



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ
ПОСЛОВАЊА**

*Правилност и ефикасност поступака набавки
у Дому здравља Куршумлија, Куршумлија*



Број: 400-926/2023-05/20
Београд, 18. децембар 2023. године



СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ МОЖЕ БИТИ ЕФИКАСНИЈЕ УКОЛИКО ДЗ КУРШУМЛИЈА ВИШЕ ПАЖЊЕ ПОСВЕТИ ПРОЦЕСУ ПЛАНИРАЊА НАБАВКИ У ДЕЛУ ЕВИДЕНТИРАЊА И ДОКУМЕНТОВАЊА ИСТРАЖИВАЊА ТРЖИШТА, УТВРЂИВАЊА ПРОЦЕЊЕНЕ ВРЕДНОСТИ НАБАВКЕ И УНАПРЕЂЕЊЕМ КОНТРОЛА У ФАЗИ ИЗВРШЕЊА УГОВОРА

У периоду 2018-2022. године ДРИ је извршила ревизије правилности пословања код 51 дома здравља и утврдила неправилности у свим фазама поступка јавних набавки. Код 43 дома здравља у периоду 2021 – 2022. године утврђене су неправилности у износу од 143,2 – 457,1 милиона динара.

ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке, нити спровео контролне активности, због чега постоји ризик да се неће остварити начело ефикасности и економичности поступка јавних набавки.

Иако су поступци ЈН спроведени благовремено, изостале су активности истраживања и испитивања тржишта код израде техничких спецификација и дефинисања критеријума за избор привредног субјекта, због чега постоји ризик да ће доћи до смањене ефикасности у поступцима јавне набавке.

ДЗ Куршумлија није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је код једне набавке повећан обим предмета набавке, односно извршена је набавка супротно Закону о јавним набавкама, што може имати утицај на ефикасност у поступцима јавне набавке и на економично трошење јавних средстава.



Извор: <https://kursumlija.org/>

Препоруке

Државна ревизорска институција је, у циљу постизања веће ефикасности поступка ЈН у ДЗ Куршумлија, дала пет препорука, и то да:

- 1) донесе инструкције за планирање набавки које ће садржати методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба;
- 2) документује спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођење закључака за конкретан предмет ЈН;
- 3) врши контролу исправности одређивања процењене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка на начин који су прописали интерним актом и да документују све радње током процеса планирања набавки;
- 4) приликом сачињавања техничких спецификација узме у обзир и резултате истраживања тржишта предмета јавне набавке;
- 5) предузме мере за унапређење система праћења уговора о ЈН како би повећали његову ефикасност.



Садржај

Скраћенице и термини	5
I Резиме откривених неправилности и препорука	6
1. Резиме и препоруке	6
2. Захтев за достављање одазивног извештаја	8
II Увод	10
1. Проблем	10
2. Циљ ревизије	11
3. Ревизорска питања	11
4. Обим и ограничења ревизије	12
5. Методологија у поступку рада	12
III Опис предмета ревизије	14
1. Законодавни и институционални оквир	14
2. Опште информације о субјекту ревизије	18
3. Опште информације о спроведеним јавним набавкама у 2021. и 2022. години	20
IV Закључци	23
ЗАКЉУЧАК 1: ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке, нити спровео контролне активности, због чега постоји ризик да се неће остварити начело ефикасности и економичности поступка јавних набавки	25
Налаз 1.1: Тим за планирање јавних набавки ДЗ Куршумлија није донео инструкцију за планирање набавки којом би определио начин, место и рокове за доставу података организационих јединица о потребним предметима набавке, што указује на ризик да спроведене набавке неће одговарати стварним потребама	26
Налаз 1.2: ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођења закључака за конкретан предмет ЈН	29
Налаз 1.3: ДЗ Куршумлија је у поступцима јавних набавки, код набавки у којима је то било могуће и оправдано, обезбедио да предмети набавке буду обликовани кроз партије у циљу обезбеђивања веће конкуренције	33
Налаз 1.4: ДЗ Куршумлија није документовао радње током истраживања тржишта, па се не може утврдити да ли је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна и у време покретања поступка.	37
ЗАКЉУЧАК 2. Иако су поступци ЈН спроведени благовремено, изостале су активности истраживања и испитивања тржишта код израде техничких спецификација и дефинисања	



критеријума за избор привредног субјекта, због чега постоји ризик да ће доћи до смањене ефикасности у поступцима јавне набавке. 39

Налаз 2.1: ДЗ Куршумлија је поступке јавних набавки покренуо и спроводио у оквирном времену одређеном Планом јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са Законом о јавним набавкама 40

Налаз 2.2: ДЗ Куршумлија је одредио техничке спецификације предмета набавке за добра и услуге које се набављају сваке године, а да претходно није испитао тржиште предмета набавке, што може довести до ризика да ће доћи до смањења ефикасности у поступцима јавних набавки. 41

Налаз 2.3: ДЗ Куршумлија није предвидео критеријуме за избор привредних субјеката у спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години 42

ЗАКЉУЧАК 3. ДЗ Куршумлија није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је код једне набавке повећан обим предмета набавке, односно извршена је набавка супротно Закону о јавним набавкама, што може имати утицај на ефикасност у поступцима набавки и на економично трошење јавних средстава 43

Налаз 3.1: ДЗ Куршумлија, у току 2021. године, није обезбедио ефикасно праћење извршења уговора о јавној набавци лож уља, што је довело до повећања обима предмета набавке за више од 10% првобитно уговорених вредности, што је утицало на њихову ефикасност у фази реализације 44

Налаз 3.2: ДЗ Куршумлија је вршио измене уговора у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији у складу са Правилником о ЈН и Законом о ЈН 46

Налаз 3.3: ДЗ Куршумлија је у 2021. години и 2022. години спровео поступке за све набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама 47

1. Прилог 1 – Преглед спроведених јавних набавки у 2021. и 2022. години 49

2. Прилог 2 – Поступци јавних набавки који нису спроведени у 2021. и 2022. години 58

3. Прилог 3 – Разлика између процењених и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2021. и 2022. години 58

4. Прилог 4 – Однос уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2021. и 2022. години 67

5. Прилог 5 – Начин сачињавања техничких спецификација у поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години 72



Скраћенице и термини

У прегледу су дате скраћенице које су коришћене у извештају:

Пун назив	Коришћена скраћеница
Државна ревизорска институција	ДРИ
Дом здравља Куршумлија, Куршумлија	ДЗ Куршумлија
Јавне набавке	ЈН
Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/2019)	Закон о ЈН
Правилник о ближем уређивању поступака набавки број 2539 од 22. октобра 2020. године	Правилник о ЈН



I Резиме откритених неправилности и препорука

1. Резиме и препоруке

Јавне набавке представљају значајну компоненту јавног сектора, јер омогућавају набавку добара, услуга и радова што бољег квалитета за уложени новац, уз задовољење сврхе и намене набавке, а у циљу остварења јавног интереса.

Јавне набавке захтевају значајно издвајање јавних средстава на нивоу државе, што показује и обим учешћа јавних набавки у бруто домаћем производу, које се у периоду 2021. и 2022. године кретало у обиму од 8,93% до 9,34%, док је у истом периоду укупна вредност закључених уговора о јавним набавкама износила од 559,7 до 662,7 милијарди динара. Ови показатељи указују да се кроз унапређење система јавних набавки може значајно утицати на ефикасност и економичност поступака јавних набавки, јачање конкуренције на тржишту јавних набавки, смањење ризика од нерегуларности, као и подстицање еколошког и социјалног аспекта у јавним набавкама¹.

Државна ревизорска институција је својим активностима у претходном периоду значајно допринела спречавању и откривању неправилности и нерегуларности у свим фазама поступка јавних набавки, код корисника јавних средстава, које су у Извештају о раду ДРИ за 2021. годину представљене у укупном износу од 53,46 милијарди динара код 108 ревидираних субјеката, односно за 2022. годину у укупном износу од 28,22 милијарди динара код 56 ревидираних субјеката².

У циљу регулисања поступака јавних набавки и ефикаснијег коришћења јавних средстава, неопходно је да корисници јавних средстава у својим активностима обезбеде поштовање законитости и исправности у свим фазама поступка јавне набавке, уз процену оправданости јавне набавке и уважавање принципа сврсисходности јавне набавке.

Након испитивања правилности и ефикасности поступка јавних набавки које је спровео ДЗ Куршумлија утврдили смо следеће:

Спровођење поступка јавних набавки може бити ефикасније уколико ДЗ Куршумлија више пажње посвети процесу планирања набавки у делу евидентирања и документовања истраживања тржишта, утврђивања процењене вредности набавке и унапређењем контрола у фази извршења уговора.

Наведено заснивамо на закључцима и налазима који су изложени у наставку текста.

ЗАКЉУЧАК 1: ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке, нити спровео контролне активности, због чега постоји ризик да се неће остварити начело ефикасности и економичности поступка јавних набавки

- **Налаз 1.1:** Тим за планирање јавних набавки ДЗ Куршумлија није донео инструкцију за планирање набавки којом би определио начин, место и рокове за доставу података организационих јединица о потребним предметима набавке, што указује на ризик да спроведене набавке неће одговарати стварним потребама (Приоритет 2)³.
- **Налаз 1.2:** ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о

¹ Годишњи извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2021 – 31.12.2021. године и Годишњи извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2022 – 31.12.2022. године.

² Извештај о раду ДРИ за 2021. годину.

³ Приоритет 2 – Неправилности/несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана;



предметима набавке и условима за набавку, као и извођења закључака за конкретан предмет ЈН (Приоритет 2).

- **Налаз 1.3:** ДЗ Куршумлија је у поступцима јавних набавки, код набавки у којима је то било могуће и оправдано, обезбедио да предмети набавке буду обликовани кроз партије у циљу обезбеђивања веће конкуренције.
- **Налаз 1.4:** ДЗ Куршумлија није документовао радње током истраживања тржишта, па се не може утврдити да ли је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна и у време покретања поступка (Приоритет 2).

ЗАКЉУЧАК 2: Иако су поступци ЈН спроведени благовремено, изостале су активности истраживања и испитивања тржишта код израде техничких спецификација и дефинисања критеријума за избор привредног субјекта, због чега постоји ризик да ће доћи до смањене ефикасности у поступцима јавне набавке.

- **Налаз 2.1:** ДЗ Куршумлија је поступке јавних набавки покретао и спроводио у оквирном времену одређеном Планом јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

Налаз 2.2: ДЗ Куршумлија је одредио техничке спецификације предмета набавке за добра и услуге које се набављају сваке године, а да претходно није испитао тржиште предмета набавке, због чега постоји ризик да ће доћи до смањене ефикасности у поступцима јавне набавке. (Приоритет 2).

- **Налаз 2.3:** ДЗ Куршумлија није предвидео критеријуме за избор привредних субјеката у спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години.

ЗАКЉУЧАК 3: ДЗ Куршумлија није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је код једне набавке повећан обим предмета набавке, односно извршена је набавка супротно Закону о јавним набавкама, што може имати утицај на ефикасност у поступцима јавне набавке и на економично трошење јавних средстава.

- **Налаз 3.1:** ДЗ Куршумлија, у току 2021. године, није обезбедио ефикасно праћење извршења уговора о јавној набавци лож уља, што је довело до повећања обима предмета набавке за више од 10% првобитно уговорених вредности, што је утицало на њихову ефикасност у фази реализације.
- **Налаз 3.2:** ДЗ Куршумлија је вршио измене уговора у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији у складу са Правилником о ЈН и Законом о ЈН.
- **Налаз 3.3:** ДЗ Куршумлија је у 2021. години и 2022. години спровео поступке за све набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама.

Државна ревизорска институција, је након спроведене ревизије правилности и сврсисходности пословања, на тему „Правилност и ефикасност поступака набавки у Дому здравља Куршумлија“, у циљу постизања веће ефикасности поступака набавки, ДЗ Куршумлија дала следеће препоруке, да:

- 1) донесе инструкције за планирање набавки које ће садржати методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба (Налаз 1.1 – Приоритет 2);
- 2) документује спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођење закључака за конкретан предмет ЈН (Налаз 1.2 - Приоритет 2);



- 3) врши контролу исправности одређивања процењене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка на начин који су прописали интерним актом и да документују све радње током процеса планирања набавки (Налаз 1.4 - Приоритет 2);
- 4) приликом сачињавања техничких спецификација узме у обзир и резултате истраживања тржишта предмета јавне набавке. (Налаз 2.2 Приоритет 2);
- 5) предузме мере за унапређење система праћења уговора о ЈН како би повећали његову ефикасност (Налаз 3.1 - Приоритет 2).

2. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности/несврсисходности (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/несврсисходности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Субјект ревизије је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности/несврсисходности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности/несврсисходности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана субјект ревизије је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности/несврсисходности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности/несврсисходности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дом здравља Куршумлија, Куршумлија обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности/несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности/несврсисходности, 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/несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности/несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. децембар 2023. године



II Увод

Државна ревизорска институција спровела је ревизију правилности и сврсисходности пословања код Дома здравља Куршумлија, Куршумлија на тему „Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама“, у периоду од маја до септембра 2023. године.

Ревизија правилности и сврсисходности пословања је спроведена у складу са Законом о Државној ревизорској институцији,⁴ Пословником Државне ревизорске институције⁵ и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину.

Ревизија је обављена на начин и према поступцима утврђеним оквиром ревизорских стандарда Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), Кодексом професионалне етике државних ревизора и принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI).

1. Проблем

Јавне набавке представљају значајну компоненту јавног сектора, јер омогућавају држави да под најповољнијим условима набавља добара, услуге и радове што бољег квалитета за уложени новац, уз задовољење сврхе и намене набавке, у циљу остварења јавног интереса, а привредним субјектима да под равноправним условима добију прилику да послују са државом.

Добро уређен и јединствен систем јавних набавки обезбеђује услове за већу транспарентност и отворену конкуренцију, доприноси јачању конкурентности домаћих предузећа, што представља кључни чинилац за убрзање економског развоја, раста запослености и животног стандарда грађана.

Јавне набавке захтевају значајно издвајање јавних средстава на нивоу државе, што показује и обим учешћа јавних набавки у бруто домаћем производу, које се у периоду 2021. и 2022. године кретало у обиму од 8,93% до 9,34%, док је у истом периоду укупна вредност закључених уговора о јавним набавкама износила од 559,7 до 662,7 милијарди динара. Ови показатељи указују да се кроз унапређење система јавних набавки може значајно утицати на ефикасност и економичност поступака јавних набавки, јачање конкуренције на тржишту јавних набавки, смањење ризика од нерегуларности, као и подстицање еколошког и социјалног аспекта у јавним набавкама⁶

Такође, на основу прикупљених и обрађених података у фази планирања ревизије, о спроведеним поступцима јавних набавки, у току 2021. и 2022. године, утврђено је да одређени број установа: нису донеле интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, односно одредбе донетог акта нису у потпуности примењене; у фази планирања се делимично или уопште не спроводе активности које се односе на испитивање оправданости набавке и исказивања потреба, истраживања тржишта предмета набавке и утврђивања процењене вредности; наведене активности се делимично или уопште не документују; просечан број пристиглих понуда био је око две понуде, што је ниже од просечног броја понуда у поступцима јавних набавки у Републици Србији у 2021. и 2022. години.

Наведени подаци указују на то да домови здравља у свим фазама поступка јавних набавки нису поступали на адекватан и ефикасан начин, што представља ризик да

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон;

⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09;

⁶ Годишњи извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2021 – 31.12.2021. године и Годишњи извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2022 – 31.12.2022. године.



ангажована јавна средства нису била у потпуности употребљена у складу са начелима доброг финансијског управљања, односно са начелима економичности, ефикасности и ефективности.

Како би се јавна средства користила рационално неопходно је да корисници јавних средстава реално и објективно утврде потребе са становишта послова који су му дати у надлежност, да у фази планирања посебну пажњу посвете правовремености и начину планирања (истраживање тржишта, обезбеђење информација о потенцијалним понуђачима, врсти поступка), као и да успоставе систематско и континуирано праћење извршења уговора о јавној набавци, како би се обезбедило поштовање начела ефикасности и економичности.

Наведени разлози могу указивати на ризик да домови здравља нису на довољно ефикасан начин спроводили поступке јавних набавки и да нису набављали добра, услуге и радове по најповољнијим условима, што је определило ДРИ да спроведе ревизију правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама“ код одређеног броја домовна здравља.

2. Циљ ревизије

Циљ ревизије био је испитивање правилности и ефикасности поступка јавне набавке, односно да ли су предузете активности субјекта ревизије у фази планирања, спровођења и реализације јавне набавке обезбедиле благовремену набавку добара/услуга/радова по најповољнијим условима и у складу са стварно исказаним потребама.

Корисници јавних средстава би требало, пре свега, да имају приступ економичном, ефикасном и квалитетном поступању у почетној фази набавке, јер набавка нечега што реално није потребно наручиоцу, набавка у неодговарајућим количинама, неадекватног квалитета и неодговарајућих својстава доводи до непотребних издатака јавних средстава, а мотив у одређеним случајевима може бити и коруптивне природе.

У претходном периоду у ревизијама правилности јавних набавки углавном се испитивала правилност самог поступка, од планирања и спровођења јавне набавке, до закључења и извршења уговора, док се питање сврсисходности јавних набавки није разматрало у довољној мери. Управо кроз ревизију сврсисходности, оценом ЗЕ (економичност, ефикасност и ефективност), могуће је дати целовиту оцену оправданости трошења јавних средстава кроз поступке јавних набавки, које би требало да је у функцији пружања јавних услуга или обезбеђивања јавног интереса.

3. Ревизорска питања

Да бисмо остварили циљ ревизије, формулисали смо ревизијска питања, која су у вези са поступцима набавки и обухватају све фазе поступка јавне набавке од планирања, спровођења до праћења реализације уговора.

