончања поступка ревизије, Министарство здравља није дало сагласност.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Управљање ризицима обухвата следеће принципе:

³⁰ Број: ДЗ-01-2771 од 30. октобра 2015. године.

³¹ Број: ДЗ 01/2772 од 2. новембра 2015. године.

³² Број: ДЗ 01/1101 од 9. маја 2014. године.

³³ Број: ДЗ-01-2410 од 17. јула 2020. године.

³⁴ Број: 1730/2 од 5. априла 2016. године.

³⁵ Број: 1730/33 од 12. маја 2016. године.

³⁶ Број: 1730/34 од 12. маја 2016. године.

³⁷ Број: 1730/193 од 5. децембра 2016. године.

³⁸ Број: 1730/28 од 13. априла 2016. године.

³⁹ „Службени гласник РС”, број 25/19.

⁴⁰ „Службени гласник РС”, број 5/20.

⁴¹ Број: ДЗ-01-1640 од 25. маја 2020. године.

- 1) Корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве;
- 2) Анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима;
- 3) Процену ризика од могућности преваре;
- 4) Идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Органи управљања Дома здравља су у 2016. години, у поступку акредитације здравствених установа у примарној здравственој заштити, усвојили: Стратегију управљања ризиком⁴², Процедуру за управљање ризиком⁴³ и План за управљање ризиком⁴⁴.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља Ваљево није ажурирао Стратегију управљања ризиком, нити је проценио ризике од могућности преваре.

Откривена неправилност 1: Дом здравља Ваљево није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да предузму мере да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроводе контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) Одабир и развој општих контролних активности информационо-технолошког пословног информационог система да би се подстакло остваривање циљева;
- 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње⁴⁵.

⁴² Број: 1730/180 од 28. новембра 2016. године.

⁴³ Број: 1730/181 од 29. новембра 2016. године.

⁴⁴ Број: 1730/221 од 20. јуна 2016. године.

⁴⁵ Члан 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Слабости у интерним контролама су утицале на појаву неправилности које су описане у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, 4. Извршење уговора о јавним набавкама и 5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁶ ближе је уређено да корисници јавних средстава интерну ревизију успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава (успоставља се код корисника који имају више од 250 запослених и не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију);
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Кадровским планом за Дом здравља Ваљево за 2020. годину⁴⁷ и Изменом Кадровског плана за Дом здравља Ваљево за 2020. годину⁴⁸ одређено је да укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања износи 368, а укупан број запослених у здравственој установи (на неодређено и одређено време) може бити највише до 405 лица.

У поступку ревизије дато је образложење да Дом здравља није успоставио интерну ревизију из разлога што је Дом здравља Ваљево брисан из Уредбе о Плану мреже здравствених установа, а Одлуком о оснивању Здравственог центра Ваљево („Службени гласник РС”, број 11/21 од 12. фебруара 2021. године) новоформирану установу чине Општа болница Ваљево (која има успостављену интерну ревизију) и Дом здравља Ваљево. Здравствени центар Ваљево је тренутно у поступку оснивања (именован је привремено Управни одбор који је донео Статут Здравственог центра Ваљево⁴⁹), а почеће са радом даном уписа у надлежни регистар.

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

⁴⁷ Број: 112-01-31/2020-02 од 28. фебруара 2020. године (деловодни број Министарства здравља).

⁴⁸ Број: 112-01-31/2020-02 од 24. децембра 2020. године (деловодни број Министарства здравља) и број: А 301-13 од 4. јануара 2021. године (деловодни број Дома здравља Ваљево).

⁴⁹ Број: ЗЦ-01-19/2 од 10. маја 2022. године. На овај статут Министарство здравља је дало сагласност Решењем број: 110-00-104/2022-02 од 12. маја 2022. године.

Откривена неправилност 2: Дом здравља Ваљево 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 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево 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

Одговорна лица Дома здравља Ваљево су у поступку ревизије предузела мере и активности на отклањању откривених неправилности, и то:

- 1) Управни одбор Дома здравља Ваљево, као надлежни орган, је донео Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова

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

Ревизија се односи на област набавки добара, услуга и радова у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године.

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су била уређена раније важећим Законом о јавним набавкама⁵⁰ који је био на снази до 30. јуна 2020. године (у даљем тексту: раније важећи Закон о јавним набавкама), као и важећим Законом о јавним набавкама⁵¹ (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама), који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а у свом претежном делу се примењује од 1. јула 2020. године. На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања у вези са непосредном применом закона. Поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене важећег Закона о јавним набавкама, сагласно члану 239 став 1 истог, окончани су по прописима према којима су започети. Сагласно ставу 2 наведеног члана, даном почетка примене Закона, наручиоци су били дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама истог.

1. Доношење и примена интерних аката

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац 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 и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, као и да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници (члан 22 став 1 и 5).

Директор Дома здравља Ваљево донео је Правилник о начину и поступку јавних набавки⁵², којим се уређује поступак јавних набавки Дома здравља Ваљево као и набавки на које се Закон не примењује. Овим Правилником ближе су уређени: планирање набавки, поступак јавне набавке, набавке чија је процењена вредност нижа од 500.000 динара, контрола набавки и евиденција набавки. Правилник о начину и поступку јавних набавки објављен је на интернет страници Дома здравља Ваљево.

Процедура за праћење извршења уговора⁵³ усвојена је Одлуком⁵⁴ директора Дома здравља Ваљево и чини саставни део Правилника о начину и поступку јавних набавки. Ова процедура је уједно и саставни део акредитацијских стандарда у Дому здравља.

У поступку акредитације Дом здравља донео је јуна 2016. године: Процедuru о покретању и спровођењу поступка јавне набавке и Процедuru о покретању и спровођењу поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки испод 500.000 динара, које су ажуриране 20. јула 2020. године.

⁵⁰ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

⁵¹ „Службени гласник РС”, број 91/19.

⁵² Број: ДЗ 01/1101 од 9. маја 2014. године и број: ДЗ-01-1935 од 18. августа 2015. године.

⁵³ Број: ДЗ 01-2220 од 9. августа 2017. године.

⁵⁴ Број: ДЗ-01-2220/1 од 9. августа 2017. године.

Одредбама члана 49 ст. 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као и да је наручилац дужан да објави наведени акт на својој интернет страници.

Директор Дома здравља Ваљево донео је Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево⁵⁵ који је објављен на интернет страници Дома здравља.

Законом о здравственој заштити је прописано да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе, у складу са законом, а да управни одбор здравствене установе доноси друге опште акте здравствене установе, у складу са законом⁵⁶.

Одредбама члана 27 Статута Дома здравља Ваљево⁵⁷ је уређено да Управни одбор, између осталог, доноси друге опште акте у складу са законом.

Правилник о начину и поступку јавних набавки и Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево, донео је директор уместо Управног одбора Дома здравља Ваљево, као надлежног органа.

Откривена неправилност 3: Интерне акте којима се ближе уређује поступак јавних набавки донео је директор Дома здравља Ваљево, а не Управни одбор, као надлежни орган, што није у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица Дома здравља Ваљево су, у поступку ревизије, предузела мере да интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки донесу у складу са одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Дома здравља Ваљево. Управни одбор Дома здравља Ваљево, као надлежни орган, донео је Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево⁵⁸.

