



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА „КРАЉЕВО“, КРАЉЕВО  
по ревизији правилности и сврсисходности пословања  
„Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља „Краљево“,  
Краљево“**



**Број: 400-919/2023-05/25  
Београд, 20. март 2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2.НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Закључак 1. Иако интерним актом није предвиђена обавеза да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке, ДЗ Краљево је документовао истраживање тржишта, али не и начин утврђивања процењене вредности, што је имало за последицу измене првобитних планова јавних набавки.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1 Налаз 1.1. Иако није интерним актом уредио обавезу да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке, ДЗ Краљево је у посматраном периоду разматрао стање залиха приликом планирања нових набавки, утврђивао количине и врста добара потребне за пословање, у фази планирања, које одговарају потребама.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1.1.Опис неправилности/несврсисходности .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.2 Налаз 1.1.Иако није интерним актом уредио обавезу да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке, ДЗ Краљево је у посматраном периоду разматрао стање залиха приликом планирања нових набавки, утврђивао количине и врста добара потребне за пословање, у фази планирања, које одговарају потребама.....</b>	<b>6</b>
<b>Налаз 1.2. Иако интерним актом није предвиђено документовање истраживања тржишта, ДЗ Краљево је документовао истраживање тржишта, за све набавке, али није документовао начин на који је утврђена процењена вредност.....</b>	<b>6</b>
<b>Налаз 1.4. ДЗ Краљево је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки, јер нису биле објективне и валидне у време покретања поступка набавке.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.2.1. Опис неправилности/несврсисходности .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.2.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.3.Налаз 1.4. ДЗ Краљево је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки, јер нису биле објективне и валидне у време покретања поступка набавке.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.3.1. Опис неправилности/несврсисходности .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.4. Налаз 1.1.Иако није интерним актом уредио обавезу да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке, ДЗ Краљево је у посматраном периоду разматрао стање залиха приликом планирања нових набавки, утврђивао количине и врста добара потребне за пословање, у фази планирања, које одговарају потребама.....</b>	<b>7</b>
<b>Налаз 1.2. Иако интерним актом није предвиђено документовање истраживања тржишта, ДЗ Краљево је документовао истраживање тржишта, за све набавке, али није документовао начин на који је утврђена процењена вредност.....</b>	<b>7</b>
<b>Налаз 1.4. ДЗ Краљево је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки, јер нису биле објективне и валидне у време покретања поступка набавке.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.4.1. Опис неправилности/несврсисходности .....</b>	<b>7</b>



2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.2. Закључак 2. Поступци јавних набавки нису у потпуности спроведени у складу са планираним временским оквиром, што може угрозити континуитет пословања.....	8
2.2.1. Налаз 2.1. ДЗ Краљево није покретао све поступке јавних набавки и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што указује да постоји ризик да може бити угрожен континуитет пословања.....	8
2.2.1.1. Опис неправилности/несврсисходности .....	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	9
2.3. Закључак 3. ДЗ Краљево није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је прекорачио уговорену вредност каско осигурања возила у току 2021. и 2022. године за 798.691 динар. ....	9
2.3.1.Налаз 3.2. Измене појединих узоркованих уговора о јавним набавкама у 2021. и 2022. години су вршене закључењем анекса у складу са Законом о јавним набавкама осим у набавци каско осигурања возила.....	9
2.3.1.1.Опис неправилности/несврсисходности .....	9
2.3.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља „Краљево“, Краљево број: 400-919/2023-05/21 од 4. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности и несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Краљево“, Краљево је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА** **ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / Несврсисходности које је могуће отклонити** **у року од годину дана.**

**2.1 Закључак 1.** Иако интерним актом није предвиђена обавеза да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке, ДЗ Краљево је документовао истраживање тржишта, али не и начин утврђивања процењене вредности, што је имало за последицу измене првобитних планова јавних набавки.

**2.1.1 Налаз 1.1.** Иако није интерним актом уредио обавезу да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке, ДЗ Краљево је у посматраном периоду разматрао стање залиха приликом планирања нових набавки, утврђивао количине и врста добара потребне за пословање, у фази планирања, које одговарају потребама.

### **2.1.1.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Дошли смо до закључка да су услед техничке грешке планови јавних набавки објављени на порталу јавних набавки не одговарају усвојеним плановима набавки јер садрже дупле уносе за поједине набавке. Грешка је настала због недовољне обучености запослених за коришћење нове верзије портала јавних набавки у ситуацијама када се врше измене планова набавки.