Како би остварили циљ ревизије испитивали смо следећа ревизијска питања:

1) Да ли је субјект ревизије спровео све активности планирања јавних набавки у складу са прописима и на начин који је уредио интерним актом, у циљу прибављања предмета набавки који задовољавају исказане потребе?

2) Да ли су поступци јавних набавки спроведени у складу са прописима и начелом ефикасности?

3) Да ли је субјект ревизије успоставио ефикасан систем праћења извршења уговора о јавним набавкама?



4. Обим и ограничења ревизије

Предмет ревизије био је сагледавање правилности и ефикасности поступка јавних набавки у дому здравља у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

Фокус ревизије био је испитати да ли је успостављени систем јавне набавке код домова здравља довољно ефикасан, односно да ли су постојале материјално значајне неправилности у самом поступку набавке, да ли је постојала стварна потреба за одређеном набавком, као и да ли су све спроведене активности у поступку јавних набавки омогућиле задовољавајућу набавку за уложени новац.

Ревизијом смо оценили правилност и ефикасност поступка јавних набавки код дом здравља, и то кроз сагледавање постигнутих резултата у овој области и искоришћених ресурса. Наиме, испитивали смо да ли и у којој мери субјект ревизије примењује донете процедуре у поступцима јавних набавки и да ли исте обезбеђују набавку предмета набавке по најповољнијим условима и у складу са прописима. Такође, испитали смо улоге, задужења и одговорности свих учесника у поступцима јавних набавки.

Предмет ревизорског испитивања биле су активности субјекта ревизије у делу:

- организације послова јавних набавки (организациона и кадровска структура);
- планирања јавних набавки које се односе на исказивање потреба за набавком, истраживање тржишта предмета набавке, обликовање предмета набавке, утврђивање процењене вредности јавне набавке;
- спровођења поступка јавних набавки, и то у погледу благовременог покретања поступка јавних набавки, сачињавања техничких спецификација предмета набавке и постављања додатних услова за учешће у поступку јавних набавки, односно критеријума за избор привредних субјеката;
- реализације закључених уговора о јавним набавкама, као што су праћење извршења уговора о јавним набавкама, поштовање уговорних услова набавке, извршене измене уговора о јавним набавкама, као и извршене набавке без спроведених поступака јавних набавки.

У ревизији нисмо испитивали:

- да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и
- финансијске трансакције и одлуке субјекта ревизије у вези са примањима и приходима и расходима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима и за планиране сврхе, изузев расхода и издатака који су настали по основу спроведених/неспроведених поступака јавних набавки.

Ревизијски критеријуми утврђени су полазећи од одредби закона, подзаконских аката и интерних аката субјекта ревизије, којима је уређена област набавки, као и надлежности и одговорности субјекта ревизије током спровођења активности у поступцима набавки.

5. Методологија у поступку рада

Да бисмо одговорили на ревизијска питања анализирали смо законодавни и институционални оквир који се односи на област набавки, као и интерна акта субјекта ревизије у делу који се односи на систематизацију и организацију послова јавних набавки у установи и носиоце послова јавних набавки и њихове обавезе, овлашћења и



одговорности у делу планирања, спровођења и праћења извршења уговора о јавним набавкама, као и набавки чија је процењена вредност мања од прагова прописаних Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије, анализирали смо јавне набавке у свим фазама поступка, интерни акт о јавним набавкама код субјекта ревизије, интерни акт о организацији и систематизацији послова и друга акта, којима је уређена област јавних набавки. Такође, у току поступка ревизије је прикупљена и анализирана документација од субјекта ревизије о спроведеним поступцима јавних набавки и набавки чија је процењена вредност испод прагова прописаних законом. Поред обрађених података из изворне документације субјекта ревизије користили смо и податке који су прикупљени у фази израде Плана рада, путем упитника. Упитник је послат домовима здравља путем административног панела и обухватио је опште податке о јавним набавкама и податке о планираним и спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години.

Ради прикупљања потребних података за боље разумевање предузетих активности, упознавања са ефектима истих и узроцима утврђених одступања, као и ради сагледавања могућности за унапређење, у поступку ревизије упућени су захтеви за достављање података и обављени интервјуи са одговорним лицима субјекта ревизије, као и са непосредним носиоцима активности процеса јавне набавке у установи.

У циљу потврђивања дела прикупљених података коришћени су званични и јавно доступни подаци са Портала јавних набавки, који се односе на предмет ревизије.

Након спроведене анализе садржаја достављених одлука и интерних аката, прелиминарних аналитичких поступака, анализе достављене документације и израђених тестова детаља, сагледавања података који су прикупљени упитницима и интервјуима, изведени су закључци и формулисане су препоруке за унапређење стања.



III Опис предмета ревизије

1. Законодавни и институционални оквир

Јавне набавке представљају значајну компоненту јавног сектора, јер омогућавају држави да под најповољнијим условима набавља добра, услуге и радове потребног квалитета, а привредним субјектима да под равноправним условима добију прилику да послују са државом.

Сврха јавне набавке јесте прибављање добара, услуга и радова што бољег квалитета за уложени новац, уз задовољење сврхе и намене набавке, а у циљу остварења јавног интереса. Поступак јавне набавке и реализација уговора морају бити спроведени у разумним роковима, уз смањење трошкова учешћа у поступцима јавне набавке и реализације уговора.

Добро уређен и јединствен систем јавних набавки обезбеђује услове за већу транспарентност и отворену конкуренцију, доприноси јачању конкурентности домаћих предузећа, што представља кључни чинилац за убрзање економског развоја, раста запослености и животног стандарда грађана.

Систем јавних набавки код наручиоца обухвата: планирање набавки, спровођење поступка ради закључења уговора о јавној набавци, извршење и праћење извршења закљученог уговора о набавци, евидентирање и извештавање о спроведеним поступцима и закљученим уговорима и контролу свих горе наведених активности. Такође, како би се ограничена јавна средства рационално користила, корисници јавних средстава би требало да успоставе одговарајуће механизме у систему јавних набавки који обезбеђују коришћење тих средстава на транспарентан, економичан и ефикасан начин.

У поступку јавне набавке би требало да буду остварени циљеви поступка ЈН које приказујемо у наставку.

Слика број 1 : Циљеви поступка јавне набавке

Циљеви поступка јавне набавке	1) Целисходност и оправданост јавне набавке – прибављање добара, услуга или радова одговарајућег квалитета и потребних количина, за задовољавање стварних потреба наручиоца на ефикасан, економичан и ефективан начин.
	2) Економично и ефикасно трошење јавних средстава – принцип „вредност за новац”, односно прибављање добара, услуга или радова одговарајућег квалитета по најповољнијој цени.
	3) Ефективност (успешност) – степен до кога су постигнути постављени циљеви, као и однос између планираних и остварених ефеката одређене јавне набавке.
	4) Транспарентно трошење јавних средстава.
	5) Обезбеђивање конкуренције и једнак положај свих понуђача у поступку јавне набавке.
	6) Заштита животне средине и обезбеђивање енергетске ефикасности.
	7) Благовремено и ефикасно спровођење поступка јавне набавке за потребе несметаног одвијања процеса рада наручиоца и благовременог задовољавања потреба осталих корисника.

Први Закон о ЈН донет је 2002. године. У претходном двадесетогодишњем периоду било је измена и допуна прописа у области јавних набавки. Тренутно је на снази Закон о ЈН који је донет крајем 2019. године, а који је усвојен из потребе да се прописи



о јавним набавкама Републике Србије у потпуности усагласе са решењима и директивама Европске уније у области јавних набавки.

Новим Законом о ЈН прописана је већа транспарентност у поступцима јавних набавки, уређено планирање набавки, поједностављен начин доказивања обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке, предвиђено успостављање јединственог регистра понуђача, смањена могућност одбијања понуда из формалних разлога, предвиђена обавеза евидентирања и праћења извршења и измена уговора о јавним набавкама, уређено спровођење централизованих јавних набавки, уведена могућност закључења оквирних споразума, као нова врста поступка јавне набавке. Такође, значајно су проширене надлежности Канцеларије за јавне набавке и Републичке комисије за заштиту права, са циљем ефикасније примене закона.

Нови Закон о ЈН је усвојен из потребе да се национални прописи у области јавних набавки усагласе са директивама и другим актима Европске уније у области јавних набавки.

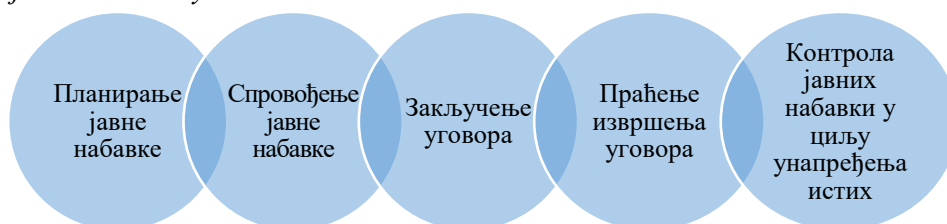
Законом о ЈН прописана су начела јавне набавке, као општи оквир поступања наручилаца у свим фазама јавних набавки добара, услуга и радова (од планирања јавних набавки, преко спровођења поступка јавне набавке, до извршења уговора о јавној набавци), и то: начело економичности и ефикасности, начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, начело транспарентности поступка јавне набавке, начело једнакости привредних субјеката и начело пропорционалности.

Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, техничке спецификације, критеријуми за доделу уговора и рокови, као и докази морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произлази из те набавке.

Јавне набавке можемо посматрати у ужем и ширем смислу. Тако јавну набавку у ужем смислу чини сам поступак јавне набавке као скуп радњи и аката које предузима и доноси наручилац у циљу избора најповољније понуде са чијим понуђачем ће закључити уговор, док јавну набавку у ширем смислу, поред самог поступка јавне набавке, чини и оно што претходи спровођењу тог поступка, а то је истраживање тржишта и планирање, као и оно што следи након спроведеног поступка јавне набавке, а то је извршење закљученог уговора о јавној набавци.

На следећем дијаграму приказујемо фазе поступка јавних набавки.

Слика број 2: Фазе поступка ЈН



Сходно одредбама Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама (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. Имајући у виду различите организационе структуре и надлежности корисника јавних средстава, обавеза сваког наручиоца је да донесе посебан акт којим ће ближе уредити обављање послова јавних набавки унутар своје установе, у свим фазама поступка ЈН, од



фазе планирања, спровођења поступка јавних набавки до праћења извршења закључених уговора о јавним набавкама.

Домови здравља

Учесници у здравственој заштити у Републици Србији су: пружаоци здравствене заштите, организације за здравствено осигурање, грађани, породица, послодавци, образовне и друге установе, хуманитарне, верске, спортске и друге организације, удружења, јединице локалне самоуправе, аутономне покрајине и Република Србија⁷.

Здравствена делатност обавља се на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите⁸.

Здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите обавља дом здравља, апотекарска установа и завод (завод за здравствену заштиту студената, завод за здравствену заштиту радника, завод за ургентну медицину, завод за геријатрију и палијативно збрињавање, завод за денталну медицину, завод за плућне болести и туберкулозу и завод за кожные и венеричне болести)⁹.

У обављању здравствене делатности на примарном нивоу здравствене заштите, ради припремања и извођења програма за очување и унапређење здравља, здравствене установе остварују сарадњу са другим здравственим, социјалним, образовним и другим установама и организацијама¹⁰.

Дом здравља је 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. Дом здравља мора обезбедити здравствену заштиту из области денталне медицине, лабораторијску и другу дијагностику, самостално или преко друге здравствене установе, односно приватне праксе, у складу са законом и Планом мреже¹¹.

Дом здравља у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже¹².

Јавни наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама, су у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама код набавке добара, услуга и радова¹³.

Законом о буџетском систему је дефинисано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке¹⁴.

Уредбом о Плану мреже здравствених установа (у даљем тексту: Уредба) утврђује се План мреже здравствених установа – број, структура, капацитети и просторни распоред здравствених установа у јавној својини и њихових организационих јединица по нивоима здравствене заштите, организација пружања хитне медицинске помоћи, као и друга питања од значаја за организацију система здравствене заштите у

⁷ „Службени гласник РС“, број 25/19 – члан 4;

⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19 – члан 61;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21, 95/21 – члан 4;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 25/19 – члан 66;

¹¹ „Службени гласник РС“, број 25/19 – члан 75;

¹² „Службени гласник РС“, број 25/19 – члан 74;

¹³ Члан 3 Закона о јавним набавкама;

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, ..., 118/21, 138/22 и 118/21 – др.;



Републици Србији¹⁵. Здравствене установе оснивају се и обављају здравствену делатност у складу са законом и Уредбом¹⁶.

Слика број 3: Здравствене установе у Републици Србији

Здравствене установе примарног нивоа здравствене заштите	• Дом здравља • Апотекарска установа • Завод
Здравствене установе секундарног нивоа здравствене заштите	• Здравствени центар • Општа болница • Специјална болница
Здравствене установе терцијарног нивоа здравствене заштите	• Институт • Клиника • Клиничко болнички центар

Као здравствене установе примарног нивоа здравствене заштите, домови здравља се издвајају као најбројнији и најзначајнији.

Дом здравља у јавној својини оснива се за територију једне општине (са најмање 10.000 становника), две или више општина, односно града, у складу са Планом мреже здравствених установа¹⁷.

Дом здравља, у зависности од броја становника на територији за коју је основан, густине насељености и саобраћајне повезаности, у просторно издвојеним насељеним местима, установама и привредним друштвима, може образовати организационе јединице, и то: огранак дома здравља, здравствену станицу и здравствену амбуланту¹⁸.

Планом мреже здравствених установа којим је утврђен је територијални распоред здравствених установа у Републици Србији утврђена су 141 дома здравља који су распоређени на 24 управна округа и Град Београд¹⁹.

Планом мреже здравствених установа утврђено је и осам здравствених центара, који у свом саставу имају организационе јединице које обављају делатност дома здравља и опште болнице²⁰. У оквиру ових здравствених установа утврђено је још 17 домова здравља, који не функционишу као самостални правни субјекти²¹.

Укупан број корисника (осигураних лица и осигураника) за које домови здравља обезбеђују здравствену заштиту износио је приближно 6,5 милиона корисника у периоду 2021. – 2022. године²².

Како би имали уједначен приступ у ревидирању јавних набавки одабрали смо исту категорију субјеката ревизије, односно домови здравља (141 установе) који обављају здравствену делатност на примарном нивоу здравствене заштите и којима је основна делатност превентивна здравствена заштита за све категорије становника.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20, 88/20, 62/21, 69/21, 74/21 и 95/21;

¹⁶ Члан 2 Уредбе о Плану мреже здравствених установа;

¹⁷ Члан 5 Уредбе о Плану мреже здравствених установа;

¹⁸ Члан 7 Уредбе о Плану мреже здравствених установа;

¹⁹ Податак је дат без обухвата домова здравља на територији АП Косова и Метохије којих има четири који су утврђени Планом мреже здравствених установа;

²⁰ Здравствена установа секундарног нивоа здравствене заштите;

²¹ Здравствени центар Аранђеловац, Кладово, Неготин, Жајечар, Књажевац, Врање, Сурдулица и Ужице (у свом саставу има десет домова здравља);

²² Податак о броју корисника добијен на основу обрађених података које су доставили домови здравља;



2. Опште информације о субјекту ревизије

Дом здравља Куршумлија (у даљем тексту: ДЗ Куршумлија) основан је Одлуком о оснивању Дома здравља Куршумлија²³.

Оснивач ДЗ Куршумлија је Република Србија која је преузела оснивачка права Одлуком о преузимању оснивачких права над домовима здравља²⁴.

ДЗ Куршумлија има 169 запослених од чега 147 на неодређено, а 22 на одређено време. Покрива територију од око 1.000 км² са 92 насељена места чија је просечна удаљеност од установе 40 км. Укупан број осигураника који гравитира ка овој установи је 17.919.

ДЗ Куршумлија је поделу и организовање послова јавних набавки уредио Правилником о организацији и систематизацији послова у ДЗ Куршумлија. У поступку планирања учествују запослени у одсеку за опште правне и кадровске послове.

Табела број 1: Преглед систематизованих и попуњених радних места за 2021. и 2022. годину у чијем опису послова је учествовање у поступку планирања, спровођења и реализацији јавних набавки

Назив службе	Број систематизованих радних места	Број попуњених радних места	Број систематизованих радних места	Број попуњених радних места
	2021. година		2022. година	
1	2		3	
Одсек за опште правне и кадровске послове	1	1	1	1

ДЗ Куршумлија је послове јавних набавки организовао у оквиру одсека за опште правне и кадровске послове. Послове планирања набавки поред тима за планирање обављају и службеник за јавне набавке и руководиоци служби на основу исказаних потреби запослених, односно служби.

Лице запослено на пословима јавних набавки сачињава предлог одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и предлог решења о именовању комисије.

Директор истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, доноси и решење о именовању комисије, односно одлука о покретању поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак, предузима све радње у поступку јавне набавке.

У наредној табели приказан је преглед фаза које се спроводе у поступку планирања, спровођења јавних набавки и праћења извршавања уговора о јавној набавци у ДЗ Куршумлија на основу чл. 15, 16, 19, 32, 33, 34 и 50 Правилника о ЈН.