Садржина акта којим наручилац ближе уређује поступак јавне набавке одређена је раније важећим Законом о јавним набавкама⁵⁹ и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца⁶⁰.

Правилник о начину и поступку јавних набавки садржи прописане елементе и објављен је на интернет страници Дома здравља Ваљево у складу са раније важећим Законом о јавним набавкама.

Важећим Законом о јавним набавкама⁶¹ такође је прописан садржај посебног акта којим наручилац ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и

⁵⁵ Број: ДЗ-01-2410 од 17. јула 2020. године

⁵⁶ Одредбе чл. 131 и 136 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 45/13 – др. закон) који је био важећи у време доношења Правилника о начину и поступку јавних набавки (2014. године), и одредбе чл. 114 и 119 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број 25/19) који је био важећи у време доношења Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево (2020. године).

⁵⁷ Статут број: ДЗ-01-160 од 14. фебруара 2011. године.

⁵⁸ Број: ДЗ-01-2032 од 29. јуна 2022. године.

⁵⁹ Члан 22 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁶⁰ „Службени гласник РС”, број 83/15.

⁶¹ Члан 49 став 2 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, број 91/19).

праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Правилником о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево, који је донет на основу важећег Закона о јавним набавкама, уређени су планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и набавки чија је процењена вредност нижа од прагова и на које се закон не примењује, контрола и евиденција о јавним набавкама.

У поступку ревизије је утврђено да Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево не садржи одредбе којима је уређено праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Откривена неправилност 4: Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево не садржи одредбе којима је уређено праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да начин праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођења друштвених и других посебних услуга ближе уреде посебним актом у складу са Законом о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Раније важећим Законом о јавним набавкама прописано је 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 укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке⁶².

Важећим Законом о јавним набавкама није предвиђена обавеза наручиоца да има службеника за јавне набавке.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Ваљево⁶³ уређено је да послове јавних набавки за Дом здравља обавља Одељење за јавне набавке у оквиру Службе за правне, економско финансијске, техничке и друге послове. Руководилац послова јавних набавки (шеф одељења) испуњава услов утврђен овим правилником да има положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Дом здравља Ваљево 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.

⁶² Члан 134 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁶³ Број: ДЗ-01-2130 од 16. јула 2018.године

2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Одредбом члана 51 ст. 1 и 3 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно члана 88 ст. 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне у прописаном року објављује на Порталу јавних набавки, а према важећем Закону о јавним набавкама и на својој интернет страници.

Правилником о начину и поступку јавних набавки у Дому здравља, који је био на снази до 27. јула 2020. године, уређено је да послове планирања набавки обавља тим за планирање⁶⁴ који чине одговорно лице Дома здравља, лице запослено на пословима јавних набавки и по потреби руководиоци служби и други запослени, а на основу писменог налога одговорног лица. Тим за планирање набавки утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова, на основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности које у количинским јединицама (са описом карактеристика и квалитета) исказују службе. На основу резултата истраживања тржишта процењују се потребна финансијска средства. Тим за планирање усклађује утврђене спецификације са одобреним финансијским средствима и одређује предмет сваке појединачне набавке, водећи рачуна о истоврсним добрима, услугама и радовима. На основу резултата истраживања тржишта процењује се вредност предмета јавне набавке за наведене количине и квалитет.

Поступак планирања и израде Плана набавки за Дом здравља Ваљево ближе је уређен Процедуром о поступку планирања и израде плана набавки⁶⁵ (на снази до 20. јула 2020. године) према којој директор именује комисију која прикупља потребе свих служби Дома здравља, прикупља податке о извршеним расходима и издацима у претходној години и спроводи истраживање тржишта за добра, услуге или радове који нису раније набављани. Комисија сачињава прелиминарни план набавки и доставља на сагласност директору који га подноси Управном одбору на усвајање.

Правилником о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево уређено је да послове планирања обавља тим за планирање који чине одговорно лице, лице запослено на пословима јавних набавки и по потреби руководиоци служби и други запослени на основу писменог налога одговорног лица. Тим за планирање утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова на основу потреба које су квантитативно и квалитативно исказале службе⁶⁶. Ове спецификације основ су за истраживање тржишта на основу којег се врши процена потребних финансијских средстава. Након усвајања финансијског плана тим за планирање усклађује спецификације са утврђеним апропријацијама и одређује предмет сваке набавке и за наведене количине и квалитет процењује вредност набавке.

Измењеном Процедуром о поступку планирања и израде плана набавки⁶⁷ уређено је да службе у циљу израде плана јавних набавки сачињавају списак потреба за добрима и услугама и прикупљају податке о кретању цена на тржишту. Стварне потребе служби утврђују се у координацији са помоћником директора за правне економско-финансијске послове⁶⁸ и службеником за јавне набавке⁶⁹ на основу извршења у претходној години и

⁶⁴ Чл. 7 – 10 Правилника о начину и поступку јавних набавки.

⁶⁵ Број: 1730/3 од 16. априла 2016. године.

⁶⁶ Члан 9 Правилника.

⁶⁷ Измењена Процедура од 20. јула 2020. године

⁶⁸ Помоћник директора за немедицинске послове руководи Службом за правне, економско-финансијске и техничке послове

⁶⁹ Руководилац послова јавних набавки (шеф одељења за јавне набавке)

плана услуга и плана рада⁷⁰ за годину за коју се план набавки доноси. Директор доставља Управном одбору на усвајање Прелиминарни План набавки израђен на основу утврђених стварних потреба и обезбеђених средстава.

У поступку ревизије дате су на увид Одлуке⁷¹ којима су именовани тимови за послове планирања набавки у Дому здравља у 2020. и у 2021. години са задатком да, у складу са општим актом, утврде критеријуме за планирање на основу којих ће планирати набавке исказане у захтевима служби, уз процену и проверу основаности захтева и стварних потреба предмета набавке, у оквиру средстава која се предвиђају финансијским планом, као и укупне спецификације добара, услуга и радова.

План јавних набавки за 2020. годину

Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку којом је усвојио План набавки Дома здравља Ваљево за 2020. годину⁷² и измене и допуне Плана набавки за 2020. годину⁷³ који су објављени на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Табела број 1: Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2020. годину

(износи у динарима)

Редни број	Опис	Процењена вредност набавке		
		Према раније важећем закону	Усклађен са важећим законом	Укупно
1	2	3	4	5
1.	Добра	40.978.889	8.991.166	49.970.055
2.	Услуге	10.908.332	1.002.045	11.910.377
	Укупно	51.887.221	9.993.211	61.880.432

У наредној табели дат је преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке у 2020. години.

Табела број 2: Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки у 2020. години

(износи у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	2	3	4	5	6
		Отворени поступак	4	18.749.241	4
1	Добра	Отворени поступак - централизована набавка	4	17.141.651	Н/П
		Јавна набавка мале вредности	6	14.079.163	4
2	Услуге	Отворени поступак	1	1.002.045	1
		Јавна набавка мале вредности	4	3.583.333	4
		Укупно	19	54.555.433	13

Правилником о начину и поступку јавних набавки у Дому здравља Ваљево уређено је да се План набавки за текућу годину састоји од Плана јавних набавки и Плана набавки на које се Закон не примењује.