*Одговорним лицима Дома здравља „Краљево“, Краљево дата је препорука да уреди контролне активности како би објављени планови на Порталу јавних набавки били усаглашени са усвојеним плановима (Налаз 1.1. Препорука број 1 - Приоритет 2 ).*

### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Краљево“ донео Одлуку да се предузму све активности у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије, и да ће мере бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

*Докази:*

- Акциони план број 5 – 295 од 05. марта 2024. године,
- Одлука број 5 – 1885/1 од 22. децембра 2023. године,
- Одлука број 5 – 297 од 05. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



**2.1.2 Налаз 1.1.** Иако није интерним актом уредио обавезу да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке, ДЗ Краљево је у посматраном периоду разматрао стање залиха приликом планирања нових набавки, утврђивао количине и врста добара потребне за пословање, у фази планирања, које одговарају потребама.

**Налаз 1.2.** Иако интерним актом није предвиђено документовање истраживања тржишта, ДЗ Краљево је документовао истраживање тржишта, за све набавке, али није документовао начин на који је утврђена процењена вредност.

**Налаз 1.4.** ДЗ Краљево је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки, јер нису биле објективне и валидне у време покретања поступка набавке.

#### **2.1.2.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Ревизорским поступцима смо потврдили да се интерним актом прописани поступци планирања набавки спроводе на прописани начин и у предвиђеним роковима и да се документација о истраживању тржишта чува и прави записник иако исти није предвиђен интерним актом, осим по посебном налогу руководиоца установе.

ДЗ Краљево је документовао истраживање тржишта, за све набавке, иако није планирано интерним актом али није документовао начин на који је утврђена процењена вредност што може утицати на економичност и ефикасност пословања.

У поступку планирања јавних набавки Дом здравља није документовао начин утврђивања процењене вредности и није вршио контролу исправности одређивања процењене вредности набавки. Начин утврђивања валидности процењене вредности у време покретања поступка није документован.

*Одговорним лицима Дома здравља „Краљево“, Краљево дата је препорука да интерним актом уреди обавезу докумантовања свих радњи током процеса планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивања процењене вредности набавке (Налаз 1.1, Налаз 1.2. и Налаз 1.4 Препорука број 2 - Приоритет 2).*

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Краљево“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донео нови Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга на седници Управног одбора број Одлуке 1 – 2/4 од 23. фебруара 2024. године и да ће мере бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

*Докази:*

- Акциони план број 5 – 295 од 05. марта 2024. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга који је усвојен на седници Управног одбора – број Одлуке 1 – 2/4 од 23. фебруара 2024. године,
- Одлука број 5 – 296/1 од 06. марта 2024. године,
- Одлука број 5 – 296 од 05. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



**2.1.3. Налаз 1.4. ДЗ Краљево је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки, јер нису биле објективне и валидне у време покретања поступка набавке.**

**2.1.3.1. Опис неправилности/несврсисходности**

У поступку планирања јавних набавки Дом здравља није документовао начин утврђивања процењене вредности и није вршио контролу исправности одређивања процењене вредности набавки. Начин утврђивања валидности процењене вредности у време покретања поступка није документован.

*Одговорним лицима Дома здравља „Краљево“, Краљево дата је препорука да интерним актом пропише контролу исправности одређивања процењене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка (Налаз 1.4 Препорука број 3 – Приоритет 2).*

**2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Краљево“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донет нови Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга на седници Управног одбора број Одлуке 1 – 2/4 од 23. фебруара 2024. године, и да ће мере бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

*Докази:*

- Акциони план број 5 – 295 од 05. марта 2024. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга који је усвојен на седници Управног одбора – број Одлуке 1 – 2/4 од 23. фебруара 2024. године,
- Одлука број 5 – 296/1 од 06. марта 2024. године,
- Одлука број 5 – 296 од 05. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.1.4. Налаз 1.1. Иако није интерним актом уредио обавезу да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке, ДЗ Краљево је у посматраном периоду разматрао стање залиха приликом планирања нових набавки, утврђивао количине и врста добара потребне за пословање, у фази планирања, које одговарају потребама.**

**Налаз 1.2. Иако интерним актом није предвиђено документовање истраживања тржишта, ДЗ Краљево је документовао истраживање тржишта, за све набавке, али није документовао начин на који је утврђена процењена вредност.**

**Налаз 1.4. ДЗ Краљево је мењао процењену вредност појединих јавних набавки након спроведених поступака набавки, јер нису биле објективне и валидне у време покретања поступка набавке.**

**2.1.4.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Ревизорским поступцима смо потврдили да се интерним актом прописани поступци планирања набавки спроводе на прописани начин и у предвиђеним роковима и да се



документација о истраживању тржишта чува и прави записник иако исти није предвиђен интерним актом, осим по посебном налогу руководиоца установе.

ДЗ Краљево је документовао истраживање тржишта, за све набавке, иако није планирано интерним актом али није документовао начин на који је утврђена процењена вредност што може утицати на економичност и ефикасност пословања.