Табела број 2: Фазе поступка јавне набавке и носиоци поступка предвиђених Правилником о ЈН

Поступак	Фаза поступка	Временски оквир	Носилац поступка
1	2	3	4
Припреме за планирање	Утврђивање циљева и задатака на годишњем нивоу према: потребама Дома здравља, Годишњем плану и програму рада и утврђеним циљевима квалитета према ISO и HACCP стандардима.	Октобар	Директор, Руководиоци служби

²³ 05 број 022-391/98 од 2. фебруара 1998. године;

²⁴ 05 број 022-1915/2020 од 5. марта 2020. године („Службени гласник РС“, број 21/20);



	Исказивање стварних потреба и провера исказаних потреба за предметима набавке у складу са критеријумима: - да ли је у функцији обављања делатности; - да ли спецификација и количина одговара стварним потребама; - да ли је исплатива; -да ли постоје други начини и решења за задовољење исказаних потреба; -уговори, рачуни. наруџбенице из претходног периода; -стање на залихама одн. потрошња у претходном периоду; -трошкови одржавања и коришћења постојеће опреме и исплативост набавке нове опреме....	Новембар	Руководиоци служби на основу исказаних потреба запослених односних служби
	Одређивање предмета набавке и техничких спецификација предмета набавке (на основу потреба за редовно обављање делатности, потреба за унапређењем делатности, узимајући у обзир дотадашњу потрошњу одн. коришћење услуга, искуства из претходних година и др. критеријуме за планирање и анализирајући приоритете)	Децембар	Службеник за јавне набавке (тим за планирање)
Спровођење поступака јавних набавки	Одлука о покретању поступка јавне набавке	Време по захтеву за покретање и плану спровођења јавних набавки	Директор, Службеник за јавне набавке
	Именовања чланова комисије за јавну набавку, односно лица које спроводи поступак јавне набавке	У року спровођења конкретног поступка јавне набавке	Директор
	Израда конкурсне документације		Службеник за јавне набавке, Конкурсна комисија
	Јавни позив понуђачима		Конкурсна комисија
	Објављивање конкурсне документације и одређивање рока за подношење понуда		Конкурсна комисија
	Отварање понуда и записник	Портал ЈН	Конкурсна комисија
	Стручна оцена понуда (извештај о поступку)	Портал ЈН	Конкурсна комисија
	Одлука о додели уговора	30 дана од отварања понуда	Директор на основу Извештаја Конкурсне комисије
Праћење извршења уговора о јавној набавци	Обавештење о додели уговора или обустави поступка	Након добијања потписаних и оверених уговора од стране добављача	Конкурсна комисија
	Добра	Једнократна испорука – отпремница Сукцесивна испорука (лекови, гориво храна, материјали за редовно пословање установе): требовање, праћење реализације Уверење о здравственој способности радника Уверење о здравственој способности радника Грађевинска књига, Грађевински	Пријем добара и провера исте Главне сестре, Одељење за финансијско рачуноводствене послове, Службеник за јавне набавке, економ и магационер, Службеник за ЈН, Правна служба – персонални досије радника



		дневник, Привремене и Окончана ситуација и Записник о примопредаји радова до 31. јануара наредне године	
	Услуге (одржавање инф.система, санитетских возила)		Стручни надзор, Комисија за пријем радова,
	Радови		Службеник за ЈН
	Годишњи извештај о спроведеним поступцима јавних набавки		

3. Опште информације о спроведеним јавним набавкама у 2021. и 2022. години

ДЗ Куршумлија је у 2021. и 2022. години планирање, спровођење и реализацију јавних набавки односно праћење извршења уговора о јавној набавци уредио на тај начин што је донео интерни акта (Правилник о ЈН).

ДЗ Куршумлија је донео Планове набавки за 2021. и 2022. годину који су усвојени Одлуком председника Управног одбора, а којим су планиране јавне набавке добара, услуга и радова за потребе ДЗ Куршумлија.

Планом набавки за 2021. годину ДЗ Куршумлија је планирао 22 поступка јавних набавки. У току 2021. године ДЗ Куршумлија је имао три измене Плана јавних набавки.

У 2022. години ДЗ Куршумлија је планирао је 15 поступка јавних набавки и имао је три измене Плана јавних набавки.

У колони која се односи на 2020. годину унети су подаци само о јавним набавкама на основу којих су закључени уговори и на основу којих су извршени расходи у периоду 2021-2022. године.

Табела број 3: Општи подаци о ЈН у 2021. и 2022. години

Р. Број	Опис	2020. година		2021. година		2022. година	
1	2	3		4		5	
1.	План ЈН	-		План и три измене		План и три измене	
2.	Планирани поступци ЈН	12		22		15	
3.	Процењена вредност планираних ЈН (без ПДВ-а)	31.980		39.150		32.630	
4.	Спроведени поступци ЈН	11	92%	12	55%	11	73%
5.	Процењена вредност спроведених ЈН (без ПДВ-а)	26.580	83%	35.850	92%	32.630	100%



6.	Укупно уговорена вредност ЈН (без ПДВ-а)	25.383	95%	32.099	90%	30.970	95%
7.	Разлика процењене вредности спроведених ЈН (без ПДВ-а) и укупно уговорене вредности ЈН (без ПДВ-а и процењене вредности обустављених поступака ЈН (без ПДВ-а)	1.197	/	3.071	/	1.660	/
8.	Укупно уговорена вредност ЈН (са ПДВ-ом)	30.479	/	39.992	/	36.926	/
9.	Укупно реализована вредност закључених уговора (са ПДВ-ом)	27.980	92%	39.035	98%	39.595	108%

У периоду 2021-2022. године ДЗ Куршумлија је од укупно планираних 37 поступака јавних набавки спровео 23 поступка и то: 12 отворена поступка у 2021. години, и 11 отворених поступака у 2022. години.

Процењена вредност реализованих јавних набавки је у 2021. години износила 35.850 хиљада динара без ПДВ-а, а у 2022. години 32.630 хиљада динара без ПДВ-а.

Након спроведених поступака јавних набавки ДЗ Куршумлија је закључио уговоре у 2021. години у износу од 32.099 хиљада динара без ПДВ-а (39.992 хиљаде динара са ПДВ-а), односно у 2022. години у износу 30.970 хиљаде динара без ПДВ-а (36.926 хиљада динара са ПДВ-ом).

У 2021. години спроведени су поступци испод прагова на које се Закона о јавним набавкама не примењује за добра у укупном износу од 1.862 хиљаде без ПДВ-а (односно 2.235 хиљада динара са ПДВ-ом), за радове 1.557 хиљада динара без ПДВ-а (односно 1.714 хиљаде динара са ПДВ-ом), за услуге у укупном износу од 1.978 хиљада динара без ПДВ-а (односно 2.074 хиљаде динара са ПДВ-ом).

У 2022. години спроведени су поступци испод прагова на које се Закона о јавним набавкама не примењује за добра у укупном износу од 3.424 хиљаде динара без пдв-а (односно 4.038 хиљада динара са ПДВ-ом), за радове 516 хиљада динара у истом износу без ПДВ-а и са ПДВ-ом, за услуге у укупном износу од 6.751 хиљаде динара без ПДВ-а (односно 7.364 хиљаде динара са ПДВ-ом).

У 2021. и 2022. години ДЗ Куршумлија је закључио 63 уговора у укупном износу 63.069 хиљада динара без ПДВ-а.

Разлика између процењене и уговорене вредности за реализоване јавне набавке приказана је у Прилогу 3 табеле број 13 и 14 – Разлика између процењених и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2021. и 2022. години.

Уговорену и реализовану вредност јавних набавки приказујемо на следећем графикону.



Графикон број 1: Преглед уговорене и реализоване вредности јавних набавки

(у хиљадама динара)

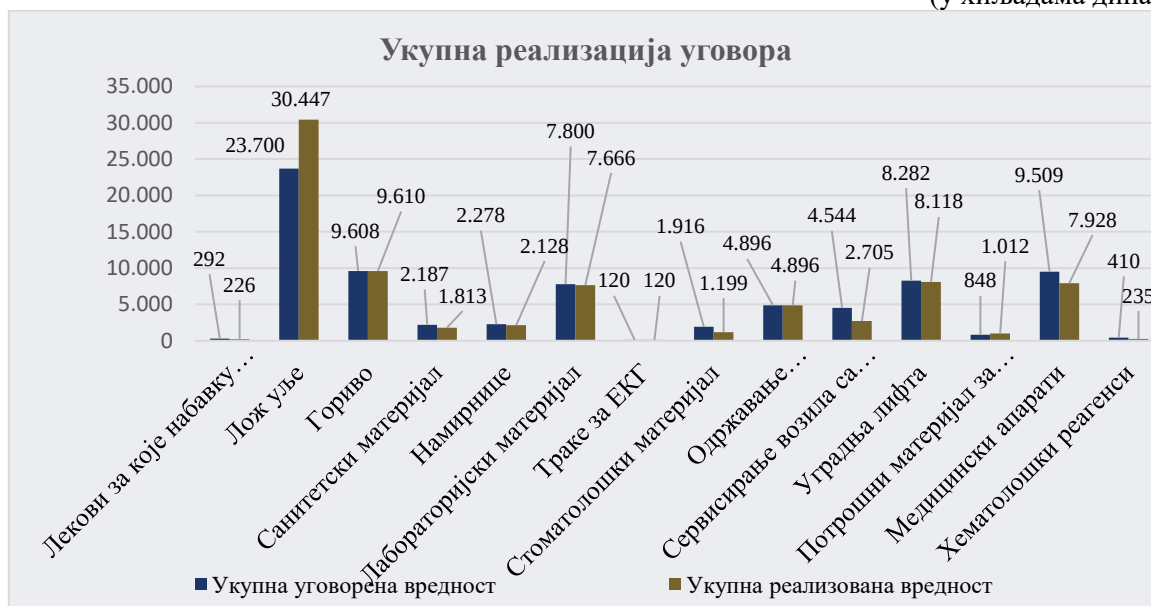


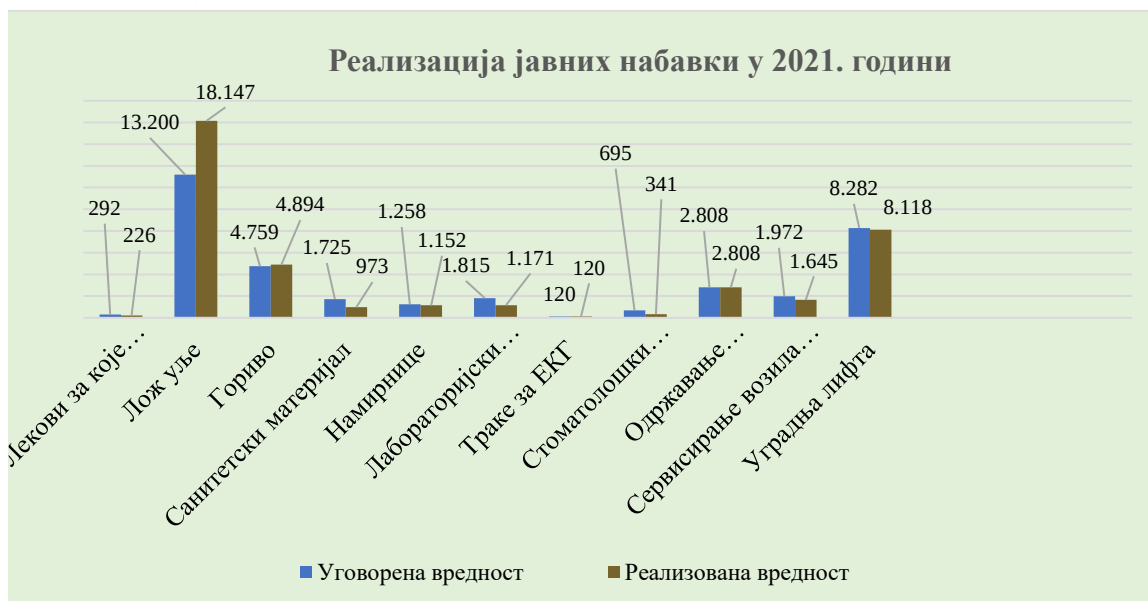
ДЗ Куршумлија је, од укупно закључених уговора у 2021. години у износу од 39.992 хиљаде динара, реализовао 98 % уговорене вредности јавних набавки односно набавио је радове, услуге и добра у вредности од 39.035 хиљада динара, а у 2022. години од укупно закључених уговора у износу од 36.926 хиљада динара реализовао је 108% уговорене вредности односно набавио је радове, услуге и добра у вредности од 39.595 хиљаде динара. ДЗ Куршумлија имао је склопљен оквирни споразум у 2021. години за набавку намирница за исхрану болесника.

Разлог одступања у износима и мањи број поступака набавки у 2021. години у односу на 2022. годину је пандемија COVID-19, што је значајно утицало на редовно пословање у посматраном периоду, а што је детаљније објашњено раније у делу извештаја Обим и ограничења ревизије. У наставку дајемо приказ реализације уговора закључених по спроведеним јавним набавкама у 2021. и 2022. години по предметима набавке.

Слика број 4: Реализација јавних набавки у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)





У поступку спровођења ревизије, у циљу одговора на ревизијска питања, ревидирали смо поступке јавних набавки, које смо приказали у Прилогу 1 Табеле број 10 и 11 - Преглед спроведених јавних набавки у 2021. и 2022. години, односно све поступке јавних набавки које је ДЗ Куршумлија спровео у 2021/2022. години.

IV Закључци

На основу анализе документације достављене од стране субјекта ревизије, података прикупљених путем упитника и након спроведених аналитичких поступака и образложења одговорних лица субјекта ревизије, донели смо следеће закључке:

1) ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке, нити спровео контролне активности, због чега постоји ризик да се неће остварити начело ефикасности и економичности поступка јавних набавки.

2) Иако су поступци ЈН спроведени благовремено, изостале су активности истраживања и испитивања тржишта код израде техничких спецификација и



дефинисања критеријума за избор привредног субјекта, због чега постоји ризик да ће доћи до смањене ефикасности у поступцима јавне набавке.

3) ДЗ Куршумлија није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је код једне набавке повећан обим предмета набавке, односно извршена је набавка супротно Закону о јавним набавкама, што је могло утицати на ефикасност у поступцима набавки и на економично трошење јавних средстава.

У наставку извештаја наводимо закључке са одговарајућим налазима.



ЗАКЉУЧАК 1: ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности набавке, нити спровео контролне активности, због чега постоји ризик да се неће остварити начело ефикасности и економичности поступка јавних набавки

Наш циљ био је да утврдимо да ли је субјект ревизије посебним актом ближе уредио начин планирања јавних набавки (инструкције, писане процедуре, критеријуме, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица, начин комуникације), да ли су доследно примењиване одредбе интерног акта код планирања јавних набавки, а нарочито код исказивања потреба за предметом набавке, истраживања тржишта и одређивања процењене вредности, да ли су активности адекватно документоване и да ли су јасно дефинисане обавезе и одговорности запослених лица. Начин на који су спроведене наведене активности има утицај на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.

Кроз следећа питања, испитивали смо да ли се планирањем набавки обезбеђују подаци о потребама, информације о тржишту и процењеној вредности, у циљу прибављања предмета набавке који задовољава исказане потребе:

- Да ли су потребе за набавком добара, услуга и радова исказане у складу са стварним потребама и постављеним циљевима пословања и да ли су оправдане и адекватно образложене?
- Да ли је извршено истраживање тржишта предмета набавке у циљу прибављања потребних информација и да ли су радње у писаној форми евидентирани и документовани?
- Да ли је предмет набавке обликован у партије, како би се обезбедила конкуренција у поступку?
- Да ли процењена вредност јавне набавке одражава реалну вредност набавке и да ли је била валидна у време покретања поступка?

На основу сагледавања интерног акта субјекта ревизије, достављених изјашњења и интервјуа са субјектом ревизије, донели смо закључак, који је заснован на следећим налазима.

Закључак 1 донели смо на основу следећих налаза:

1.1 Тим за планирање јавних набавки ДЗ Куршумлија није донео инструкцију за планирање набавки којом би определио начин, место и рокове за доставу података организационих јединица о потребним предметима набавке, што указује на ризик да спроведене набавке неће одговарати стварним потребама.

1.2 ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођења закључака за конкретан предмет ЈН.

1.3 ДЗ Куршумлија је у поступцима јавних набавки, код набавки у којима је то било могуће и оправдано, обезбедио да предмети набавке буду обликовани кроз партије у циљу обезбеђивања веће конкуренције.

1.4 ДЗ Куршумлија није документовао радње током истраживања тржишта, па се не може утврдити да ли је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна и у време покретања поступка.



Налаз 1.1: Тим за планирање јавних набавки ДЗ Куршумлија није донео инструкцију за планирање набавки којом би определио начин, место и рокове за доставу података организационих јединица о потребним предметима набавке, што указује на ризик да спроведене набавке неће одговарати стварним потребама

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити планирање, спровођење јавних набавки и праћење извршења уговора о јавној набавци.

ДЗ Куршумлија је одредбама интерног акта уредио начин планирања набавки и исказивања потреба. Иако је Правилником о ЈН прописано да се потребе исказују у писменом облику и описују кроз количине, карактеристике, потребан квалитет, јединичне мере, динамику потреба, ове радње нису документоване за период који је предмет ревизије. Недостатак прописаних образаца приликом исказивања потреба, може створити ризик да исказане потребе неће увек одговарати стварним потребама, што може узроковати прекорачење уговорених вредности, као и недовољну реализацију уговорених предмета набавке и имати утицај, како на ефикасност набавки, тако и на квалитет у обављању редовних делатности.

Наручилац је дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену, вредност јавне набавке, односно економичност трошења јавних средстава. Такође, дужан је да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавних набавки.²⁵

У фази планирања јавних набавки наручилац спроводи следеће активности: анализу набавки и потреба у претходном периоду, испитује тренутне потребе и стање залиха, анализу актуелног стања на тржишту, прати годишње и средњорочне планове пословања, опредељује расположиве кадровске и техничке капацитете и друго.

Исказивање потреба за набавком је кључна фаза у поступку планирања набавки којој треба посветити посебну пажњу. Да би се ова активност успешно спровела, од наручиоца се очекује да успостави јасне процедуре у планирању и исказивању потреба за набавком, као и добру комуникацију између различитих организационих јединица наручиоца.

ДЗ Куршумлија је интерним актом²⁶ уредио начин исказивања потреба за набавком, проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за набавком на начин који приказујемо на следећој слици.

²⁵ Члан 6 Закона о јавним набавкама;

²⁶ Члан 18 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки;



Слика број 5: Процес утврђивања стварних потреба за предметом набавке



Планирање набавки се врши и на основу исказаних циљева и задатака у Стратешком и Оперативном плану ДЗ Куршумлија за период 2018. – 2023. године²⁷, ради остваривања основне делатности ДЗ Куршумлија.