⁷⁰ Давалац здравствених услуга израђује понуду у облику плана рада на основу методологије за израду плана рада коју утврђује здравствена установа која обавља делатност јавног здравља за територију Републике Србије (у даљем тексту: Институт за јавно здравље), у складу са прописом којим се утврђује номенклатура здравствених услуга. (Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2021. годину)

⁷¹ Број: ДЗ-01-3078 од 16. августа 2019. године и број: ДЗ-01-3020 од 15. септембра 2020. године.

⁷² Број: ДЗ-01-425/4 од 10. фебруара 2020. године.

⁷³ Број: ДЗ-01-1199/2 од 6. априла 2020. године.

Саставни део Одлуке о усвајању Плана набавки Дома здравља Ваљево за 2020. годину су План јавних набавки за 2020. годину⁷⁴ и План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама.

Набавка добара на коју се Закон о јавним набавкама не примењује планирана је у износу од 2.938.332 динара, а услуга у износу од 7.367.666 динара.

Увидом у План јавних набавки за 2020. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе.

План јавних набавки за 2020. годину садржи све прописане елементе и објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року у складу са одредбама члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама.

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

Одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево уређено је да Управни одбор здравствене установе, између осталог, доноси статут и друге опште акте здравствене установе, у складу са законом.

Дом здравља је објавио на Порталу јавних набавки и својој интернет страници План јавних набавки, усаглашен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, који није усвојио Управни одбор Дома здравља.

План јавних набавки који је објављен на Порталу јавних набавки, након обавезе усаглашавања са важећим Законом о јавним набавкама, не садржи јавне набавке услуга медицинске лабораторије и услуга одржавања и поправке медицинских апарата, које садржи план јавних набавки који је Управни одбор усвојио пре обавезе усаглашавања са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

До краја 2020. године Управни одбор Дома здравља Ваљево донео је две одлуке о измени и допуни одлуке о усвајању плана набавки за 2020. годину⁷⁵, које су у прописаном року објављене на Порталу јавних набавки и на интернет станици Дома здравља.

У поступку ревизије утврђено је да Управни одбор Дома здравља није усвојио усклађени План јавних набавки за 2020. годину.

Откривена неправилност 5: План јавних набавки за 2020. годину, донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, усклађен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, није усвојен од стране Управног одбора Дома здравља Ваљево, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о здравственој заштити и члана 27 Статута Дома здравља Ваљево.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да План јавних набавки достављају Управном одбору Дома здравља на усвајање у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Дома здравља.

⁷⁴ Број: ДЗ-01-427 од 10. фебруара 2020. године.

⁷⁵ Број ДЗ-01-3279/2 од 5. октобра 2020. године и Број ДЗ-01-3431/2 од 19. октобра 2020. године.

План јавних набавки за 2021. годину

Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку о усвајању Плана набавки за 2021. годину⁷⁶. До краја 2021. године Управни одбор Дома здравља донео је 13 одлука о измени и допуни одлуке о усвајању плана набавки за 2021. годину⁷⁷. План јавних набавки и све измене објављене су на Порталу јавних набавки и на интернет станици Дома здравља у прописаном року.

Коначна укупна процењена вредност поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама примењује, након свих измена и допуна Плана јавних набавки, износила је 58.081.452 динара.

Табела број 3: Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2021. годину

(износи у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност набавке
1	2	3
1.	Добра	45.860.500
2.	Услуге	12.220.952
	Укупно	58.081.452

Правилником о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево уређено је да се истовремено са доношењем Плана јавних набавки доноси и План набавки на које се Закон не примењује.

Планом набавки изузетих од примене закона за 2021. годину (након свих измена и допуна) који је саставни део Плана набавки Дома здравља Ваљево, планирано је 26 набавки добара у вредности од 6.887.665 динара и 38 набавки услуга у вредности од 17.831.667 динара.

У наредној табели дат је број планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. години по врстама предмета и поступка набавке.

Табела број 4: Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. годину

(износи у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Врста поступка	Број планираних поступака	Процењена вредност набавке	Број спроведених поступака
1	2	3	4	5	6
		Отворени поступак	9	26.618.075	9
1	Добра	Отворени поступак (спроводи други наручилац и централизоване јавне набавке)	3	19.242.425	Н/П ⁷⁸
2	Услуге	Отворени поступак	5	12.220.952	5
		Укупно	17	58.081.452	14

Увидом у План набавки за 2021. годину утврђено је да исти садржи све прописане елементе.

План јавних набавки за 2021. годину који садржи све прописане елементе, као и све његове измене објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља Ваљево у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.

⁷⁶ Број ДЗ-01267/3 од 26. јануара 2021. године

⁷⁷ Број ДЗ-01-1001/2 од 15. марта 2021. године, ... ДЗ-01-3032/2 од 20. септембра 2021. године

⁷⁸ Дом здравља је закључио више уговора на основу оквирних споразума које је у два поступка централизоване јавне набавке закључио Републички фонд за здравствено осигурање и један уговор у поступку јавне набавке који је у складу са споразумом о спровођењу заједничке јавне набавке спровело Министарство здравља.

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 установе⁷⁹. Статутом Дома здравља Ваљево уређено је да стручни савет, поред осталог обавља и друге послове утврђене законом и статутом⁸⁰.

Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке⁸¹ уређено је да Предлог плана потреба директор здравствене установе доставља на мишљење стручном савету здравствене установе⁸² и да по прибављеном мишљењу утврђује предлог плана потреба и доставља га управном одбору здравствене установе ради усвајања⁸³.

У поступку ревизије није презентован 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.

Откривена неправилност 6: Директор Дома здравља Ваљево 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 Ваљево, 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: Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Ваљево да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врши у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Процењена вредност јавних набавки

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка (члан 64 став 3), као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор (члан 68 став 2). Одредбама члана 16 истог закона, између осталог било је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања

⁷⁹ Члан 128. став 1 тачка 8) Закона о здравственој заштити

⁸⁰ Члан 35 став 1 тачка 9) Статута Дома здравља Ваљево број: ДЗ 01 160 од 14. фебруара 2011. године.

⁸¹ „Службени гласник РС”, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20.

⁸² Члан 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке

⁸³ Члан 7 став 2 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке

поступка (члан 29 став 1). Одредбама члана 41 истог закона прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о начину и поступку јавних набавки⁸⁴ и Правилником о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује у Дому здравља Ваљево⁸⁵ који су се примењивали у 2020. и 2021. години уређено је, између осталог да процењена вредност јавне набавке мора бити објективна, заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка⁸⁶.

Дом здравља је процењену вредност јавних набавки у Плану јавних набавки за 2020. и 2021. годину утврђивао на основу потрошње у претходном периоду, одређених средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, као и увида у кретање цена на тржишту путем интернета или каталога потенцијалних понуђача.

С обзиром на то да се тржишне цене могу променити у периоду од фазе планирања до покретања поступка јавне набавке, у ситуацијама када се не изврши провера да ли је процењена вредност валидна у време покретања поступка, може доћи до тога да понуде буду по цени неприхватљиве, односно да прелазе процењену вредност из плана јавних набавки.