У поступку планирања јавних набавки Дом здравља није документовао начин утврђивања процењене вредности и није вршио контролу исправности одређивања процењене вредности набавки. Начин утврђивања валидности процењене вредности у време покретања поступка није документован.

*Одговорним лицима Дома здравља „Краљево“, Краљево дата је препорука да предвиди интерним актом спровођење контролних активности у свим фазама поступка набавке (Налаз 1.1, Налаз 1.2, Налаз 1.4 Препорука број 4 - Приоритет 2).*

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Краљево“ предузео мере и активности за отклањање неправилности тако што је донет нови Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга на седници Управног одбора број Одлуке 1 – 2/4 од 23. фебруара 2024. године, и да ће мере бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

*Докази:*

- Акциони план број 5 – 295 од 05. марта 2024. године,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга који је усвојен на седници Управног одбора – број Одлуке 1 – 2/4 од 23. фебруара 2024. године,
- Одлука број 5 – 296/1 од 06. марта 2024. године,
- Одлука број 5 – 296 од 05. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.2. Закључак 2. Поступци јавних набавки нису у потпуности спроведени у складу са планираним временским оквиром, што може угрозити континуитет пословања.**

**2.2.1. Налаз 2.1. ДЗ Краљево није покретао све поступке јавних набавки и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што указује да постоји ризик да може бити угрожен континуитет пословања.**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности/несврсисходности**

У одлукама о покретању поступка наведене су партије за које се поступци спроводе и које се не понављају. Процењена вредност поступка је повећана у трећој измени плана набавке након спровођења свих поступака.

Због промена цена на тржишту, изазване актуелном светском политиком, финансијска средства намењена неким набавкама су искоришћена за набавку мањих количина од потребних, тако да је нова набавка у 2022. години спроведена пре него што је планирана.





Одговорним лицима Дома здравља „Краљево“, Краљево дата је препорука да приликом планирања јавних набавки воде рачуна да планирани период набавке омогућује континуитет у раду и да спроводе набавке у складу са планом (Налаз 2.1. Препорука број 5 - Приоритет 2).

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је након достављеног Извештаја в. д. директорка Дома здравља „Краљево“ донела Одлуку да се предузму све активности у циљу спровођења препорука садржаних у извештају ревизије и да ће мере бити предузете у складу са донетим Акционим планом.

*Докази:*

- Акциони план број 5 – 295 од 05. марта 2024. године,
- Одлука број 5 – 1885/1 од 22. децембра 2023. године,
- Одлука број 5 – 297 од 05. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.3. Закључак 3. ДЗ Краљево није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је прекорачио уговорену вредност каско осигурања возила у току 2021. и 2022. године за 798.691 динар.**

**2.3.1.Налаз 3.2. Измене појединих узоркованих уговора о јавним набавкама у 2021. и 2022. години су вршене закључењем анекса у складу са Законом о јавним набавкама осим у набавци каско осигурања возила.**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Каско осигурање возила уговорено је за девет возила са „Дунав осигурањем“ ад Београд. Поступак јавне набавке за ДЗ Краљево спровела је Општа болница „Студеница“ Краљево. Закључен је Уговор број 11-246/19 од 14. октобра 2019. године са роком важења од три године, у годишњем износу од 873.201 динар. Праћење реализације уговора о каско осигурању возила није вршено на адекватан начин, јер су нова возила набављена у 2021. и 2022. години каско осигурана код добављача изабраног 2019. године без измене уговора. Прекорачење уговорене вредности по основу каско осигурања возила у 2021. износило је 287.651 динар а 2022. години 511.040 динара, тако да је укупно прекорачење у посматраном периоду 798.691 динар. Уговор о каско осигурању возила за ДЗ Краљево закључен је за период од три године и није праћен тако да уговор није анексиран у ситуацијама када су набављана нова возила.

*Одговорним лицима Дома здравља Краљево дате су препоруке да предузму мере како би се и праћење извршења уговора о услугама користио апликативни софтвер, у циљу побољшања праћења извршења уговора (Налаз 3.1 и Налаз 3.2. Препорука број 6 – Приоритет 2).*

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да је Дом здравља „Краљево“ спровео поступак јавне набавке у току 2024. године за одржавање софтвера и да је склопљен уговор број 11 – 25/24 од 07. фебруара 2024. године где је предвиђена надоградња подсистема за аутоматско праћење и реализацију јавних набавки добара и услуга, као и да ће мере бити предузете у складу са донетим Акционим планом.



*Докази:*

- Акциони план број 5 – 295 од 05. марта 2024. године,
- Одлука број 5 – 296 од 05. марта 2024. године,
- Одлука број 5 – 296/1 од 06. марта 2024. године,
- Копија уговора за одржавање софтвера број 11 – 25/24 од 07. фебруара 2024. године са пратећом документацијом.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности и несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности и несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

**Напомена:**

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

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

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

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
20. март 2024. године