Правилником о ЈН уређено је да организационе јединице/извршиоци, податке о потребним предметима набавке достављају, у писаном облику, тиму за планирање који је дужан да определи начин, место и рокове за доставу ових података од стране сваке поједине Организационе јединице/сваког појединог извршиоца (определити с обзиром на организацију послова конкретног наручиоца). Потребне за сваки поједини предмет се исказују по врсти, количини, квалитету, периодима реализације набавке и другим елементима од значаја за планирање јавне набавке и са образложењем разлога и оправданости појединачне набавке. Провера исказаних потреба обухвата оцену сврсисходности набавке, да ли је предмет набавке потребан наручиоцу за обављање делатности, оцену да ли опредељене количине представљају реалне потребе наручиоца, оцену усклађености са плановима развоја, оцену да ли су правилно утврђени приоритети и усаглашене потребе са очекиваним приходима (финансијским средствима). Тим за планирање је дужан да исказане потребе упоређи са реалним потребама за обављање и унапређење делатности наручиоца, као и са врстом, количином и квалитетом предмета набављених у претходном планском периоду. Стварне потребе за сваку појединачну набавку утврђује тим за планирање на основу достављених података и ако оцени да је целисходно у консултацији са предлагачем набавке. Тим за планирање обавештава предлагача јавне набавке о свим уоченим неслагањима потреба са критеријумима за планирање јавних набавки.²⁸

Наручилац приликом планирања јавне набавке узима у обзир следеће критеријуме:

- одговарајући квалитет предмета набавке с обзиром на сврху, намену и вредност јавне набавке;
- да ли је набавка исплатива с обзиром на евентуалне додатне трошкове;
- обезбеђивање конкуренције и једнаког положаја потенцијалних понуђача и

²⁷ Стратешки план Дома здравља Куршумлија за период 2018.-2023. година, Оперативни план Дома здравља Куршумлија за период 2018. -2023. година;

²⁸ Члан 18 Правилника о ближе уређењу поступка јавних набавки, Дома здравља Куршумлија;



- обезбеђивање да предмет набавке не загађује, односно да минимално утиче на животну средину, односно да обезбеђује адекватно смањење потрошње енергије (енергетску ефикасност).

Додатни критеријуми ће бити опредељени с обзиром на специфичности предмета набавке конкретног наручиоца.²⁹

Поступак планирања јавних набавки спроводи тим за планирање јавних набавки који одређује директор (даље: тим за планирање). Тим за планирање чине лица која обављају послове јавних набавки, послове припреме, планирања и израде буџета/финансијских планова. Рад тима за планирање координира директор и службеник за јавне набавке.

Сва лица која учествују у процесу планирања набавки одговорна су за сваку радњу приликом планирања јавних набавки.³⁰

Поступак планирања, припреме, израде и доношења годишњег плана јавних набавки се спроводи истовремено са израдом и доношењем буџета, односно финансијског плана и коригује се у складу са евентуалним ребалансом буџета и изменама финансијског плана. Активности у вези израде и доношења плана јавних набавки планирају се тако да прате припрему и доношење буџета, односно финансијског плана. Тим за планирање утврђује календар активности у поступку планирања јавних набавки, дефинише конкретне рокове (датуме) за сваку од активности и овлашћења (одговорности) учесника у планирању, и учесницима у планирању даје инструкције за планирање.³¹

Такође, у поступку ревизије утврђено је да тим за планирање у 2021. и 2022. години није запосленима доставио инструкцију за планирање набавки, односно није писменим путем захтевао од организационих јединица податке о потребним предметима набавке. Самим тиме, запослени у организационим јединицама нису доставили тиму за планирање податке о потребним предметима набавки у 2021. и 2022. години чији преглед дајемо у наредној табели

Табела број 4: Преглед предмета набавки у ДЗ Куришумлија

Р.бр.	Преглед предмета набавки у ДЗ Куршумлија	
	2021. година	2022. година
1.	Урисед Мини & ДоцУРеадер 2про	Лож уље
2.	Лож уље	Гориво
3.	Хематолошки реагенси	Материјал за дијализу
4.	Гориво	Лекови са листе лекова
5.	Материјал за дијализу	Мамирнице
6.	Лекови са листе лекова	Лабораторијски материјал
7.	Лекови са Листе Б и Листе Д	Стоматолошки материјал
8.	Цитостатици са Листе Б и Листе Д	Санитетски материјал
9.	Лекови са Листе Ц Листе лекова	Одржавање информационих система
10.	Лекови са Листе А и Листе А1	Сервисирање возила са уградњом резервних делова
11.	Лекови за које јавну набавку спроводи ДЗ Куршумлија	Уградња лифта
12.	Тестови за спровођење организованог скрининга колоректалног карцинома	Електрична енергија
13.	Намирнице	Лекови за које набавку спроводи ДЗ Куршумлија
14.	Лабораторијски материјал	Траке за ЕКГ
15.	Стоматолошки материјал	Лабораторијски материјал
16.	Санитетски и медицински - потрошни материјал	
17.	Санитетски и медицински - потрошни материјал за који јавну набавку спроводи ДЗ Куршумлија	
18.	Одржавање информационих система	
19.	Сервисирање возила са уградњом резервних делова	
20.	Уградња лифта	

²⁹ Члан 17 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, Дома здравља Куршумлија;

³⁰ Члан 15 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, Дома здравља Куршумлија;

³¹ Члан 15 Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, Дома здравља Куршумлија;



21.	Медицински апарати	
22.	Апарат за брзо одређивање антитела на COVID-19	

У поступку ревизије утврђено је да организационе јединице ДЗ Куршумлија нису писаним путем исказале потребе за набавкама у 2021. и 2022. години.

У 2021. години код шест закључених уговора за набавку добара, услуга и радова утврђено је извршење уговора у распону од 32% до 100%. Преглед односа уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2021. години по основу којих су закључени уговори дат је у Прилогу 4 Табела број 15 - Однос уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2021. и 2022. години

У 2022. години код 33 закључена уговора за набавку добара, услуга и радова утврђено је извршење уговора у распону од 47% до 100%. Преглед односа уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2022. години по основу којих су закључени уговори дат је у Прилогу 4 Табела број 16 - Однос уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2021. и 2022. години.

Исказане разлике код појединих набавки указују на то да нису планиране у складу са стварним потребама. Наведено може имати за последицу веће ангажовање средстава за одређене предметне набавке који се неће реализовати у обиму који је планиран, као и немогућност пласирања тих средстава за набавку предмета који у датом моменту могу бити боље искоришћени у обављању и унапређењу делатности установе.

Налаз 1.2: ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођења закључака за конкретан предмет ЈН

Према Закону о јавним набавкама којим се уређује поступак јавне набавке наручилац је дужан да у писаној форми документује све радње током поступка планирања јавних набавки, што подразумева и евидентирање и документовање радњи и аката током утврђивања и исказивања потреба.

ДЗ Куршумлија није евидентирао и документовао истраживање тржишта, иако је исто уредио одребама интерног акта. Запослени у ДЗ Куршумлија наводе да су вршили истраживање тржишта прикупљањем података на терену (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача у сарадњи са одговарајућим стручним службама), док друге информације нису прикупљане. Међутим, наведене активности нису документоване. Без детаљног истраживања тржишта постоји ризик да се у поступцима јавних набавки неће одредити реална процењена вредност и обезбедити конкуренција, што утиче на ефикасност поступка јавних набавки.

Истраживање тржишта је процес који се спроводи у фази планирања поступка набавке ради прикупљања информација о одређеним добрима и услугама који су заступљени на тржишту и броју и структури потенцијалних понуђача. Истраживање тржишта представља радњу, односно важан корак у поступку јавних набавки који претходи планирању и спровођењу поступака јавних набавки, а од којег у великој мери зависи ефикасност и економичност набавке. Истраживање тржишта подразумева прикупљање података о ценама и другим перформансама предмета набавке, односно техничким спецификацијама, квалитету, периоду гаранције, одржавању и сл.

Наручилац мора да спроведе истраживање тржишта како би објективно утврдио процењену вредност предмета јавне набавке. Такође, пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка



јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком.³²

У зависности од предмета набавке истраживање тржишта се може вршити на различите начине, упитима потенцијалним понуђачима, односно друштвима која се баве предметном делатношћу, претрагом интернета, упоређивањем укупним трошкова које је предмет набавке носио у току претходне пословне године са очекиваним пословним кретањима, па у појединим ситуацијама чак и обиласком локација привредних субјеката и личним увидом у предмет нашег интересовања.

Испитивањем и истраживањем тржишта прикупљају се подаци о:

- степену развијености и законитостима тржишта,
- потенцијалним понуђачима (ко су, колико их је, с којим потенцијалом располажу, шта нуде и под којим условима, конкурентност потенцијалних понуђача и сл.),
- ценама и њиховом кретању на тржишту,
- доступности предмета набавке, квалитету, обиму и периоду гаранције, условима сервисирања,
- да ли на тржишту постоје предмети сличних карактеристика који би задовољили потребе наручиоца,
- условима под којима потенцијални понуђачи конкретан предмет нуде на тржишту, а пре свега о цени, квалитету, важењу гаранције, одржавању и роковима испоруке,
- да ли се потреба за датим предметом може задовољити на други начин (набавком другог предмета и сл.).

Испитивање и истраживање тржишта обухвата и анализу исплативости одржавања постојеће опреме, поправке или ремонта исте у односу на куповину нове и трошкове које би имао у вези са њом и утврђивање трошкова животног циклуса предмета набавке, узимајући у обзир трошкове набавке, трошкове употребе (нпр. набавке потрошног материјала) и одржавања, као и трошкове одлагања након употребе, да ли постоје ризици и трошкови за наручиоца ако не би спровео неку набавку. Испитивање и истраживање тржишта обухвата и анализу оправданости спровођења централизоване јавне набавке. Подаци добијени испитивањем и истраживањем тржишта морају бити валидни у време покретања поступка. О испитивању и истраживању тржишта се сачињава белешка (или записник) која садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, начинима како привући привредне субјекте, о претходним, садашњим и будућим набавкама понуђача и др. Белешку (или записник) о испитивању и истраживању тржишта сачињава и потписује лице (тим за планирање, предлагачи јавне набавке и др.) које је спроводило испитивање тржишта.³³

Чланом 41 Закона о ЈН 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. Наручилац је дужан да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. Документација у смислу става 2 овог члана је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

³² Члан 89 Закон о јавним набавкама;

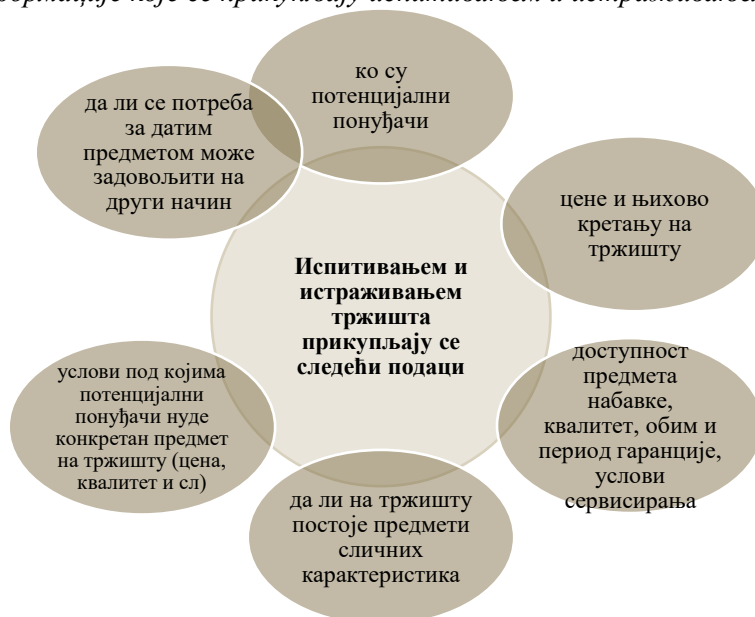
³³ Члан 20, Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки, Дома здравља Куршумлија, октобар 2020;



Истраживање тржишта треба да обухвати следеће аспекте³⁴:

- Испитивање тржишних услова и потенцијалних добављача,
- Поређење цена производа / услуга које су потребне између потенцијалних добављача,
- Поређење квалитета неопходних производа / услуга између потенцијалних добављача,
- Испитивање времена испоруке и капацитета испоруке,
- Испитивање других важних услова (гаранције, резервације, итд).

Слика број 6: Информације које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта



ДЗ Куршумлија је, у посматраном периоду, интерним актом уредио испитивање и истраживање тржишта на начин који приказујемо на следећој слици.

Истраживање тржишта и документовање истог у фази планирања јавних набавки је веома важно како би ДЗ Куршумлија прикупио све неопходне информације о предмету набавке које намерава набавити.

³⁴ Извештај о ревизији сврсисходности „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“;



Слика број 7: Задужења за испитивање и истраживање тржишта у поступку јавне набавке

Интерни акт ДЗ
Куршумлија

- На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности Наручиоца, тим за планирање набавки и лице именовано за спровођење поступка јавне набавке утврђују укупне спецификације добара, услуга и радова. Утврђене спецификације представљају основ за истраживање тржишта.
- Истраживање тржишта спроводи службеник за јавне набавке на челу тим за планирање, односно лице именовано за покретање набавке. Белешку (или записник) о испитивању и истраживању тржишта сачињава и потписује лице које је спроводило испитивање тржишта.
- Испитивање и истраживање тржишта обухвата прикупљање података на терену (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача, у сарадњи са одговарајућим стручним службама). Испитивање и истраживање тржишта обухвата и анализу исплативости одржавања постојеће опреме, поправке или ремонта исте у односу на куповину нове и трошкове које би имао у вези са њом и утврђивање трошкова животног циклуса предмета набавке, узимајући у обзир трошкове набавке, трошкове употребе (нпр. набавке потрошног материјала) и одржавања, као и трошкове одлагања након употребе, да ли постоје ризици и трошкови за наручиоца ако не би спровео неку набавку

ДЗ Куршумлија се изјаснио да је вршио истраживање тржишта прикупљањем података на терену (непосредно, телефоном, путем публикација, интернета, доступних база података и огласа потенцијалних понуђача у сарадњи са одговарајућим стручним службама).

У поступку планирања набавки за 2021. и 2022. годину, чији је преглед дат у табели број 5, нисмо могли да се уверимо да је ДЗ Куршумлија спроводио активности истраживања тржишта предмета набавке на начин који је уредио интерним актом, имајући у виду да исто није документовао и да нису достављени извештаји/белешке/документа о спроведеним корацима у истраживању тржишта, због чега се не може утврдити на који начин су одређене процењене вредности јавних набавки у појединим поступцима.



Табела број 5: Преглед набавки у ДЗ Куршумлија

Р.бр.	Преглед набавки у ДЗ Куршумлија	
	2021. година	2022. година
1.	Урисед Мини & ДоцУРеадер 2про	Лож уље
2.	Лож уље	Гориво
3.	Хематолошки реагенси	Материјал за дијализу
4.	Гориво	Лекови са листе лекова
5.	Материјал за дијализу	Намирнице
6.	Лекови са листе лекова	Лабораторијски материјал
7.	Лекови са Листе Б и Листе Д	Стоматолошки материјал
8.	Цитостатици са Листе Б и Листе Д	Санитетски материјал
9.	Лекови са Листе Ц Листе лекова	Одржавање информационих система
10.	Лекови са Листе А и Листе А1	Сервисирање возила са уградњом резервних делова
11.	Лекови за које јавну набавку спроводи ДЗ Куршумлија	Уградња лифта
12.	Тестови за спровођење организованог скрининга колоректалног карцинома	Електрична енергија
13.	Намирнице	Лекови за које набавку спроводи ДЗ Куршумлија
14.	Лабораторијски материјал	Траке за ЕКГ
15.	Стоматолошки материјал	Лабораторијски материјал
16.	Санитетски и медицински - потрошни материјал	
17.	Санитетски и медицински - потрошни материјал за који јавну набавку спроводи ДЗ Куршумлија	
18.	Одржавање информационих система	
19.	Сервисирање возила са уградњом резервних делова	
20.	Уградња лифта	

У поступку истраживања тржишта углавном су прикупљане информације о ценама предмета набавке, док се доступност појединих предмета набавке, потенцијални понуђачи и други услови набавке нису разматрали у довољној мери.

Субјект ревизије није доставио доказе (Извештаје) да је истраживање тржишта вршено путем интернета (одштампане странице, посебно ценовнике и друга документа на основу којих је утврђена процењена вредност, као ни службену белешку о истом, одштампане/сачуване мејлове са упитима потенцијалним понуђачима, као ни службену белешку о томе.

За спроведене набавке у посматраном периоду, ДЗ Куршумлија није доставио белешке/документа на основу које се може утврдити да је за предметне набавке прикупио довољно информација о потенцијалним понуђачима на тржишту, ценама, доступности предмета набавке на тржишту у погледу тражених карактеристика, као и о томе да ли се потреба за датим предметом набавке може задовољити на други начин. Није познато у ком моменту су запослени вршили истраживање тржишта и да ли су подаци били валидни у време покретања поступка.

Просечан број пристиглих понуда у 2021. години у којима су закључени уговори је 1,6, док је у 2022. години тај број износио 1,5. У појединим поступцима јавних набавки ДЗ Куршумлија није обезбедио адекватну конкуренцију јер је за поједине набавке прибављено мање од две понуде, као последица тога што ДЗ Куршумлија није у довољној мери истражио тржиште ради припреме поступка набавке. Наведено може имати утицај на постизање економичности у поступцима набавке.

Налаз 1.3: ДЗ Куршумлија је у поступцима јавних набавки, код набавки у којима је то било могуће и оправдано, обезбедио да предмети набавке буду обликовани кроз партије у циљу обезбеђивања веће конкуренције

ДЗ Куршумлија је у посматраном периоду предмете набавке обликовао у партије за набавке:

- у 2021. години за набавку: услуга одржавања информационог система, медицинских апарата, хематолошких реагенаса, сервисирања возила са уградњом резервних делова, санитетског материјала, намирница, лабораторијског материјала, стоматолошког материјала и санитетског материјала;



- у 2022. години за набавку: одржавање информационог система, лекова коју спроводи Дом здравља, сервисирања возила са уградњом резервних делова, санитетског материјала, намирница, лабораторијског материјала и стоматолошког материјала.