Табела број 5: Преглед поступака јавних набавки код којих је вредност понуде била већа од процењене вредности

(износи у динарима)						
Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Процењена вредност је мања од уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
Осигурање имовине и лица						
1	06/20	Партија 2 – Осигурање запослених лица	ЈНМВ	65.000	689.132	(624.132)
		Партија 4 – Осигурање од опште одговорности		50.000	968.145	(918.145)
Стоматолошки материјал						
2	13/20	Партија 12 – Анестетици	ЈНМВ	100.000	301.295	(201.295)
		Партија 13 – Филмови		250.000	359.940	(109.940)
		Партија 14 – Материјал за аутоклав		130.000	190200	(60.200)
Санитетски потрошни материјал						
3	16/20/01	Партија 1 – Потрошни материјал	Отворени поступак	3.200.000	3.915.572	(715.572)
		Партија 4 – Индикатори стерилизације		15.000	17.844	(2.844)
		Партија 7 – Стакла, четкице, термометри		127.500	132.610	(5.110)
Услуге одржавања софтвера						
4	01/12/21	Партија 2 – Одржавање стоматолошког информационог система „Стомис”	Отворени поступак	333.333	479.520	(146.187)

Дом здравља је, након четири спроведена поступка јавних набавки, закључио девет уговора са понуђачима чија је понуђена цена била већа од процењене вредности јавне набавке, посматрано по партијама.

⁸⁴ Број: ДЗ 01/1101 од 9. маја 2014. године.

⁸⁵ Број: ДЗ-01-2410 од 17. јула 2020. године.

⁸⁶ Члан 5 Правилника о начину и поступку јавних набавки из 2014. године и члан 6 Правилника о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује у Дому здравља Ваљево из 2020. године.

Раније важећим Законом о јавним набавкама је било прописано да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке, као и да је дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (члан 107).

Важећим Законом о јавним набавкама, који се примењује почев од 1. јула 2020. године, није прописана обавеза наручиоца да достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Дом здравља је, након доношења одлука о додели уговора, за две јавне набавке спроведене по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама, доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, цена и квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, тако да буде валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2020 и 2021. години.

Откривена неправилност 7: Дом здравља Ваљево није пружио писане доказе да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбом члана 64 став 3, а у вези са одредбом члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Поступци јавних набавки који су спроведени током 2020. и 2021. године испитани су на узорку од 15 поступака.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилност покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 6: Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години

(износи у динарима)						
Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
		Лекови ван централизоване јавне набавке				
1	01/20	Партија 1 – Aminophilin	Отворени поступак	47.000	45.000	31.03.2020
		Партија 2 – Glukosa 50%		20.000	9.000	31.03.2020
		Партија 3 – Nalohon hydrohlorid		5.000	1.800	31.03.2020
		Партија 4 – Adrenalin epinefrin 1mg/1ml		13.909	7.510	19.03.2020
		Партија 5 – Diazepam раствор за ректалну примену 5мг/2,5мл		5.000	4.337	08.04.2020
2	02/20	Материјал за зубну технику са услугом израде протеза	ЈНМВ	800.000	800.000	24.02.2020
3	03/20	Услуге одржавања информационог система "Хелиант"	ЈНМВ	750.000	750.000	25.02.2020
4	05/20	Услуге мобилне телефоније	ЈНМВ	1.200.000	1.200.000	13.05.2020
		Осигурање имовине и лица				
5	06/20	Партија 1 – Осигурање имовине од пожара и неких других опасности, осигурање машина од лома, осигурање од провалне крађе и разбојништва и осигурање стакла од лома	ЈНМВ	411.500	192.051	22.04.2020
		Партија 2 – Осигурање запослених лица		65.000	689.132	22.04.2020
		Партија 3 – Осигурање возила		560.166	560.166	22.04.2020
		Партија 4 – Осигурање од опште одговорности		50.000	968.145	21.04.2020
		Партија 5 – Осигурање од професионалне одговорности		80.000	38.500	21.04.2020
		Услуге сервиса и одржавања аутомобила				
6	08/20	Партија 1 – Сервис, поправка и уградња делова	ЈНМВ	829.167	635.560	28.04.2020
		Партија 2 – Сервис возила овлашћеног сервисера		829.167	819.963	28.04.2020
		Партија 3 – Технички преглед возила		175.000	120.000	28.04.2020
7	09/20	Услуге одлагања и уништавања медицинског отпада	ЈНМВ	833.333	740.000	18.05.2020
		Стоматолошки материјал				
8	13/20	Партија 1 – Испуни и подлоге	ЈНМВ	534.733	262.205	14.07.2020
		Партија 2 – Материјал за Ендодонцију		72.000	31.382	14.07.2020
		Партија 3 – Ротирајући инструменти		140.000	75.460	13.07.2020
		Партија 4 – Материјал за стоматолошку протетику		257.400	180.146	14.07.2020
		Партија 5 – Материјал за зубну технику		452.267	374.447	14.07.2020
		Партија 6 – Материјал за ортодонцију		342.266	205.542	14.07.2020
		Партија 7 – Материјал за хирургију		87.000	46.250	14.07.2020
		Партија 8 – Материјал за лечење		160.000	38.546	13.07.2020
		Партија 9 – Раствори за дезинфекцију		9.000	600	13.07.2020
		Партија 10 – Остали потрошни материјал за конзервативу		82.000	52.670	14.07.2020
		Партија 11 – Материјал за превентиву		50.000	31.970	14.07.2020
		Партија 12 – Анестетици		100.000	301.295	14.07.2020
		Партија 13 – Филмови		250.000	359.940	13.07.2020
		Партија 14 – Материјал за аутоклав		130.000	190200	24.07.2020

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

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закљученог уговора (без ПДВ-а)	Датум закључења уговора	
1	2	3	4	5	6	7	
		Намештај					
		Партија 1 – радни сто		250.000	150.040	26.11.2020	
9	15/20/02	Партија 2 – ормани	Отворени поступак	991.666	458.670	25.11.2020	
		Партија 3 – канцеларијска столица		700.000	328.080	26.11.2020	
		Партија 4 – гардеробни ормани		2.200.000	1.350.000	25.11.2020	
		Партија 5 – столица на вијак		25.000	11.000	25.11.2020	
		Санитетски потрошни материјал					
		Партија 1 – потрошни материјал		3.200.000	3.915.572	25.11.2020	
		Партија 2 – дезинфекциона и друга средства		250.000	171.052	25.11.2020	
10	16/20/01	Партија 3 – траке за апарат ACCU chek актив или „одговарајуће„ и Acutrend или „одговарајуће“	Отворени поступак	400.000	265.350	26.11.2020	
		Партија 4 – индикатори стерилизације		15.000	17.844	25.11.2020	
		Партија 5 – траке за апарат		370.000	340.300	03.12.2020	
		Партија 6 – раствори и уља		150.000	150.000	25.11.2020	
		Партија 7 – стакла, четкице, термометри		127.500	132.610	25.11.2020	
		Услуге одржавања софтвера					
		Партија 1 – одржавање здравствено информационог система „Хелиант“		Отворени поступак	1.000.000	996.000	14.04.2021
11	01/12/21	Партија 2 – одржавање стоматолошког информационог система „Стомис“	333.333		479.520	14.04.2021	
		Партија 3 – Одржавање књиговодствено пословног софтвера АБ Софт	623.333		519.500	29.03.2021	
		Енергенти					
		Партија 1 – гасно уље екстра лако		965.000	927.120	19.05.2021	
12	05/10/21	Партија 2 – евро премијум БМБ 95, евро дизел, ауто гас ТНГ - обустављен	Отворени поступак				
		Партија 3 – угаљ		230.000	187.500	11.05.2021	
		Партија 4 – огревно дрво		253.333	252.000	11.05.2021	
		Енергенти – поновљени поступак					
13	05/0010/21	Партија 2 – Евро премијум БМБ 95, евро дизел, ауто гас ТНГ - поновљен поступак	Отворени поступак	8.604.167	8.486.160	20.05.2021	
14	12/14/21	Радови на текућем одржавању Здравствене станице Дивчибаре	Отворени поступак	4.166.666	3.349.700	02.11.2021	
					333.900	10.12.2021	
		Набавка возила					
15	11/17/21	Партија 1 - Санитетско возило	Отворени поступак	2.700.000	2.696.000	08.10.2021	
		Партија 2 - Путничко возило		1.383.333	1.379.000	08.10.2021	
		Укупно		38.279.239	36.628.734		