ДЗ Куршумлија је у поступцима јавних набавки, код набавки у којима је то било могуће и оправдано, обезбедио да предмети набавке буду обликовани кроз партије у циљу обезбеђивања веће конкуренције.

Наручилац је дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Широка конкуренција, односно што већи број поднетих понуда, доприноси да понуђени услови реализације конкретног уговора о јавној набавци буду повољнији за наручиоце, што представља најбољи начин да се оствари начело ефикасности и економичности употребе јавних средстава. Избором предмета набавке и његових техничких спецификација који ће, са једне стране, задовољити реалне потребе наручиоца, у смислу послова које обавља, а са друге стране ће омогућити већу конкуренцију, обезбеђује се остварења начела ефикасности и економичности.

ДЗ Куршумлија је Правилником о ЈН ближе уредио да се предмет јавне набавке опредељује тако да исти представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, тим за планирање ће предмет јавне набавке обликовати по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова, при чему се посебно мора обратити пажња на искуства из претходних година о реализацији јавних набавки које су биле обликоване по партијама и да ли су све партије биле реализоване.

Наручилац може да одлучи да предмет јавне набавке обликује у више партија на основу објективних критеријума (према врсти, количини, својствима, намени, месту или времену извршења и сл.), при чему одређује предмет и обим поједине партије, узимајући у обзир могућност учешћа малих и средњих предузећа у поступку јавне набавке када је то оправдано. Уколико је процењена вредност јавне набавке једнака или већа од износа европских прагова, приликом одређивања предмета набавке наручилац мора да размотри прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија. Уколико наручилац констатује да није прикладно обликовати предмет јавне набавке у више партија, у извештају о поступку јавне набавке наводи разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија. Чланом 36 ЗЈН прописано је да је наручилац дужан да у јавном позиву, позиву за подношење пријава или позиву за подношење понуде, односно преговарање у случају система квалификације, одреди да ли понуде могу да се поднесу за једну, више или за све партије.

Вредност набавке процењује се на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова. Чланом 30 ЗЈН прописано је да је процењена вредност предмета јавне набавке исказује се у динарима, без пореза на додатну вредност, а обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсној документацији.

ДЗ Куршумлија је за расходе извршене у 2021. и 2022. години спровео 15 поступака јавних набавки у којима је предмет набавке обликовао у 113 партија. У наставку дајемо приказ поступака јавних набавки код којих је предмет обликован по партијама, као и просечан број пристиглих понуда у поступку, као један од основних индикатора обезбеђивања конкуренције у поступку.



Табела број 6: Приказ обезбеђивања конкуренција код предмета набавке обликованог у партије

Р. бр.	Предмет набавке	Обликовање предмета у партије	Просечан број пристиглих понуда	
			2021. година	2022. година
1.	Одржавање информационих система	одржавање информационог система“ Хелиант Хеалтх и Хелиант Монео“	1	
		одржавање лабораторијског информационог система „СЛИС-а“	1	
2.	Медицински апарати	Ултразвучни апарат	2	
		ЕКГ апарат	1	
		Ултразвучни инхалатор	1	
3.	Хематолошки реагенси	Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	1	
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с	1	
4.	Сервисирање возила са уградњом резервних делова	Набавка акумулатора, сијалица, ауто осигурача	2	
		Трансмисиона, кочиона уља, антифриз	2	
		Спољне и унутрашње ауто гуме	2	
		Потрошни материјал	2	
		Сервисирање и одржавање моторних возила са уградњом резервних делова	1	
5.	Намирнице	Хлеб	1	
		Месне прерађевине	2	
		Месо	2	
		Млеко и млечни производи	2	
		Брашно и тестенине	2	
		Јаја	2	
		Прехрамбени производи широке потрошње	2	
		Свеже воће и поврће	2	
		Смрзнуто поврће	2	
6.	Лабораторијски материјал	Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор ДИРУИЦСТ-240	1	
		Реагенс и контролни материјал за одређивање ЦРП-а и д-димера на апарату Вондфо Финецаре	1	
		Реагенс и потрошни материјал за електролитни анализатор СмартПуте	1	
		Реагенс и контролни материјал за одређивање гликозилираног хемоглобина на апарату ДЦА Вантаге СИЕМЕНС	1	
		Реагенси и потрошни материјал за одређивање параметара ПТ/ИНРи фибриноген	1	
		Хемикалије	1	
		Затворени систем за узорковање крви	1	
		Потрошни лабораторијски материјал	1	
		Тест на окултно крварење у столицу на имунохемијском принципу	2	
		Екстерна контрола квалитета	1	
		Термо етикета за СЛИС	2	
		Тестови за одређивање ЦРП-а на апарату НВ-37	1	
		Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	1	
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с	1	
		Материјал за анализаторе Урисед Мини & ДоцУРеадер 2 про	1	
7.	Стоматолошки материјал	Стоматологија Конзерватива	2	
		Зубна техника	2	
		Протетика и ортодонција	2	
		Остали стоматолошки потрошни материјал	2	
		Стоматолошка огледалца	2	
		Лидоцаин хлорид	1	
		Милер игле	2	
		Дезинфекциона средства	2	
		Остали санитетски материјал	2	
8.	Санитетски материјал	Шприцеви и игле	2	
		Општа дезинфекциона средства	2	
		Санитетски материјал	3	



		Шприцеви и игле	1	
		Траке за ЕКГ	1	
		Траке за глюкометар ЦОНТОУР	1	
		Катетери	2	
		Хируршки конци	1	
		Борна киселина	1	
		БОВИЕ тест за контролу стерилизације	1	
		Траке за глюкометар аццу еек	1	
9.	Одржавање информационог система	Траке за глюкометар елемент	2	
		Услуге одржавања и унапређења информационог система Хелиант и Монео		1
		Услуге одржавања интеграције здравственог информационог система Хелиант и екстерног ЛИС		1
10.	Лекови за које набавку спроводи Дом здравља	Услуге одржавања лабораторијског информационог система „сЛИСа		1
		Аминофиллин амп. 1x240мг/10мл		2
		Аминофиллин амп. 1x250мг/10мл		1
		Глуцосио, 50% инф. 1x100мл		1
		Адреналин амп. 1мг/мл		2
		Диазепам 5 по 5/2,5мл микроклизма		1
11.	Сервисирање возила са уградњом резервних делова	Медицински кисеоник		1
		Набавка акумулатора, сијалица, ауто осигурача		2
		Трансмисиона, кочиона уља, антифриз		2
		Спољне и унутрашње ауто гуме		2
		Потрошни материјал		2
12.	Санитетски материјал	Сервисирање и одржавање моторних возила са уградњом оригиналних или компитабилних резервних делова		1
		Општа дезинфекциона средства		2
		Санитетски материјал		2
		Рентгенски материјал		1
		Шприцеви и игле		1
		Траке за глюкометар		1
		Катетери		
		Хируршки конци		1
		Борна киселина		1
		Тест за контролу стерилизације		2
		Треке за глюкометар аццу еек		1
		Траке за глюкометар (елемент)		1
		Парафин		1
		Есмархова повеска		2
13.	Намирнице	Топломери		1
		Хлеб		2
		Месне прерађевине		1
		Месо		1
		Млеко и млечни производи		1
		Брашно и тестенине		2
		Конзумна јаја		2
		Прехрамбени производи широке потрошње		2
		Свеже воће и поврће		1
		Смрзнуто поврће		1
14.	Лабораторијски материјал	Репрезентација		2
		Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор ДИРУИЦСТ-240		1
		Реагенс и контролни материјал за одређивање ЦРП-а и д-димера на апарату Вондфо Финесаре		1
		Реагенси и потрошни материјал за одређивање параметара ПТ/ИНРи фибриноген		1
		Затворени систем за узорковање крви		1
		Термо етикета за СЛИС		1
		Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18		1
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с		1
15.	Стоматолошки материјал	Материјал за анализаторе Урисед Мини & ДоцУРеадер 2 про		1
		Зубна техника		2
		Протетика и ортодонција		2
		Остали стоматолошки потрошни материјал		2
		Стоматолошка огледалца		2
		Лидоцаин хлорид		1
		Милер игле		2
		Дезинфекциона средства		3
		Остали санитетски материјал		2



		Шприцеви и игле		2
--	--	-----------------	--	---

У 2021. години просечан број понуда код предмета набавки обликованих по партијама износио је 1,5 а у 2022. години 1,4, што је ниже од просечног броја понуда у Републици Србији.

Налаз 1.4: ДЗ Куршумлија није документовао радње током истраживања тржишта, па се не може утврдити да ли је процењена вредност предмета набавке била објективна и валидна и у време покретања поступка.

Законом о ЈН 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 сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

У поступку планирања јавних набавки ДЗ Куршумлија није документовао радње које је спроводио и није вршио контролу исправности одређивања процењене вредности набавки на начин који је прописао интерним актом. Начин утврђивања валидности процењене вредности у време покретања поступка није документован. Наведене околности представљају ризик да процењена вредност набавки није увек била објективно одређена, што је имало утицај на ефикасност појединих поступака јавних набавки.

Процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Да би наручилац објективно одредио процењену вредност јавне набавке, као саставни податак плана јавних набавки, важно је да добро дефинише своје потребе, те да након тога испита тржиште проучавајући цене на тржишту за ниво квалитета који му је потребан, те да у зависности од информација до којих дође истраживањем тржишта одреди процењену вредност јавне набавке. Такође, уколико наручилац, пре покретања поступка јавне набавке, не испита поново тржишне цене за производ који набавља, већ само у одлуци о спровођењу поступка препише процењену вредност из плана јавних набавки може доћи до тога да све понуде које добије буду по цени неприхватљиве, односно да прелазе процењену вредност јавне набавке. Да се то не би дешавало законодавац је прописао да процењена вредност јавне набавке мора бити валидна у време покретања поступка.

Наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Наручилац је дужан да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. Документација је било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.³⁵

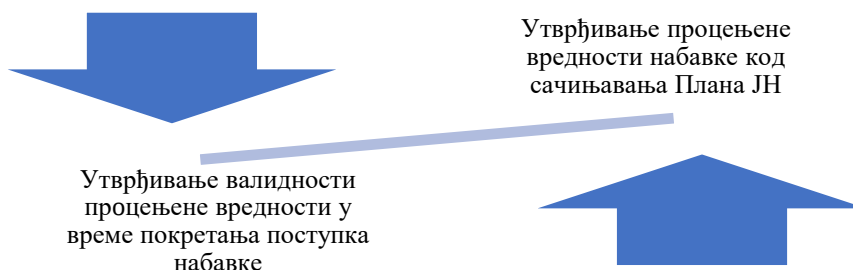
³⁵ Члан 41 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019);



Процењену вредност набавке би требало одредити кроз истраживање тржишта и прикупљањем података о јединичним ценама које одговарају траженом квалитету и које се примењују на планирану количину предмета набавке. Такође, истраживање тржишта би требало да обухвати довољан број доступних и проверљивих информација у вези са планираном набавком, као што је кретање цена, количина, квалитет, временски период набавке, статистички подаци, објављивање информација надлежних институција, комора или удружења, степен развијености тржишта предмета јавне набавке, број потенцијалних понуђача и друго. За ове сврхе могу се користити упити потенцијалним понуђачима, важећи јавно доступни ценовници, увиди у интернет странице, статистички подаци, искуствене информације поткрепљене документима. Податке је неопходно обезбедити из што више извора (нпр. минимално три понуђача предмета набавке уколико је то могуће или образложење уколико је то немогуће учинити за поједине предмете набавке). Прикупљени подаци користе се за калкулацију – утврђивање процењене вредности набавке. Вредност укупне набавке се рачуна на основу прибављених цена и количина које се набављају. Уколико се прибављене јединичне цене предмета набавке значајно разликују међусобно, требало би размотрити начин усвајања цене која ће служити као параметар код утврђивања процењене вредности (просечна цена, највиша, најнижа цена или друго). Такође, при утврђивању процењене вредности набавке треба узети у обзир очекивану инфлацију (за све набавке), промену курса динара у односу на евро или другу валуту када се набављају добра/услуге/радови из иностранства.³⁶

Процењена вредност набавке се према одредбама Закона о ЈН утврђује два пута, како је приказано на следећој слици:

Слика број 8: Утврђивање процењене вредности набавке



Интерним актом, ДЗ Куршумлија је уредио да се вредност набавке процењује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.³⁷ Процењена вредност јавне набавке радова одређује се тако што укупна вредност радова представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова. При одређивању процењене вредности јавне набавке радова у вредност радова, укључује и вредност свих добара и услуга који су неопходни за извршење уговора о јавној набавци радова.³⁸

У случају периодичних уговора, као и уговора које је потребно обновити по истеку одређеног рока, процењена вредност јавне набавке одређује се:

- 1) на основу вредности сличних периодичних уговора закључених током претходне буџетске године или током претходних 12 месеци, усклађене са очекиваним променама у погледу количине или вредности добара чије је

³⁶ Пример добре праксе, инструкције и додатна појашњења утврђивања процењене вредности набавке и истраживање тржишта једног корисника јавних средстава;

³⁷ Члан 20 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки;

³⁸ Члан 22 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки;



прибављање предмет уговора у току 12 месеци, који почињу да теку од дана закључења првобитног уговора;

- 2) на основу укупне процењене вредности сличних периодичних уговора током 12 месеци након прве испоруке или током трајања уговора уколико је трајање уговора дуже од 12 месеци.

Након спроведених активности у вези са планирањем набавки Управни одбор усваја план јавних набавки на образложени предлог директора ДЗ Куршумлија.

Правилником о ЈН ДЗ Куршумлија је уредио да се вредност набавке процењује на основу резултата истраживања и испитивања тржишта предмета јавне набавке и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије од субјекта ревизије затражено је да достави писано изјашњење о начину утврђивања процењене вредности у зависности од предмета набавке приликом израде плана јавних набавки и приликом покретања конкретног поступка за набавке из 2021. године и 2022. године.

У поступку ревизије нису достављена документа на основу којих се може утврдити да су извршене ове активности.

Иако у свом пословању ДЗ Куршумлија сваке године врши набавку добара и услуга који су по својој природи стандардни, нису израђене упоредне анализе цена ових добара/услуга из претходних година и текућих цена добијених истраживањем тржишта, а које су могле послужити као основа одређивања процењене вредности предмета набавке.

Начин поступања у почетној фази поступка јавне набавке, недокументовање спроведених активности, непоштовање одредби интерног акта и не спровођење контролних активности ствара ризик да исказане потребе, резултати истраживања тржишта и процењене вредности нису објективно утврђени, што може утицати да поступци јавних набавки неће бити спроведени на ефикасан и економичан начин, као и на остварење сврхе, односно оправданост набавке.

ЗАКЉУЧАК 2. Иако су поступци ЈН спроведени благовремено, изостале су активности истраживања и испитивања тржишта код израде техничких спецификација и дефинисања критеријума за избор привредног субјекта, због чега постоји ризик да ће доћи до смањене ефикасности у поступцима јавне набавке.

Наш циљ био је да утврдимо да ли је субјект ревизије обезбедио да се поступци јавних набавки спроводе и уговори додељују у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама. Наручилац је дужан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин. У том смислу поступци јавних набавки морају да буду спроведени благовремено и у роковима који су предвиђени планом јавних набавки, техничке спецификације којима се утврђују тражене карактеристике предмета набавке морају бити описане на јасан и објективан начин и у складу са стварним потребама наручиоца, критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта треба да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Начин на који су спроведене наведене активности имаће утицај на економичност и ефикасност поступка јавне набавке.

Кроз следећа питања, испитивали смо да ли су поступци јавних набавки спроведени у складу са прописима и начелом ефикасности:



- Да ли су поступци јавних набавки спроведени у складу са оквирним временом које је одређено у Плану јавних набавки?
- Да ли су предмети набавке описани кроз техничке спецификације, на јасан и објективан начин, тако да одговарају стварним потребама наручиоца?
- Да ли су критеријуми за избор привредних субјеката јасно образложени и у логичкој вези са предметом набавке?.

На основу сагледавања изворне документације субјекта ревизије, извршених анализа достављених података и документације о спровођењу јавних набавки, изјашњења и интервјуа са субјектом ревизије, донели смо закључак, који је заснован на следећим налазима.

Закључак 2 донели смо на основу следећих налаза:

2.1 ДЗ Куршумлија је поступке јавних набавки покретао и спроводио у оквирном времену одређеном Планом јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

2.2 ДЗ Куршумлија је одредио техничке спецификације предмета набавке за добра и услуге које се набављају сваке године, а да претходно није испитао тржиште предмета набавке.

2.3 ДЗ Куршумлија није предвидео критеријуме за избор привредних субјеката у спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години.

Налаз 2.1: ДЗ Куршумлија је поступке јавних набавки покретао и спроводио у оквирном времену одређеном Планом јавних набавки за 2021. и 2022. годину у складу са Законом о јавним набавкама

Наручилац је дужан да донесе годишњи План јавних набавки, којим се одређује и оквирно време за покретање поступка јавне набавке. ДЗ Куршумлија је поступке јавних набавки покретао и спроводио у оквирном времену одређеном Планом јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

Наручилац је дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.

Ефикасност подразумева спровођење поступака јавних набавки на начин који обезбеђује благовремено закључење и реализацију уговора о јавној набавци, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке. Од ефикасности у доброј мери зависи и обављање делатности наручиоца, као и задовољења потреба крајњих корисника³⁹.

ДЗ Куршумлија је интерним актом уредио спровођење поступка јавне набавке тако што га је могуће покренути ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавке, осим у изузетним случајевима када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности када је могуће покренути поступак јавне набавке иако она није предвиђена у плану јавних набавки⁴⁰.