Услови за покретање поступка

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у Плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане

јавне набавке за које је Дом здравља покренуо поступак претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Дом здравља је у 2020. и 2021. години покретао поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2020. и 2021. годину.

Комисија за јавну набавку

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну набавку, њен састав, као и садржај решења о образовању комисије⁸⁷.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да решења о образовању комисије за јавну набавку не садрже рокове за извршење задатака комисије.

Откривена неправилност 8: Решења о образовању комисије за јавну набавку не садрже све прописане податке, односно нису наведени рокови за извршење задатака комисије, што није у складу са одредбама члана 54 раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама није прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку изостаје препорука ревизора у вези са горе наведеном неправилношћу.

Огласи о јавној набавци

Раније важећим Законом о јавним набавкама, утврђена је садржина огласа о јавној набавци и дата у Прилогу 3 наведеног закона (члан 55 став 2). Истим законом је уређено да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, а да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности⁸⁸ објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (члан 57 ст. 1 и 2).

Према важећем Закону о јавним набавкама садржина огласа о јавној набавци утврђена је у Прилогу 4 овог закона. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке. Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки⁸⁹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су огласи о јавној набавци садржали све прописане елементе и објављивани су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома здравља.

Дом здравља је сачињавао огласе о јавним набавкама прописане садржине и исте објављивао на прописани начин у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

⁸⁷ Члан 54 раније важећег Закона о јавним набавкама и члан 92 важећег Закона о јавним набавкама.

⁸⁸ Јавна набавка мале вредности из члана 39 раније важећег Закона о јавним набавкама је набавка чија процењена вредност није већа од 5.000.000 динара.

⁸⁹ Члан 105 ст. 5, 6 и 8 важећег Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

Према раније важећем Закону о јавним набавкама конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи:

- 1) упутство понуђачима како да сачине понуду,
- 2) образац понуде,
- 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова,
- 4) модел уговора,
- 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично,
- 6) техничку документацију и планове,
- 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни,
- 8) образац трошкова припреме понуде,
- 9) изјаву о независној понуди⁹⁰.

Управа за јавне набавке ближе уређује обавезне елементе конкурсне документације и утврђује оквирне моделе конкурсних документација⁹¹.

Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова је ближе уредио обавезне елементе конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке.

Према важећем Закону о јавним набавкама конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације⁹².

Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки којим се ближе уређује садржина конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке ступио је на снагу 1. јула 2020. године.

Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима, као и да не може да одређује услове који би значили националну, територијалну, предметну или личну дискриминацију међу понуђачима, нити дискриминацију која би произлазила из класификације делатности коју обавља понуђач (члан 12).

⁹⁰ Члан 61 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁹¹ Члан 61 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁹² Члан 93 став 2 и 4 важећег Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 76 став 2 овог закона прописано је да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета имајући у виду предмет јавне набавке. Одредбама члана 76 став 6 истог Закона, уређено је да наручилац одређује додатне услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора (члан 7).

Истим законом је уређено да критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке (члан 114), као и да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, који морају бити описани и вредновани, повезани са предметом уговора о јавној набавци, не смеју да буду дискриминаторски и морају да омогуће ефективну конкуренцију (члан 133).

Дом здравља је у конкурсној документацији за отворени поступак јавне набавке намештаја (број: 15/20/02), укупне процењене вредности 4.166.666 динара, одредио додатни услов у погледу техничког капацитета да понуђач располаже најмање једним теретним возилом носивости минимум једне тоне. Као начин доказивања да понуђач располаже траженом техничком опремом, Дом здравља је одредио да је потребно доставити доказ који мора бити оверен и потписан од лица овлашћеног за састављање и потписивање понуде (нпр. пописна листа или списак основних средстава или аналитичке картице основних средстава). С обзиром на то да је у јавном позиву наведено да су у цену укључени и трошкови испоруке и монтаже у седишту наручиоца, било би довољно да понуђач докаже да може да обезбеди превоз и монтажу, али не и да поседује теретно возило.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља у отвореном поступку јавне набавке намештаја у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта одредио додатни услов у погледу техничког капацитета који није у логичкој вези са предметом набавке и којим се ограничава конкуренција и нарушава једнакост понуђача.

Откривена неправилност 9: Дом здравља Ваљево је у отвореном поступку јавне набавке намештаја одредио додатни услов у погледу техничког капацитета којим се ограничава конкуренција међу понуђачима, што није у складу са одредбама чл. 7 и 133 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима.

Записник о отварању понуда

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да се отварање понуда спроводи одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана и да

је наручилац дужан да води записник о поступку отварања понуда, као и подаци који се уносе у записник⁹³.

Правилником о поступку отварања понуда⁹⁴, који је ступио на снагу 1. јула 2020. године и примењује се у поступцима јавних набавки покренутим после овог датума утврђени су подаци које садржи записник о отварању понуда⁹⁵. Овим правилником је такође утврђено да се отварање понуда спроводи аутоматски путем Портала јавних набавки и то у време отварања понуда одређено у јавном позиву⁹⁶. Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи унели у образац понуде и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда завршава⁹⁷.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети истог дана по истеку рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке.

Комисије за јавне набавке Дома здравља су отварале понуде истог дана по истеку рока за њихово подношење и водиле записнике који садрже све прописане податке у складу са одредбама чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Извештај о стручној оцени понуда

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је комисија за јавну набавку дужна да састави писани извештај о стручној оцени понуда, као и подаци које исти мора да садржи⁹⁸.

Важећим Законом о јавним набавкама прописана је обавеза комисије за јавну набавку да, након спроведене стручне оцене понуда, састави извештај о поступку јавне набавке, као и подаци које исти мора да садржи⁹⁹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је комисија за јавну набавку након спроведене стручне оцене понуда састављала писани извештај о стручној оцени понуда који је садржао прописане податке.

Комисије за јавне набавке Дома здравља су сачињавале извештаје о стручној оцени понуда у поступцима јавних набавки који садрже податке прописане чланом 105 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чланом 145 важећег Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора

На основу извештаја о стручној оцени понуда наручилац доноси одлуку о додели уговора. Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења¹⁰⁰.

⁹³ Чл. 103 и 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁹⁴ „Службени гласник”, број 93/20.

⁹⁵ Члан 9 Правилника о поступку отварању понуда.

⁹⁶ Члан 4 став 2 Правилника о поступку отварању понуда.

⁹⁷ Члан 6 ст. 1 и 2 Правилника о поступку отварања понуда.

⁹⁸ Члан 105 раније важећег Закона о јавним набавкама.

⁹⁹ Члан 145 важећег Закона о јавним набавкама.

¹⁰⁰ Члан 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора. Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству. Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења¹⁰¹.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља доносио одлуке о додели уговора и објављивао их на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Дом здравља је доносио одлуке о додели уговора за све узорковане јавне набавке и објављивао их на прописани начин у складу са одредбом члана 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама и члана 146 став 5 важећег Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од закључења уговора, односно оквирног споразума¹⁰².

Важећим Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума¹⁰³.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је Дом здравља објављивао обавештења о закључењу уговора у прописаном року.

Дом здравља је обавештења о додели уговора објављивао у прописаном року у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама и чланом 109 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

¹⁰¹ Члан 146 важећег Закона о јавним набавкама.

¹⁰² члан 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

¹⁰³ члан 109 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

4. Извршење уговора о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама утврђено је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити, између осталог и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилник о начину и поступку спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у Дому здравља Ваљево не садржи одредбе којима би било уређено праћење извршења уговора о јавној набавци.

Процедуром за праћење извршења уговора¹⁰⁴ је уређено, између осталог ко је од запослених овлашћен да, на основу уговора и техничке спецификације, требају добра, услуге и радове од изабраног понуђача, врши квантитативни и квалитативни пријем, контролу цена и количина из рачуна, упоређујући их са ценама и количинама из уговора.

За набавку канцеларијског материјала и средстава за одржавање хигијене овлашћен је магационер, за набавку лекова и санитетског материјала, медицинских инструмената и апарата овлашћена је главна сестра Дома здравља, за набавку енергената, путничких возила, санитетских возила, као и за одржавање и поправку возила и апарата овлашћен је шеф одељења за техничке послове, за набавку рачунара, штампача и сва добра у вези са одржавањем рачунарске опреме овлашћен је ИТ администратор итд.

Процедуром је уређено да уколико су цене и количине усаглашене запослени који је овлашћен потписује рачун и доставља га на потпис службенику за јавне набавке или лицу које је именовано наручилац за обављање поступка набавке, који својим потписом потврђује да је са изабраним понуђачем потписан уговор.

Наведеном процедуром није уређено праћење реализације уговора, односно није одређено лице које би пратило да ли су вредност и количина набављених добара, услуга или радова у оквиру уговорене вредности, нити је успостављена обавеза обавештавања непосредног руководиоца о сваком одступању од преузетих количина или укупне вредности уговора.

У поступку ревизије је утврђено да Дом здравља није одредио лица која ће пратити извршење уговора о јавној набавци, односно није успоставио контролне механизме у делу праћења реализације уговора, којим би се обезбедило благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.

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.

¹⁰⁴ Број: ДЗ-01- од 27. јула 2020. године.

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 је утврђено да је Дом здравља, набавио добра и услуге у укупном износу од 2.278.582 динара преко вредности закључених уговора, односно:

- 1) у износу од 137.355 динара, повећао обим предмета набавке до 10% вредности првобитно закљученог уговора, без измене уговора о јавној набавци;
- 2) у износу од 2.141.227 динара, 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.

Табела број 7: Преглед набавки у већем износу од вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци

(износи у динарима)						
Редни број	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Набављено у 2020. и 2021. години по уговору	Разлика више набављено од уговореног	% више набављено од уговореног
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1	ДЗ-01-1295 од 22.04.2020.	Сава осигурање	1.016.552	1.052.950	36.398	4%
2	ДЗ-01-1359 од 28.04.2020.	ПСЦ Вуковић	983.956	1.062.793	78.837	8%
3	ДЗ-01-2325 од 14.07.2020.	Вет метал	246.650	268.770	22.120	9%
УКУПНО:					137.355	

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља, без измене уговора, повећао обим предмета набавке, за три уговора, при чему је вредност измене била мања од 10% првобитне вредности закључених уговора.

Откривена неправилност 10: Дом здравља Ваљево је повећао обим предмета набавке, у износу од 137.355 динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама чл. 155 и 160 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити да се повећање обима набавки добара, услуга и радова врши до прописаног износа и на прописани начин.

Табела број 8: Преглед набавки у већем износу од вредности закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке

(износи у динарима)						
Редни број	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Набављено у 2020. и 2021. години по уговору	Разлика више набављено од уговореног	% више набављено од уговореног
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1	ДЗ-01-657 од 25.02.2020.	Хелиант доо	900.000	1.224.517	324.517	36%
2	ДЗ-01-1505 од 18.05.2020.	Ремондис Медисон	888.000	1.045.200	157.200	18%
3	ДЗ-01-1887 од 18.06.2020.	Б2М	522.720	702.929	180.209	34%

Редни број	Уговор број и датум	Добављач	Уговорена вредност (са ПДВ-ом)	Набављено у 2020. и 2021. години по уговору	Разлика више набављено од уговореног	% више набављено од уговореног
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
4	ДЗ-01-1925 од 12.06.2020.	Phoenix Pharma	97.713	234.511	136.798	140%
5	ДЗ-01-2324 од 14.07.2020.	Вет метал	449.336	594.770	145.434	32%
6	ДЗ-01-2322 од 14.07.2020.	Вет метал	37.658	91.630	53.971	143%
7	ДЗ-01-2953 од 10.09.2020.	Eliks dental	54.030	67.770	13.740	25%
8	ДЗ-01-3831 од 19.11.2020.	АБЦ тест	475.325	883.650	408.326	86%
9	ДЗ-01-924 од 08.03.2021.	Фармалогист	3.154.582	3.737.776	583.195	18%
10	ДЗ-01-1428 од 16.04.2021.	ПСЦ Вуковић	1.040.939	1.178.776	137.837	13%
УКУПНО:					2.141.227	

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља, без спроведеног поступка јавне набавке, повећао обим предмета набавке, за десет уговора, при чему је вредност измене била већа од 10% првобитне вредности закључених уговора.

Откривена неправилност 11: Дом здравља Ваљево је повећао обим предмета набавке, у износу од 2.141.227 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. 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки.

5. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

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 користио телекомуникационе услуге БизФон на основу уговора¹⁰⁵ који је закључио са добављачем Телеком Србија без спроведеног поступка јавне набавке.

Током 2020. и 2021. године Дом здравља није спроводио поступке јавне набавке услуга фиксне телефоније.