У поступку ревизије, код узоркованих поступака јавних набавки, утврдили смо да је субјект ревизије покретао поступке јавних набавки у складу са планом јавних набавки за дату годину и Законом о ЈН.

На основу наведеног се може закључити да је ДЗ Куршумлија испоштовао дефинисану динамику спровођења поступка јавних набавки.

³⁹ Коментар Закона о јавним набавкама;

⁴⁰ Члан 33 Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке;



Налаз 2.2: ДЗ Куршумлија је одредио техничке спецификације предмета набавке за добра и услуге које се набављају сваке године, а да претходно није испитао тржиште предмета набавке, што може довести до ризика да ће доћи до смањења ефикасности у поступцима јавних набавки.

ДЗ Куршумлија је интерним актом уредио да техничке спецификације морају бити одређене у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да одговарају објективним потребама У посматраном периоду Дом здравља је предмете набавке описивао кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин, без документовања истог у фази планирања може створити ризик да исте неће увек одговарати стварним потребама наручиоца, што може имати утицај на ефикасност у поступцима јавне набавке.

Техничке спецификације су обавезан део сваке конкурсне документације јер представљају опис предмета јавне набавке, тј. детаљан опис онога што наручилац набавља у конкретном поступку јавне набавке.

Закон о ЈН је детаљније прописао начин сачињавања техничких спецификација предмета набавке у делу Техничке спецификације у којима је прописао општа правила о техничким спецификацијама, начин одређивања техничких спецификација, коришћење техничких спецификација као и коришћење ознака приликом састављања техничке спецификације⁴¹.

Техничким спецификацијама, које се наводе у конкурсној документацији, утврђују се тражене карактеристике радова, добара или услуга које се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу начина извршења предмета набавке и сл.)⁴².

Техничке спецификације се одређују на један од следећих начина:

- 1) у виду карактеристика или функционалних захтева, који могу да укључују и еколошке карактеристике, под условом да су параметри довољно прецизни да понуђачи могу да одреде предмет уговора а наручиоци да доделе уговор;
- 2) упућивањем на техничке спецификације и поштујући следећи редослед приоритета, на националне стандарде којима се преузимају европски стандарди, на европску техничку оцену, заједничке техничке спецификације, међународне стандарде, друге техничке референтне системе успостављене од стране европских тела за стандардизацију или у случају када неки од њих не постоје, националне стандарде, национална техничка одобрења или националне техничке спецификације које се односе на пројектовање, обрачун трошкова и извођење радова и употребу добара, при чему свако упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“;
- 3) у виду карактеристика или функционалних захтева из тачке 1) овог члана, са упућивањем на техничке спецификације из тачке 2) овог члана који се сматрају претпоставком усаглашености са тим карактеристикама или функционалним захтевима;
- 4) упућивањем на техничке спецификације из тачке 2) овог члана за одређене карактеристике и упућивањем на карактеристике или функционалне захтеве из тачке 1) овог члана за друге карактеристике⁴³.

Сходно наведеном, техничке спецификације не могу бити усмерене ка избору одређеног понуђача, или одређеног произвођача, већ морају бити описане на објективан

⁴¹ Чл. 98 до 104 Закона о јавним набавкама;

⁴² Члан 98 Закон о јавним набавкама;

⁴³ Члан 99 Закона о јавним набавкама;



начин који одговара потребама наручиоца (намена и примена предмета набавке) и који је као такав у складу са понудом на тржишту.

Предлагач набавке би требало да дефинише основне минималне техничке карактеристике - спецификације које предмет јавне набавке мора да задовољи и које га ближе одређују (особине, квалитет, структура и друго). Наведено је значајно, имајући у виду да се процењена вредност набавке утврђује узимајући у обзир цене за тражени квалитет, односно минималне спецификације предмета. Основне техничке карактеристике служе као основ (оквир) за израду детаљнијих техничких спецификација које чине саставни део конкурсне документације за предметну набавку и коју сачињава лице или именована комисија за спровођење ЈН.

Интерним актом ДЗ Куршумлија је уредио да се предмет јавне набавке одређује тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину и обликује у складу са начелима из Закона о ЈН.

Техничке спецификације и пројектну документацију одређује предлагач набавке и утврђују се на начин да не дискриминишу привредне субјекте, односно да се одређеном субјекту неоправдано даје предност или да се доведе у неравноправан положај

У поступку ревизије, утврдили смо да су техничке спецификације за набавке које се набављају сваке године сачињене на основу стечених знања, искустава и спецификација из прошлогодишњих поступака јавних набавки. Такође, предлагачи набавке су дефинисали техничке спецификације добара/услуга без испитивања тржишта, вршећи контролу исправности оправданости техничких спецификација, док документовање истог није достављено у поступку ревизије.

У поступцима јавних набавки које су спроведене у 2021/2022 години, комисије за јавне набавке у свом саставу су имале члана комисије који поседује стручна знања у вези са предметом набавке.

Начин сачињавања техничких спецификација у поступцима у 2021. и 2022. години налази се у Прилогу 5 Табела број 17 – Начин сачињавања техничких спецификација у поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години.

Иако су изостале активности на документовању радњи у фази планирања, и истраживања тржишта које су неопходне за дефинисање стварних потреба и истраживање тржишта, као основ да се у фази спровођења утврде објективне техничке спецификације предмета набавке, које ће одговарати стварним потребама, може се закључити да су техничке спецификације дефинисане на јасан и објективан начин, у складу са потребама наручиоца, што може довести до ризика да ће доћи до смањења ефикасности у поступцима ЈН.

Налаз 2.3: ДЗ Куршумлија није предвидео критеријуме за избор привредних субјеката у спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години

Наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке, а који морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке. Критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке могу да се односе на:

1. испуњеност услова за обављање професионалне делатности;
2. финансијски и економски капацитет и
3. технички и стручни капацитет.

Приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Ако наручилац одреди критеријуме за избор



привредног субјекта, дужан је да у јавном позиву одреди потребан ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања.

Критеријуми за избор привредног субјекта представљају опште захтеве које је дужан да поштује наручилац приликом њиховог одређивања, али њихово одређивање није обавезно, због чега наручилац не мора да захтева њихову испуњеност, уколико по његовој оцени, с обзиром на предмет јавне набавке, они нису од значаја или утицаја на набавку. Наручилац дефинише услове – критеријуме за избор привредног субјекта увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке и у том случају је дужан да у конкурсној документацији одреди шта од критеријума за избор захтева и како ће привредни субјекти то доказати.

Критеријуме у поступцима ЈН наручилац не мора да тражи и они првенствено зависе од предмета јавне набавке. Уколико се наручилац определи да их ипак тражи (све или неке од њих), те критеријуме мора јасно да дефинише и одреди у конкурсној документацији. Њих ће наручилац захтевати увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Нпр. уколико наручилац спроводи јавну набавку одређених интелектуалних услуга, свакако да је важно да се провери да ли понуђач располаже довољним кадровским капацитетом (да ли понуђач има довољан број лица која имају потребно образовање, довољан ниво знања и искуства) итд. Смисао одређивања критеријума за избор привредног субјекта јесте да наручилац буде сигуран да ће уговор закључити са понуђачем који има капацитете да успешно реализује предметни уговор, односно да одбије понуде свих понуђача који тражене капацитете немају. Приликом одређивања минималних капацитета понуђача као критеријума за избор привредног субјекта, наручилац је дужан да води рачуна да тако одређени критеријуми буду у логичкој вези са предметом јавне набавке и сразмерни предмету набавке. Такође, дужан је да води рачуна да захтева само ниво капацитета који обезбеђују да ће понуђач бити способан да изврши уговор о јавној набавци, али не више од тога. Међутим, то не значи да те критеријуме треба дефинисати тако да морају да их испуне сви потенцијални понуђачи, већ је њихов смисао да у поступку учествују само понуђачи који су заиста квалификовани и способни за извршење уговора. Будући да се разлика међу понуђачима огледа управо у неједнаком финансијском, економском, техничком и стручном капацитету, то ће се баш код тих критеријума и правити разлика међу понуђачима, те неће сви понуђачи бити у могућности да испуне критеријуме које наручиоци пропишу. Битно је да уколико наручиоци приликом дефинисања ових критеријума исте пропишу тако да буду у складу са предметом конкретне јавне набавке и да заиста представљају објективне потребе наручиоца, тада није релевантно питање да ли тако постављене критеријуме може да испуни сваки понуђач који се бави предметном јавном набавком. Уколико се наручилац определи да тражи одређене капацитете понуђача, он већ у јавном позиву мора да одреди потребан минимални ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања. То значи да наручилац мора јасно да постави минимуме које мора доказати сваки понуђач како би понуда даље била оцењивана.

ДЗ Куришумлија за спроведене поступке јавних набавки у 2021. и 2022. години није предвидео критеријуме за избор привредних субјеката имајући у виду предмете набавки.

ЗАКЉУЧАК 3. ДЗ Куришумлија није обезбедио континуирано праћење извршења уговора о јавним набавкама, јер је код једне набавке повећан обим предмета набавке, односно извршена је набавка супротно Закону о јавним набавкама, што може имати утицај на ефикасност у поступцима набавки и на економично трошење јавних средстава

Наш циљ био је да утврдимо да ли је субјект ревизије обезбедио да се набавке извршавају у складу са уговореним условима, односно да ли су измене уговора о јавним



набавкама извршене у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији. Такође, наш циљ, који је обухваћен кроз треће ревизијско питање, био је да испитамо да ли су постојале набавке за које није спроведен поступак јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Кроз следећа питања, испитивали смо да ли су поступци јавних набавки спроведени у складу са прописима и начелом ефикасности:

- Да ли су набавке извршене у складу са уговореним условима и понудом понуђача (рокови, квалитет и квантитет испоручених предмета набавке, уговорне казне и пенали)?
- Да ли су измене уговора о јавним набавкама извршене у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији?
- Да ли су спроведени поступци набавке за све набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама?

На основу сагледавања изворне документације субјекта ревизије, извршених анализа, достављених података из документације о реализацији уговора о јавним набавкама, изјашњења и интервјуа са субјектом ревизије, донели смо закључак, који је заснован на следећим налазима.

Закључак 3 донели смо на основу следећих налаза:

3.1 ДЗ Куршумлија, у току 2021. године, није обезбедио ефикасно праћење извршења уговора о јавној набавци лож уља, што је довело до повећања обима предмета набавке за више од 10% првобитно уговорених вредности, што је утицало на њихову ефикасност у фази реализације.

3.2 ДЗ Куршумлија је вршио измене уговора у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији у складу са Правилником о ЈН и Законом о ЈН.

3.3 ДЗ Куршумлија је у 2021. години и 2022. години спровео поступке за све набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама.

Налаз 3.1: ДЗ Куршумлија, у току 2021. године, није обезбедио ефикасно праћење извршења уговора о јавној набавци лож уља, што је довело до повећања обима предмета набавке за више од 10% првобитно уговорених вредности, што је утицало на њихову ефикасност у фази реализације

Одредбама Закона о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Интерним актом субјекта ревизије прописано је да се уговор о набавци доставља лицу задуженом за праћење извршења уговора. ДЗ Куршумлија је, у посматраном периоду, код уговора о јавној набавци лож уља, повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, што је довело до извршења расхода у већем износу од уговорених. Наведено указује на ризик да субјект ревизије није на адекватан начин обезбедио праћење извршења уговора о јавним набавкама, што је утицало на ефикасност ових набавки у фази њихове реализације и неосновано трошење јавних средстава.

Уговор о јавној набавци би требао да се извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Такође, наручилац је дужан



да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

Наручилац је дужан да набавља добара, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава. Стога је потребно обезбедити ефикасност и у фази извршења уговора о јавној набавци, што подразумева обавезу наручиоца да прати реализацију уговора и предузима одговарајуће мере како би се уговор реализовао на начин и под условима из конкурсне документације. С тим у вези је и обавеза да наручилац посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица).

ДЗ Куршумлија је интерним актом уредио праћење извршења уговора о јавним набавкама. Запослени у Одељењу за економско-финансијске послове и главне сестре ДЗ Куршумлија надлежни су за извршење и праћење уговора.

Правилником о ЈН ДЗ Куршумлија одређено је да начелник/шеф/главна сестра организационе јединице за чије потребе је спроведена набавка врши квантитативни и квалитативни пријем предмета уговора и проверава:

- да ли количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном,
- да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговарају уговореним, односно да ли су у свему у складу са захтеваним техничким спецификацијама и понудом,

О поступању привредног субјекта супротно уговореном (неизвршавању обавеза на уговорени начин), обавештава се директор установе.

О пријему предмета набавке сачињава се записник у који се уносе и подаци о томе да ли је привредни субјект уговорену обавезу испунио на уговорени начин у погледу количине, квалитета и рокова испуњења обавезе. Записник потписују извршилац и овлашћени представник привредног субјекта. Записник се сачињава у два истоветна примерка, од чега по један примерак задржава свака уговорна страна. Корисник набавке, лице надлежно за извршење уговора, сачињава писану белешку о свим уоченим недостацима у поступку извршења уговора. Надзор над извођењем радова врши се у складу са прописима који уређују област предмета набавке.

У поступку ревизије утврдили смо да су ови записници сачињавани за јавне набавке спроведене у 2021. и 2022. години којим је документовано да је испоручена роба уговореног квалитета, количине и рокова.

Ако привредни субјект не извршава обавезе на уговорени начин лице задужено за праћење извршења уговора упућује писану рекламацију привредном субјекту, указује на уочене пропусте, односно у чему испорука није у складу са уговором и предузима друге мере у циљу уредног извршења уговора и о томе писаним путем обавештава лице које спроводи поступак јавне набавке као и службе надлежне за реализацију средстава финансијског обезбеђења и/или раскид уговора. У случају рекламација поступа се у складу са уговором и прописима којима се уређују облигациони односи и област предмета набавке.

Правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање, као и правила поступка реализације уговорених средстава финансијског обезбеђења прописани су Правилником о рачуноводству у Дому здравља Куршумлија.⁴⁴

⁴⁴ Правилник о ближеме уређењу поступка набавки Дома здравља Куршумлија од октобра 2020. године од чл.52-54.



У поступку ревизије достављене су евиденције праћења закључених уговора о ЈН у 2021. и 2022. години који не садрже прегледе о уговореним и испорученим количинама. Прегледи садрже податке о сваком закљученом уговору, односно податке о уговореној цени (без ПДВ-а и са ПДВ-ом), уговореној вредности без ПДВ-а и реализованој вредности без ПДВ-а и са ПДВ-ом, како је приказано у Прилогу 4 Табеле број 15 и 16 – Однос уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2021. и 2022. години.

Чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавниј набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако је вредност измене 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 смо утврдили да је ДЗ Куршумлија набавио лож уље у 2021. години без измене уговора, односно повећавајући обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности.

Табела број 7: Реализација уговора за набавку лож уља у 2021. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Предмет јавне набавке	Уговорна вредност по уговору са ПДВ	Извршење уговора у 2021. години	Уговорена вредност + 10% вредности уговора	разлика
1	2	3	4	5	6
1	Нафтни деривати – лож уље	10.560	12.300	Нема	1.740
Укупно у 2021. години:		10.560	12.300	/	1.740

Поступање на овакав начин указује на ризик да није обезбеђено поштовање законитости и исправности у фази извршења уговора о јавним набавкама, што је довело до извршења расхода без правног основа и утицало на економичност и ефикасност поступака јавних набавки.

Налаз 3.2: ДЗ Куршумлија је вршио измене уговора у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији у складу са Правилником о ЈН и Законом о ЈН

Наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор, у складу са општим правилима о изменама уговора, без спровођења поступка јавне набавке. Интерним актом субјекта ревизије прописана су правила за измене током трајања уговора о јавној набавци. ДЗ Куршумлија је у 2022. години извршио измену уговора за стоматолошки материјал са добављачем „Neo yu-dent“ д.о.о, за набавку средстава за хигијену са добављачем STR „Bambino“ Куршумлија, за канцеларијски материјал са добављачем „Gragolist“ д.о.о Ниш, за лабораторијски материјал са добављачем „Prizma trade“ д.о.о. Ниш, за санитетски и стоматолошки материјал са добављачем „Sinofarm“ д.о.о. Београд.

Чланом 160 Закона о ЈН прописано је да наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке у следећим ситуацијама:

- 1) Измене по основу уговорених одредаба;
- 2) Измене у погледу додатних добара, услуга или радова;
- 3) Промена уговорне стране;
- 4) Повећање обима набавке и
- 5) Замена подизвођача.



ДЗ Куршумлија је интерним актом уредио начине измене уговора о јавним набавкама које приказујемо на следећој слици.

Слика број 9: Измена уговора о јавним набавкама

Правилник о ЈН
Наручилац може током трајања уговора о јавној набавци у складу са својим потребама и изменама одређених околности током периода извршења уговора, а у складу са одредбама чл. 156 - 161 Закона о ЈН, да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке. У случају измене уговора из чл. 157 и 158 Закона о ЈН, наручилац ће послати на објављивање на Порталу јавних набавки оаовештење о измени уговора у року од десет дана од дана измене уговора.

ДЗ Куршумлија је у 2022. години извршио измену седам уговора о јавним набавкама у складу са Правилником о ЈН и Закона о Закона о јавним набавкама.

Налаз 3.3: ДЗ Куршумлија је у 2021. години и 2022. години спровео поступке за све набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама

Одредбама Закона о буџетском систему, прописано је да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Одредбама Закона о јавним набавкама, прописани су општи изузеци од примене закона, прагови до којих се закон не примењује, као и врсте поступака јавних набавки.

У поступку ревизије у циљу провере да ли је Куршумлија спровео поступке за све набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних Законом о јавним набавкама извршено је и тестирање набавки испод прагова на које се закон не примењује у 2021. години: услуге осигурања имовине и лица, набавка електронског, водоводног, грађевинског и техничког материјала, услуге сервисирања медицинске опреме, замена димних цеви и остали радови на топловодном котлу, радови на уређењу простора у одељењу за здравствену заштиту одраслих (медицина рада) и у 2022. години: услуге осигурања имовине и лица, набавка рачунарске опреме и њена имплементација у рачунарском систему, набавка електро, водоводног, грађевинског и другог техничког материјала, канцеларијски материјал, средства за хигијену, услуге сервисирања медицинске опреме.