Табела број 9: Преглед извршених набавки без спроведеног поступка јавне набавке

Редни број	Година	Предмет набавке	(износи у динарима)	
			Вредност набављених услуга на годишњем нивоу	Вредност извршених расхода на годишњем нивоу
1	2	3	4	5
1.	2020.	Услуге фиксне телефоније	3.338.725	3.054.762
2.	2021.	Услуге фиксне телефоније	3.160.767	3.025.836
Укупно			6.499.492	6.080.598

Као разлог неспроведених поступака јавних набавки телекомуникационих услуга одговорна лица су навела да Дом здравља Ваљево у претходним годинама није покретао поступак јавне набавке за фиксну телефонију због техничких немогућности других оператера, који нису имали развијену инфраструктуру, за пуштање у рад фиксних телефона на нови начин повезивања – оптиком. Навели су да је, полагањем оптичког кабла 2011. године, чији је инвеститор био Телеком Србија, Дом здравља Ваљево прешао на ИП Центрекс технологију рада, ради смањења трошкова самих комуникација. Образложили су да је сам извор телефоније заснован на новој технологији БизФон-а ИП Центрекс, што значи да је и сама архитектура установе прилагођена овом начину рада и реализацији фиксне телефоније, као и да би прелазак на другог оператера значио гашење постојећег оптичког кабла и потпуни губитак рачунарских комуникација са установама Опште болнице Ваљево, свих секторских амбуланти и изазвао би прекид у комуникацији телефона од значаја (нпр. хитна медицинска помоћ).

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. и 2021. години набављао услуге фиксне телефоније, најмање у износу од 6.080.598 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 12: Дом здравља Ваљево је преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга фиксне телефоније у 2020. и 2021. години, најмање у износу од 6.080.598 динара, 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 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11 – 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ваљево да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

¹⁰⁵ Уговор о пружању телекомуникационе услуге BizFon број: ДЗ 01/1233 од 25. априла 2018. године.

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

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

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.

Дом здравља је сачинио План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2020. годину, којим су планирана средства у износу од 10.305.998 динара без ПДВ-а (од тога планирана средстава за набавку добара: 2.938.332 динара и за набавку услуга: 7.367.666 динара).

Планом набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, а који је саставни део Плана јавних набавки за 2021. годину, планирана су средства у износу од 24.719.332 динара без ПДВ-а (од тога планирана средстава за набавку добара: 6.887.665 динара и за набавку услуга: 17.831.667 динара).

Увидом у узорковану документацију која се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама утврђено је да је Дом здравља обезбедио конкуренцију.

Дом здравља Ваљево је обезбедио конкуренцију приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује.
--

7. Извештавање 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 набавкама¹⁰⁶, 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. Такође је прописано да је Управа за јавне набавке дужна да на основу достављених тромесечних извештаја наручилаца припреми збирни тромесечни извештај о спроведеним поступцима и закљученим уговорима и да га објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од месец дана од истека рока тромесечја.

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.

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).

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.

¹⁰⁶ „Службени гласник РС”, број 29/13 (био у примени до 30. јуна 2020. године).

Прилог 4 – Расходи за запослене

4.1. Обрачун и исплата плата запослених

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе за запослене у износу од 673.517.000 динара, што чини 87% од укупно извршених расхода здравствене установе.

Табела број 10: Преглед планираних и извршених расхода за запослене у 2021. години

(износи у динарима)					
Редни број	Конто	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода	учешће у расходима за запослене
1	2	3	4	5	6
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	557.588.000	554.462.000	82%
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	86.118.000	85.130.000	13%
3	414000	Социјална давања запосленима	8.826.000	8.089.000	1%
4	415000	Накнада трошкова за запослене	13.511.000	13.369.000	2%
5	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	13.247.000	12.467.000	2%
	410000	Расходи за запослене	679.290.000	673.517.000	100%

Дом здравља је у 2021. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 639.592.000 динара, што представља 95% од укупно извршених расхода за запослене, и то: из средстава ООСО у износу од 629.000.000 динара и из сопствених средстава у износу од 10.592.000 динара.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за запослене у 2021. години по изворима финансирања

(износи у динарима)					
Редни број	Конто	Опис	Износ извршених расхода		
			Укупно	ООСО	из осталих извора
1	2	3	4	5	6
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	554.462.000	545.249.000	9.213.000
2	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	85.130.000	83.751.000	1.379.000
3	414000	Социјална давања запосленима	8.089.000	7.977.000	112.000
4	415000	Накнада трошкова за запослене	13.369.000	12.677.000	692.000
5	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.467.000	12.367.000	100.000
	410000	Расходи за запослене	673.517.000	662.021.000	11.496.000

Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁰⁷ прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и дела плате по основу радног учинка.

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

¹⁰⁷ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закон, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закон, 95/18 – др. закони, , 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему и утврђени су одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁰⁸, као и увећање ових коефицијената по основу руковођења и на основу стручно признатих и научних звања.

Део плате по основу радног учинка одређује се 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.

У поступку ревизије области расходи за запослене, извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата за 2021. годину, досијеа запослених, уговоре о раду, обрачуна зарада запослених лица у Дому здравља, чије се плате финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и сопствених средстава Дома здравља и утврђено је да су плате, додаци и накнаде запосленима:

- обрачунати применом прописаних коефицијената и основица за обрачун и исплату плата и додатака на плату у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- обрачунати применом корективног коефицијента и дела плате по основу радног учинка у складу са Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријума и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама;
- обрачунати применом прописаних процената за увећање плата по основу додатака на плату, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

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

4.2. Увођење скраћеног радног времена

Законом о безбедности и здрављу на раду¹⁰⁹ 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 је дужан 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 (члан 13).

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.

¹⁰⁸ „Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон, 95/18 – др. закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 – др. закон.

¹⁰⁹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон.

Одредбама члана 16 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком, као и да служби медицине рада, коју ангажује, обезбеди услове за самостално обављање послова заштите здравља запослених. Одредбама члана 41 став 1 наведеног закона прописано је да послодавац ангажује службу медицине рада за обављање послова заштите здравља запослених на раду. Ставом 2 истог члана прописано је да је служба медицине рада дужна да обавља послове у складу са овим законом, а нарочито, између осталог, да учествује у идентификацији и процени ризика на радном месту и радној околини приликом састављања акта о процени ризика, као и да оцењује и утврђује посебне здравствене способности које морају да испуњавају запослени за обављање одређених послова на радном месту са повећаним ризиком.

Одредбама члана 52 Закона о раду¹¹⁰ и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹¹¹ 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 штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Такође, прописује да запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

Чланом 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада, као и да 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, 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 дате смернице 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.

Дом здравља Ваљево је, 2014. године, донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини¹¹² у чијој изради је учествовала и медицина рада.

Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини прецизирана су сва радна места на којима је извршена процена ризика, радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, као и мере и приоритети за отклањање, смањење или спречавање ризика.

¹¹⁰ „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.

¹¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I.

¹¹² Број: ДЗ-01-27 од 8. јануара 2014. године.

Актом о процени ризика је утврђено 10 радних места са повећаним ризиком, и то:

- 1) Доктор медицине специјалиста у ХМП/ начелник СХМП¹¹³,
- 2) Медицинска сестра техничар /диспечер у ХМП/главни техничар СХМП,
- 3) Доктор медицине специјалиста у ХМП,
- 4) Доктор медицине у ХМП,
- 5) Виша медицинска сестра техничар –диспечер у ХМП,
- 6) Медицинска сестра техничар-диспечер у ХМП,
- 7) Возач у хитној медицинској помоћи,
- 8) Доктор стоматологије специјалиста хирург,
- 9) Стоматолошка сестра техничар у хирургији,
- 10) Виши радиолошки техничар у Стоматолошкој служби.

Дом здравља је донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у писаној форми за сва радна места, којим је извршена процена ризика и утврђена су радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада, у складу са одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду.

Дом здравља је, 2018. године, донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Дома здравља Ваљево на основу Уредбе о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, као и више измена и допуна правилника до краја 2021. године.

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

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

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

Дом здравља Ваљево је извршио измену и допуну Акта о процени ризика и спровео усаглашавање истог са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места из 2018. године и његовим изменама и допунама. В.д. директора, као одговорно лице Дома здравља Ваљево је потписала Изјаву послодавца, дана 30. септембра 2021. године, којом се обавезала да ће применити све утврђене мере за безбедан и здрав рад на радним местима и радној околини у складу са Актом о процени ризика, као и да радити на реализацији свих предвиђених мера за отклањање и смањење ризика.

У поступку ревизије је утврђено да су подаци о опису послова и називу радних места наведени у Акту о процени ризика усклађени са подацима обухваћеним Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и изменама и допунама наведеног правилника.

¹¹³ ХМП – хитна медицинска помоћ, СХМП – Служба хитне медицинске помоћи.

Дом здравља је ажурирао Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, који је донет 2018. године и његовим каснијим изменама и допунама.

Законом о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено (члан 53 став 4).

Законом о здравственој заштити¹¹⁴ је регулисан прековремени рад у здравственој установи, односно дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада запослених (чл. 58 и 59). Прописано је да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, само ако организацијом рада у сменама и расподелом радног времена запослених није у могућности да обезбеди континуитет пружања здравствене заштите.

Одредбом члана 59 став 1 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствени радници и здравствени сарадници, као и друга лица запослена у здравственој установи, односно приватној пракси, не смеју напустити радно место док им се не обезбеди замена у току радног времена, односно после истека радног времена, ако би се тиме нарушило обављање здравствене делатности и угрозило здравље пацијената. Запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са законом којим се уређује рад, може да се одреди прековремени рад на тим пословима, у случају из става 1 овог члана, као и у случају да се пружање здравствене заштите не може организовати на други начин.

Одредбом члана 56 Закона о здравственој заштити прописано је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи у приватној својини утврђује директор, а у здравственој установи у јавној својини и приватној пракси оснивач, као и да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена, пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Влада је донела Одлуку о радном времену здравствених установа чији је оснивач Република Србија¹¹⁵ којом је уређено да домови здравља радним данима раде од 7.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом раде од 8.00 до 18.00 часова, као и да се послови хитне медицинске помоћи у свим домовима здравља радним данима, суботом, недељом и празником обављају 24 часа дневно. Овом одлуком је уређено да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе, у складу са законом.

Одлуком о распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Ваљево¹¹⁶ директор здравствене установе је ближе уредио радно време запослених.

Дом здравља Ваљево радним данима ради од 7 до 20 часова, а суботом и недељом од 8 до 18 часова.

Послови хитне медицинске помоћи обављају се радним данима, суботом, недељом и празницима 24 часа дневно.

¹¹⁴ „Службени гласник РС”, број 25/19.

¹¹⁵ „Службени гласник РС”, број 6/21 од 29. јануара 2021. године.

¹¹⁶ Број: 01-752 од 24. фебруара 2021. године.

У оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена, пружање здравствене заштите, радним данима организује се у две смене и то: прва смена од 7 до 14.30 часова и друга смена од 12.30 до 20 часова.

Пружање здравствене заштите суботом и недељом организује се у две смене и то: прва смена од 8 до 13 часова и друга смена од 13 до 18 часова.

Радно време службе хитне медицинске помоћи са санитетским транспортом одвија се непрекидно, сваким даном 24 часа у две смене и то: прва смена од 7 до 19 часова, а друга смена од 19 до 7 часова.

Радно време запослених Дома здравља Ваљево чија природа посла не захтева сменски рад одвија се у виду петодневне радне недеље од 7 до 15 часова.

Због немогућности да се организује кроз редован рад, пружање здравствене заштите недељом, организује се кроз прековремени рад у виду дежурства у Служби за здравствену заштиту одраслог становништва, Служби за здравствену заштиту деце, Служби за стоматолошку здравствену заштиту, Служби за кућно лечење и негу и Служби поливалентне патронаже.

Распоред радног времена појединачно за запослене утврђује се месечним распоредом од стране непосредног руководиоца, у којем може доћи до прерасподеле радног времена, у складу са законом.

Одлуком о распореду радног времена у Дому здравља утврђено је пуно радно време (40 часова недељно) за све запослене, осим за групе послова, односно радна места са повећаним ризиком за која је Актом о процени ризика на радним местима и у радној околини, утврђено скраћено радно време на основу смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља увео скраћено радно време запосленима на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као места са повећаним ризиком. Запослени са скраћеним радним временом имају сва права из радног односа као да раде са пуним радним временом.

Дом здравља Ваљево је увео скраћено радно време запосленима, који обављају послове на радним местима, која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, у складу са одредбама прописа који уређују ову област.
--

Осим наведених прописа, Законом о здравственој заштити одредбама члана 107 став 2 тач. 10) и 11), прописано је да завод за медицину рада који оснива Република Србија, између осталог, предлаже критеријуме за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и предлаже критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси.

Поред наведених одредби Посебног колективног уговора за здравствене установе, за уређивање радно-правног института скраћеног радног времена од важности су и одредбе члана 146. Наведеним одредбама уређено је да су учесници овог уговора сагласни да се приступи утврђивању јединствене методологије за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, као и да исту доноси здравствена установа која обавља делатност медицине рада (завод за медицину рада) уз сарадњу са потписницима овог уговора, у року од 12 месеци од дана ступања на снагу овог уговора.

Скретање пажње

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, скрећемо пажњу 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, није донео јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама.

4.3. Друга примања запослених

Отпремнина при одласку у пензију

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 105 став 1 тачка 1) и Правилником о раду Дома здравља Ваљево (члан 103) је уређено 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.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља, у 2021. години, исплатио отпремнину при одласку у пензију за осам запослених у бруто износу од 3.356.635 динара.

Увидом у документацију (решење о престанку радног односа због одласка у пензију, решење о утврђивању права на исплату отпремнине, потврда о оствареној просечној заради, обрачун, требовање, извод, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави) на одабраном узорку утврђено је да је Дом здравља исплатио отпремнину при одласку у пензију у висини три просечне плате запосленог у последњих 12 месеци.

Дом здравља је обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију у складу са прописима и решењима о утврђивању права на исплату отпремнине.
--

Јубиларна награда

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (члан 105 ст. 6 и 7) и Правилником о раду Дома здравља Ваљево (члан 103) је уређено 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.

Увидом у документацију (решење о утврђивању права на јубиларну награду, обрачун, требовање, извод, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави) на одабраном узорку, утврђено је да је Дом здравља, у 2021. години, обрачунао и исплатио јубиларне награде запосленима у прописаном износу у зависности од броја година рада проведених у радном односу, према статистичким подацима о просеку зараде у Републици Србији из децембра месеца претходне године.

Дом здравља је обрачунао и исплатио јубиларне награде у складу са прописима и решењима о утврђивању права на јубиларну награду.