Табела број 8: Набавке испод прагова на које се Закон о ЈН не примењује за 2021. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Број и датум одлуке о покретању поступка на који се закон ЈН не примењује	Процењена вредност, са ПДВ-ом	Број и датум уговора	Преузете обавезе	Опис	Извршене набавке у 2021	Пренос у 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
1	388 од 18.2.2021.	600	474 од 1.3.2021.	519	Услуге осигурања имовине и лица	519	/
2	647 од 22.3.2021.	700	771 од 1.4.2021.	416	Набавка електронског, водоводног, грађевинског и	220	109



					техничког материјала		
3	1318 од 14.6.2021.	450	1371 од 22.6.2021.	450	Услуге сервисирања медицинске опреме	68	90
4	1900 од 3.9.2021.	970	1970 од 14.9.2021.	942	Замена димних цеви и остали радови на топловодном котлу	942	/
5	2621 од 10.12.2021.	780	2667 од 17.12.2021.	580	Радови на уређењу простора у одељењу за здравствену заштиту одраслих(медицина рада)	580	/

Табела број 9: Набавке испод прагова на које се Закон о ЈН не примењује за 2022. годину

(у хиљадама динара)

Редни број	Број и датум одлуке о покретању поступка на који се закон ЈН не примењује	Процењена вредност, са ПДВ-ом	Број и датум уговора	Преузете обавезе	Опис	Извршене набавке у 2022	Пренос у 2023
1	2	3	4	5	6	7	8
1	332 од 17.2.2022.	900	429 од 1.3.2022.	727	Услуге осигурања имовине и лица	727	/
2	527 од 11.3.2022.	600	603 од 18.3.2022.	599	Набавка рачунарске опреме и њена имплементација у рачунарском систему	598	/
3	662 од 28.03.2022.	840	758 од 7.4.2022.	747	Набавка електро, водоводног, грађевинског и другог техничког материјала	462	/
4	1183 од 10.6.2022.	1.198	1423 од 11.7.2022.	1.196	Канцеларијски материјал	725	/
5	1184 од 10.6.2022.	1.080	1424 од 11.7.2022.	953	Средства за хигијену	611	275
6	1472 од 18.7.2022.	750	1648 од 2.8.2022.	750	Услуге сервисирања медицинске опреме	131	39

Увидом у узорковану документацију која се односи на набавке испод прагова на које се закон не примењује утврђено је да је ДЗ Куршумлија обезбедио конкуренцију и да уговорена цена није била већа од упоредиве тржишне цене.



1. Прилог 1 – Преглед спроведених јавних набавки у 2021. и 2022. години

Табела број 10: Преглед спроведених јавних набавки у 2021. години

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2020/2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
1	2	3	4	5	6	Број	Датум	9	10	11	12
1.	Одржавање информационог система	Одржавање информационог система Хелиант хелт и Хелиант Монео	1	1.380	Хелиант ДОО Београд	433	24.2.2021.	12 месеци	1.656	1.656	0
		Одржавање лабораторијског информационог система Слис	1	360	Еуромедицина Нови Сад	432	24.2.2021.	12 месеци	432	432	0
2.	Потрошни материјал за анализатор УРИСЕД Мини	/	1	1.000	Еуромедицина Нови Сад	586	12.3.2021.	12 месеци	948	1.011	(63)
3.	Медицински апарати	Ултразвучни апарат	2	7.643	Алфа Имагинг Београд	1007	6.5.2021.	24 месеци	9.168	7.640	1.528
		ЕКГ Апарат	1	247	Делта Наиса Ниш	1006	6.5.2021.	24 месеци	284	237	47
		Ултразвучни инхалатор	1	60	Призма Крагујевац	1005	6.5.2021.	24 месеци	57	52	5
4.	Хематолошки реагенси	Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	1	250	Викор Београд	972	28.4.2021.	12 месеци	290	156	134
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с	1	100	Промедиа Кикинда	971	28.4.2021.	12 месеци	120	79	41
5.	Лож уље		4	10.000	Кнез Петрол Земун	1150	24.5.2021.	12 месеци	11.000	12.299	(1.299)
6.	Гориво		2	4.500	Кнез Петрол Земун	1681	9.8.2021.	12 месеци	4.849	4.723	126



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2020/2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
						Број	Датум				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
7.	Сервисирање возила са уградњом резервних делова	Набавка акумулатора , сијалица и осигурача	2	70	Анабела Крагујевац	1725	9.8.2021.	12 месеци	84	483	(3)
		Трансмисиона, кочиона уља и антифриз	2	30	Анабела Крагујевац	1725	9.8.2021.	12 месеци	36	0	0
		Спољне и унутрашње ауто гуме	2	250	Анабела Крагујевац	1725	9.8.2021.	12 месеци	300	0	0
		Потрошни материјал	2	50	Анабела Крагујевац	1725	9.8.2021.	12 месеци	60	0	0
		Сервисирање и одржавање возила са уградњом резервних делова	1	1.310	Аутосервис Ивица Александрово	1724	9.8.2021	12 месеци	1.572	1.572	0
8.	Намирнице	Хлеб	2	110	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	125	976	0
		Месне прерађевине	2	200	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	175	976	44
		Месо	2	270	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	248	0	0
		Млеко и млечни производи	2	200	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	160	0	0
		Брашно и тестенине	2	45	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	43	0	0
		Јаја	2	70	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	55	0	0
		Прехрамбени производи широке потрошње	2	75	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	90	0	0
		Свеже воће и поврће	2	40	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	40	0	0
		Смрзнуто поврће	2	35	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	34	0	0
		Репрезентација	2	55	СЗР Боба Куршумлија	2198	13.10.2021.	10 месеци	48	0	0
9.	Апарат за брзо одређивање		2	500	Викор Београд	2301	29.10.2021.	24 месеци	528	528	0



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2020/2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
						Број	Датум				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Антитела на Ковид19										
10.	Лабораторијски материјал	Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор ДИРУИЦСТ-240	1	1.350	Еуромедицина Нови Сад	2600	7.12.2021.	12 месеци	1.370	4.229	(672)
		Реагенс и контролни материјал за одређивање ЦРП-а и д-димера на апарату Wondfo Финепаре	1	500	Еуромедицина Нови Сад	2600	7.12.2021.	12 месеци	574	0	0
		Реагенс и потрошни материјал за електролитни анализатор СмартЛуте	1	350	Еуромедицина Нови Сад	2600	7.12.2021.	12 месеци	379	0	0
		Реагенс и контролни материјал за одређивање гликозилираног хемоглобина на апарату ДЦА Вантаге СИЕМЕНС	1	350	Еуродијагностика Нови Сад	2600	7.12.2021.	12 месеци	0	0	0
		Реагенси и потрошни материјал за одређивање параметара ПТ/ИНРи фибриноген	1	180	Диагон Адриа ДОО Београд	2545	1.12.2021.	12 месеци	93	90	3
		Хемикалије	2	25	Призма Граде Ниш	2602	7.12.2021.	12 месеци	28	32	36
		Затворени систем за узорковање крви	1	900	Викор Београд	2544	1.12.2021.	12 месеци	1.066	1.403	35
		Потрошни лабораторијски материјал	2	35	Призма Граде Ниш	1602	7.12.2021.	12 месеци	40	0	0



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2020/2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
						Број	Датум				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Тест на окултно крварење у столицу на имунохемијском принципу	2	30	Промедиа Кикинда	2601	7.12.2021.	12 месеци	24	198	(7)
		Екстерна контрола квалитета	2	30	Промедиа Кикинда	2601	7.12.2021.	12 месеци	20	0	0
		Термо етикета за СЛИС	1	45	Еуромедицина Нови Сад	2600	7.12.2021.	12 месеци	48	0	0
		Тестови за одређивање ЦРП-а на апарату ХВ-37	1	250	Неомедика ДОО Ниш	2546	1.12.2021.	12 месеци	270	168	102
		Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	1	310	Викор Београд	2544	1.12.2021.	12 месеци	371	0	0
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с	1	145	Промедиа Кикинда	2601	7.12.2021.	12 месеци	147	0	0
		Потрошни материјал за анализатор УРИСЕд Мини	1	1.000	Еуромедицина Нови Сад	2600	7.12.2021.	12 месеци	1.186	0	0
11.	Стоматолошки материјал	Стоматологија конзерватива	2	310	Нео Ју Дент Нови Сад	2633	13.12.2021.	12 месеци	48	575	277
		Зубна техника	2	210	Нео Ју Дент Нови Сад	2633	13.12.2021.	12 месеци	310	0	0
		Протетика и ортодонција	2	80	Ветметал Београд	2632	13.12.2021.	12 месеци	96	47	49
		Остали потрошни материјал	2	200	Нео Ју Дент Нови Сад	2633	13.12.2021.	12 месеци	187	0	0
		Стоматолошка огледала	2	3	Нео Ју Дент Нови Сад	2633	13.12.2021.	12 месеци	4	0	0
		Милер игле	2	9	Нео Ју Дент Нови Сад	2633	13.12.2021.	12 месеци	10	0	0
		Дезинфекциона средства	2	50	МС Глобал Медик Траде Београд	2630	13.12.2021.	12 месеци	57	18	39
		Шприцеви и игле	2	27	Нео Ју Дент Нови Сад	2633	13.12.2021.	12 месеци	32	0	0



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2020/2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
						Број	Датум				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Лидокаин хлорид	1	11	Ветметал Београд	2632	13.12.2021.	12 месеци	12	47	61
		Остали санитетски материјал	2	200	Синофарм Београд	2631	13.12.2021.	12 месеци	211	218	(7)
12.	Санитетски материјал	Општа дезинфекциона средства	2	5	Призма Траде Ниш	155	20.1.2022.	5 месеци	4	6	7
		Санитетски материјал	2	100	Синофарм Београд	156	20.1.2022.	5 месеци	231	678	(322)
		Шприцеви и игле	2	140	Синофарм Београд	156	20.1.2022.	5 месеци	267	0	0
		Траке за ЕКГ	1	15	ДОО Нова Гросис Ниш	157	20.1.2022.	5 месеци	18	32	14
		Траке за глукометар Контур	1	30	Мединик Београд	158	20.1.2022.	5 месеци	28	51	(23)
		Катетери	2	20	Синофарм Београд	156	20.1.2022.	5 месеци	21	0	0
		Хируршки конци	2	8	Призма Траде Ниш	155	20.1.2022.	5 месеци	7	0	0
		Борна киселина	2	3	Призма Траде Ниш	155	20.1.2022.	5 месеци	3	0	0
		Бовие тест	1	3	ДНД Комерце Ниш	159	20.1.2022.	5 месеци	1	0	0
		Траке за глукометар Акучек	1	30	Адок Београд	160	20.1.2022.	5 месеци	28	28	0
		Траке за глукометар Елемент	2	30	Дента БП Пхарм Београд	154	20.1.2022.	5 месеци	28	46	(18)
Укупно:				35.834	/	/	/	/	39.621	40.686	134



Табела број 11: Преглед спроведених јавних набавки у 2022. години

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
						Број	Датум				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Одржавање информационог система	Одржавање информационог система Хелиант хелт и Хелиант Монео	1	1.800	Хелиант ДОО Београд	474	3.3.2022.	12 месеци	1.944	1.944	0
		Одржавање лабораторијског информационог система Слис	1	360	Еуромедицина Нови Сад	476	3.3.2022.	12 месеци	432	432	0
		Услуге одржавања интеграције здравственог информационог система Хелиант и екстерног ЛИС	1	360	Инфо Лаб Београд	475	3.3.2022.	12 месеци	432	432	0
2.	Уградња лифта	/	1	7.000	Белком лифтови Ниш	1325	30.6.2022.	24 месеца	8.292	8.208	84
3.	Лекови за које набавку спроводи Дом здравља	Аминофилин амп. 1*240мг/10мл	2	90	Инопхарм Београд	1358	4.7.2022.	12 месеци	80	125	14
		Аминофилин амп. 1*250мг/10мл	1	35	Инопхарм Београд	1358	4.7.2022	12 месеци	28	0	0
		Глуцосио 50% инф.1*100мл	1	13	Инопхарм Београд	1358	4.7.2022	12 месеци	10	0	0
		Адреналин ампуле 1мг/мл	2	32	Инопхарм Београд	1358	4.7.2022	12 месеци	22	0	0
		Диазепам 5 по 5/2,5мл микроклизма	1	23	Апотека Београд	1359	4.7.2022	12 месеци	21	21	0
		Медицински кисеоник	1	145	Мессер техногас Београд	1357	4.7.2022	12 месеци	131	80	51
4.	Лож уље	/	4	11.000	Кнез Петрол Земун	1421	11.7.2022.	12 месеци	13.200	18.147	(4.947)
5.	Гориво	/	2	4.500	Кнез Петрол Земун	1707	9.8.2022.	12 месеци	4.717	4.894	(177)
6.	Сервисирање возила са	Набавка акумулатора , сијалица и осигурача	2	70	Анабела Крагујевац	1703	9.8.2022.	12 месеци	84	142	16



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	уградњом резервних делова	Трансмисиона, кочиона уља и антифриз	2	30	Анабела Крагујевац	1703	9.8.2022.	12 месеци	36	0	0
		Спољне и унутрашње ауто гуме	1	250	Јелником Ниш	1713	9.8.2022.	12 месеци	300	300	0
		Потрошни материјал	2	50	Анабела Крагујевац	1703	9.8.2022.	12 месеци	60	0	0
		Сервисирање и одржавање возила са уградњом резервних делова	1	1.310	Аутосервис Ивица Александрово	1706	9.8.2022.	12 месеци	1.572	1.208	364
7.	Санитетски материјал	Општа дезинфекциона средства	2	13	Синофарм Београд	1878	29.8.2022.	12 месеци	9	404	294
		Санитетски материјал	2	430	Фармамедик Ниш	1879	29.8.2022.	12 месеци	794	398	406
		Шприцеви и игле	2	502	Синофарм Београд	1878	29.8.2022.	12 месеци	605	0	0
		Траке за глукометар Контур	1	90	Мединик Београд	1875	29.8.2022.	12 месеци	94	88	8
		Парафин	2	10	Фармамедик Ниш	1879	29.8.2022.	12 месеци	7	0	0
		Катетери	2	60	Синофарм Београд	1878	29.8.2022.	12 месеци	58	0	0
		Хируршки конци	2	25	Синофарм Београд	1878	29.8.2022.	12 месеци	22	0	0
		Есмархова повеска	2	6	Синофарм Београд	1878	29.8.2022.	12 месеци	1	0	0
		Рентгенски материјал	/	/	Екотраде БГ Ниш	/	29.8.2022.	12 месеци	/	0	0
		Борна киселина	1	10	Фармамедик Ниш	1879	29.8.2022.	12 месеци	3	0	0
		Топломери	1	8	Синофарм Београд	1878	29.8.2022.	12 месеци	2	0	0
		Бовие тест	2	5	Аровпацк Београд	1877	29.8.2022.	12 месеци	2	0	0
		Траке за глукометар Акучек	1	40	Адок Београд	1874	29.8.2022.	12 месеци	37	0	0
		Траке за глукометар Елемент	1	80	Дента БП Пхарм Београд	1873	29.8.2022.	12 месеци	74	83	(9)



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
8.	Намирнице	Хлеб	2	150	Млин Тимотијевић Кашевар	2363	25.10.2022.	12 месеци	128	69	59
		Месне прерађевине	2	250	СЗР Боба Куршумлија	2365	25.10.2022.	12 месеци	220	985	(4)
		Месо	2	290	СЗР Боба Куршумлија	2365	25.10.2022.	12 месеци	253	0	0
		Млеко и млечни производи	2	250	СЗР Боба Куршумлија	2365	25.10.2022.	12 месеци	297	0	0
		Брашно и тестенине	2	60	Јумис Ниш	2364	25.10.2022.	12 месеци	57	98	51
		Јаја	2	90	СЗР Боба Куршумлија	2365	25.10.2022.	12 месеци	90	0	0
		Прехрамбени производи широке потрошње	2	90	Јумис Ниш	2364	25.10.2022.	12 месеци	91	0	0
		Свеже воће и поврће	2	40	СЗР Боба Куршумлија	2365	25.10.2022.	12 месеци	46	0	0
		Смрзнуто поврће	1	40	СЗР Боба Куршумлија	2365	25.10.2022.	12 месеци	38	0	0
		Репрезентација	2	40	СЗР Боба Куршумлија	2365	25.10.2022.	12 месеци	39	0	0
9.	Лабораторијски материјал	Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор ДИРУИЦСТ-240	1	460	Еуромедицина Нови Сад	2346	20.10.2022.	3 месеца	552	1186	59
		Реагенс и контролни материјал за одређивање ЦРП-а и д-димера на апарату Вондфо Финцаре	1	314	Еуромедицина Нови Сад	2346	20.10.2022.	3 месеца	312	0	0
		Реагенси и потрошни материјал за одређивање параметара ПТ/ИНРи фибриноген	1	40	Диагон Адриа ДОО Београд	2347	20.10.2022.	3 месеца	45	45	0



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понула	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2021/2022 години	Разлика (уговорено – извршено)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Затворени систем за узорковање крви	1	310	Викор Београд	2349	20.10.2022.	3 месеца	335	422	33
		Термо етикета за СЛИС	1	6	Еуромедицина Нови Сад	2346	20.10.2022.	3 месеца	5	0	0
		Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	1	110	Викор Београд	2349	20.10.2022.	3 месеца	121	0	0
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с	1	60	Промедиа Кикинда	2348	20.10.2022.	3 месеца	70	27	43
		Потрошни материјал за анализатор УРИСЕД Мини	1	300	Еуромедицина Нови Сад	2346	20.10.2022.	3 месеца	376	0	0
10.	Траке за ЕКГ	/	1	100	ДОО Нова Гросис Ниш	2336	20.10.2022.	10 месеци	120	77	43
11.	Стоматолошки материјал	Зубна техника	2	240	Нео Ју Дент Нови Сад	2793	26.12.2022.	12 месеци	201	247	277
		Протетика и ортодонција	2	75	Нео Ју Дент Нови Сад	2793	26.12.2022.	12 месеци	112	0	0
		Остали потрошни материјал	2	210	Нео Ју Дент Нови Сад	2793	26.12.2022.	12 месеци	197	0	0
		Стоматолошка огледалца	2	5	Нео Ју Дент Нови Сад	2793	26.12.2022.	12 месеци	4	0	0
		Милер игле	2	10	Нео Ју Дент Нови Сад	2793	26.12.2022.	12 месеци	10	0	0
		Дезинфекциона средства	4	180	Синофарм Београд	2795	26.12.2022.	12 месеци	109	73	36
		Шприцеви и игле	4	25	Фармамедик Ниш	2794	26.12.2022.	12 месеци	16	17	31
		Лидокаин хлорид	1	15	Ветметал Београд	2796	26.12.2022.	12 месеци	13	6	7
	Укупно:	/	/	32.107	/	/	/	/	36.926	40.158	(3.261)



2. Прилог 2 – Поступци јавних набавки који нису спроведени у 2021. и 2022. години

Табела број 12: Поступци јавних набавки који нису спроведени у 2021. и 2022. години

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив набавке	Процењена вредност јавних набавки у плану ЈН	Образложење
2021. година и 2022. година			
1	2	3	4
1	Уградња лифта	5.400	Техничка немогућност извођења радова због појаве Корона вируса
Укупно уградња лифта		5.400	Техничка немогућност извођења радова због појаве Корона вируса

3. Прилог 3 – Разлика између процењених и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2021. и 2022. години

Табела број 13: Разлика између процењених вредности и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2021. години

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Одржавање информационог система	Одржавање информационог система Хелиант хелт и Хелиант Монео	1.740	1.380	1.380	100	100%
		Одржавање лабораторијског информационог система Слис		360	360	100	100%
2.	Потрошни материјал за анализатор УРИСЕД Мини	/	1.000	1.000	790	79	79%



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
3.	Медицински апарати	Ултразвучни апарат	7.950	7.643	7.640	100	100%
		ЕКГ Апарат		247	237	96	96%
		Ултразвучни инхалатор		60	52	87	87%
4.	Хематолошки реагенси	Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	350	250	242	97	97%
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с		100	100	100	100%
5.	Лож уље		10.000	10.000	8.800	88	88%
6.	Гориво		4.500	4.500	4.041	90	90%
7.	Сервисирање возила са уградњом резервних делова	Набавка акумулатора, сијалица и осигурача	1.710	70	70	100	100%
		Трансмисиона, кочиона уља и антифриз		30	30	100	100%
		Спољне и унутрашње ауто гуме		250	250	100	100%
		Потрошни материјал		50	50	100	100%
		Сервисирање и одржавање возила са уградњом резервних делова		1.310	1310	100	100%
8.	Намирнице	Хлеб	1.100	110	114	104	104%
		Месне прерађевине		200	170	85	85%
		Месо		270	226	84	84%
		Млеко и млечни производи		200	142	71	71%
		Брашно и тестенине		45	38	85	85%
		Јаја		70	50	72	72%



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
		Прехрамбени производи широке потрошње		75	78	104	104%
		Свеже воће и поврће		40	36	90	90%
		Смрзнуто поврће		35	32	92	92%
		Репрезентација		55	40	73	73%
9.	Апарат за брзо одређивање Антитела на Ковид 19		500	500	440	88	88%
10.	Лабораторијски материјал	Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор ДИРУИЦСТ-240	5.500	1.350	1.142	85	85%
		Реагенс и контролни материјал за одређивање ЦРП-а и д-димера на апарату Вондфо Финецаре		500	478	96	96%
		Реагенс и потрошни материјал за електролитни анализатор СмартЛуте		350	316	91	91%
		Реагенс и контролни материјал за одређивање гликозилираног хемоглобина на апарату ДЦА Вантаге СИЕМЕНС		350	310	89	89%
		Реагенси и потрошни материјал за одређивање		180	77	43	43%



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
		параметара ПТ/ИНРи фибриноген					
		Хемикалије		25	23	92	92%
		Затворени систем за узорковање крви		900	912	102	102%
		Потрошни лабораторијски материјал		35	33	95	95%
		Тест на окултно крварење у столица на имунохемијском принципу		30	20	67	67%
		Екстерна контрола квалитета		30	17	57	57%
		Термо етикета за СЛИС		45	40	89	89%
		Тестови за одређивање ЦРП-а на апарату ХВ-37		250	226	91	91%
		Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18		310	309	100	100%
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с		145	122	85	85%
		Потрошни материјал за анализатор УРИСЕД Мини		1.000	988	99	99%
		Стоматологија конзерватива	1.100	310	257	83	83%
		Зубна техника		210	258	123	123%
		Протетика и ортодонција		80	80	100	100%



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
11.	Стоматолошки материјал	Остали потрошни материјал		200	157	79	79%
		Стоматолошка огледалца		3	3	100	100%
		Милер игле		9	9	100	100%
		Дезинфекциона средства		50	47	94	94%
		Шприцеви и игле		27	29	108	108%
		Лидокаин хлорид		11	11	100	100%
		Остали санитетски материјал		200	177	89	89%
12.	Санитетски материјал	Општа дезинфекциона средства	384	5	3	60	60%
		Санитетски материјал		100	128	128	128%
		Шприцеви и игле		140	167	120	120%
		Траке за ЕКГ		15	15	100	100%
		Траке за глукометар Контур		30	26	87	87%
		Катетери		20	13	65	65%
		Хируршки конци		8	6	75	75%
		Борна киселина		3	2	67	67%
		Бовие тест		3	1	34	34%
		Траке за глукометар Акучек		30	26	87	87%
		Траке за глукометар Елемент		30	25	84	84%
		Укупно:				35.034	35.834



Табела број 14: Разлика између процењених вредности и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2022. години

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Одржавање информационог система	Одржавање информационог система Хелиант хелт и Хелиант Монео	2.520	1.800	1620	90	90%
		Одржавање лабораторијског информационог система Слис		360	360	100	100%
		Услуге одржавања интеграције здравственог информационог система Хелиант и екстерног ЛИС		360	360	100	100%
2.	Уградња лифта		7.000	7.000	6.910	99	99%
3.	Лекови за које набавку спроводи Дом здравља	Аминофилин амп. 1*240мг/10мл	338	90	73	82	82%
		Аминофилин амп. 1*250мг/10мл		35	25	72	72%
		Глуцосио инф.1*100мл 50%		13	9	70	70%
		Адреналин ампуле 1мг/мл		32	20	67	67%
		Диазепам 5 по 5/2,5мл микролизма		23	19	83	83%
		Медицински кисеоник		145	119	82	82%
4.	Лож уље	/	11.000	11.000	11.000	100	100%
5.	Гориво	/	4.500	4.500	3.931	88	88%
	Сервисирање возила са уградњом резервних делова	Набавка акумулатора, сијалица и осигурача	1.710	70	70	100	100%



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
6.		Трансмисиона, кочиона уља и антифриз		30	30	100	100%
		Спољне и унутрашње ауто гуме		250	250	100	100%
		Потрошни материјал		50	50	100	100%
		Сервисирање и одржавање возила са уградњом резервних делова		1.310	1.310	100	100%
7.	Санитетски материјал	Општа дезинфекциона средства	1.295	13	8	62	62%
		Санитетски материјал		430	661	154	154%
		Шприцеви и игле		502	542	108	108%
		Траке за глукометар		90	85	95	95%
		Контур		10	6	60	60%
		Парафин		60	53	89	89%
		Катетери		25	20	80	80%
		Хируршки конци		6	1	17	17%
		Есмархова повеска		16	13	82	82%
		Рентгенски материјал		10	3	30	30%
		Борна киселина		8	2	25	25%
		Топломери		5	2	40	40%
		Бовие тест		40	34	85	85%
		Траке за глукометар		80	67	84	84%
		Акучек					
		Траке за глукометар	1.300	80	67	84	84%
		Елемент					
		Хлеб	1.300	150	116	78	78%
		Месне прерађевине		250	183	74	74%
		Месо		290	230	80	80%



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
8.	Намирнице	Млеко и млечни производи		250	262	105	105%
		Брашно и тестенине		60	51	85	85%
		Јаја		90	82	85	85%
		Прехрамбени производи широке потрошње		90	81	92	92%
		Свеже воће и поврће		40	42	105	105%
		Смрзнуто поврће		40	34	85	85%
		Репрезентација		40	33	83	83%
9.	Лабораторијски материјал	Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор ДИРУИЦСТ-240	1.600	460	460	100	100%
		Реагенс и контролни материјал за одређивање ЦРП-а и д-димера на апарату Вондфо Финепаре		314	260	83	83%
		Реагенси и потрошни материјал за одређивање параметара ПТ/ИНРи фибриноген		40	37	93	93%
		Затворени систем за узорковање крви		310	287	93	93%
		Термо етикета за СЛИС		6	5	84	84%
		Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18		110	101	92	92%



Р.бр.	Предмет ЈН	Назив партије	Процењена вредност		Уговор о ЈН		% одступања од процењене вредности
			Планирана вредност по партијама План ЈН	Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН	
1	2	3	4	5	6	7	8
		Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с		60	58	97	97%
		Потрошни материјал за анализатор УРИСЕД Мини		300	313	105	105%
10.	Траке за ЕКГ		100	100	100	100	100%
11.	Стоматолошки материјал	Зубна техника	620	240	167	70	70%
		Протетика и ортодонција		75	93	124	124%
		Остали потрошни материјал		210	166	79	79%
		Стоматолошка огледалца		5	4	80	80%
		Милер игле		10	8	80	80%
		Дезинфекциона средства		40	27	68	68%
		Шприцеви и игле		25	14	56	56%
		Лидокаин хлорид		15	12	80	80%
		Остали санитетски материјал	/	180	91	51	51%



4. Прилог 4 – Однос уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2021. и 2022. години

Табела број 15: Однос уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2021. години

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Предмет јавне набавке	Уговор		Вредност закљученог уговора са ПДВ		Укупно плаћено по уговору са ПДВ		
				2020. година		2021. година	Укупно 2020/2021	Укупно извршења
		Број	Датум					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Одржавање информационог система Хелиант хелт и Хелиант Монео	433	24.2.2021.	1.656	1.380	276	1.656	100%
	Одржавање лабораторијског информационог система Слис	432	24.2.2021.	432	360	72	432	100%
2.	Потрошни материјал за анализатор УРИСЕд Мин	586	12.3.2021.	948	1012	0	1.012	107%
3.	Ултразвучни апарат	1007	6.5.2021.	9.168	7.640	0	760	84%
	ЕКГ Апарат	1006	6.5.2021.	284	237	0	237	84%
	Ултразвучни инхалатор	1005	6.5.2021.	57	52	0	52	92%
4.	Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	972	28.4.2021.	290	156	0	156	54%
	Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с	971	28.4.2021.	120	79	0	79	66%
5.	Лож уље	1150	24.5.2021.	11.000	4.836	7.464	12.300	112%
6.	Гориво	1681	9.8.2021.	4.849	2.075	2.649	4.724	98%
7.	Набавка акумулатора , сијалица и осигурача	1725	9.8.2021.	84	394	89	483	101%
	Трансмисиона, кочиона уља и антифриз	1725	9.8.2021.	36	0	0	0	0%
	Спољне и унутрашње ауто гуме	1725	9.8.2021.	300	0	0	0	0%
	Потрошни материјал	1725	9.8.2021.	60	0	0	0	0%
	Сервисирање и одржавање возила са уградњом резервних делова	1724	9.8.2021.	1.572	589	488	1.077	69%
8.	Хлеб	2198	13.10.2021.	125	381	595	976	96%
	Месне прерађевине	2198	13.10.2021.	175	0	0	0	0%
	Месо	2198	13.10.2021.	248	0	0	0	0%
	Млеко и млечни производи	2198	13.10.2021.	160	0	0	0	0%
	Брашно и тестенине	2198	13.10.2021.	43	0	0	0	0%
	Јаја	2198	13.10.2021.	55	0	0	0	0%
	Прехрамбени производи широке потрошње	2198	13.10.2021.	90	0	0	0	0%
	Свеже воће и поврће	2198	13.10.2021.	40	0	0	0	0%



Р.бр.	Предмет јавне набавке	Уговор		Вредност закљученог уговора са ПДВ		Укупно плаћено по уговору са ПДВ		
				2020. година		2021. година	Укупно 2020/2021	% извршења
		Број	Датум					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Смрзнуто поврће	2198	13.10.2021.	34	0	0	0	0%
	Репрезентација	2198	13.10.2021.	48	0	0	0	0%
9.	Апарат за брзо одређивање Антитела на Ковид19	2301	29.10.2021.	528	528	0	425	100%
10.	Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор ДИРУИЦСТ-240	2600	7.12.2021.	1.370	397	3.832	4.229	119%
	Реагенс и контролни материјал за одређивање ЦРП-а и д-димера на апарату Вондфо Финнецаре	2600	7.12.2021.	574	0	0	0	0%
	Реагенс и потрошни материјал за електролитни анализатор СмартЛуте	2600	7.12.2021.	379	0	0	0	0%
	Реагенс и контролни материјал за одређивање гликозилираног хемоглобина на апарату ДЦА Вантаге СИЕМЕНС	2600	7.12.2021.	371	0	0	0	0%
	Реагенси и потрошни материјал за одређивање параметара ПТ/ИНРи фибриноген	2545	1.12.2021.	93	14	76	90	97%
	Хемикалије	2602	7.12.2021.	28	0	32	32	115%
	Затворени систем за узорковање крви	2544	1.12.2021.	1.066	92	1.311	1.403	98%
	Потрошни лабораторијски материјал	1602	7.12.2021.	40	0	0	0	0%
	Тест на окултно крварење у столицу на имунохемијском принципу	2601	7.12.2021.	24	0	198	198	104%
	Екстерна контрола квалитета	2601	7.12.2021.	20	0	0	0	0%
	Термо етикета за СЛИС	2600	7.12.2021.	48	0	0	0	0%
	Тестови за одређивање ЦРП-а на апарату ХВ-37	2546	1.12.2021.	270	116	52	168	63%
	Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	2544	1.12.2021.	371	92	1311	1.403	98%
	Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с	2601	7.12.2021.	147	0	0	0	0%
	Потрошни материјал за анализатор УРИСЕД Мини	2600	7.12.2021.	1.186	0	0	0	0%
11.	Стоматологија конзерватива	2633	13.12.2021.	48	0	575	575	66%
	Зубна техника	2633	13.12.2021.	310	0	0	0	0%
	Протетика и ортодонција	2632	13.12.2021.	96	0	32	32	44%



Р.бр.	Предмет јавне набавке	Уговор		Вредност закљученог уговора са ПДВ		Укупно плаћено по уговору са ПДВ		
		Број	Датум	2020. година		2021. година	Укупно 2020/2021	% извршења
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Остали потрошни материјал	2633	13.12.2021.	187	0	0	0	0%
	Стоматолошка огледалца	2633	13.12.2021.	4	0	0	0	0%
	Милер игле	2633	13.12.2021.	10	0	0	0	0%
	Дезинфекциона средства	2630	13.12.2021.	57	0	18	18	32%
	Шприцеви и игле	2633	13.12.2021.	32	0	0	0	0%
	Лидокаин хлорид	2632	13.12.2021.	12	0	0	0	0%
	Остали санитетски материјал	2631	13.12.2021.	211	0	218	218	103%
12.	Општа дезинфекциона средства	155	20.1.2022.	4	0	6	6	75%
	Санитетски материјал	156	20.1.2022.	231	0	677	677	196%
	Шприцеви и игле	156	20.1.2022.	267	0	0	0	0%
	Траке за ЕКГ	157	20.1.2022.	18	0	32	0	178%
	Траке за глукометар Контур	158	20.1.2022.	28	0	51	51	183%
	Катетери	156	20.1.2022.	21	0	0	0	0%
	Хируршки конци	155	20.1.2022.	7	0	0	0	0%
	Борна киселина	155	20.1.2022.	3	0	0	0	0%
	Бовие тест	159	20.1.2022.	1	0	0	0	0%
	Траке за глукометар Акучек	160	20.1.2022.	28	0	28	28	100%
	Траке за глукометар Елемент	154	20.1.2022.	28	0	46	46	165%

Табела број 16: Однос уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2022. години

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Предмет јавне набавке	Уговор		Вредност закљученог уговора са ПДВ		Укупно плаћено по уговору са ПДВ		
		Број	Датум	2022. година		2022. година	Укупно 2022/2023	% извршења
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Одржавање информационог система Хелиант хелт и Хелиант Монео	474	3.3.2022.	1.944	1.458	486	1.944	100%
2.	Одржавање лабораторијског информационог система Слис	476	3.3.2022.	432	360	72	432	100%
3.	Услуге одржавања интеграције здравственог информационог система Хелиант и екстерног ЛИС	475	3.3.2022.	432	360	72	432	100%
4.	Уградња лифта	1325	30.6/2022.	8.292	8.208	0	8.208	99%



Р.бр.	Предмет јавне набавке	Уговор		Вредност закљученог уговора са ПДВ		Укупно плаћено по уговору са ПДВ		
				2022. година		2022. година	Укупно 2022/2023	% извршења
		Број	Датум	5	6	7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.	Аминофилин амп. 1*240мг/10мл	1358	4.7.2022.	80	79	46	125	90%
6.	Аминофилин амп. 1*250мг/10мл	1358	4.7.2022.	28	0	0	0	0%
7.	Глуцосио 50% инф.1*100мл	1358	4.7.2022.	10	0	0	0	0%
8.	Адреналин ампуле 1мг/мл	1358	4.7.2022.	22	0	0	0	0%
9.	Диазепам 5 по 5/2,5мл микроклизма	1359	4.7.2022.	21	10	11	21	100%
10.	Медицински кисеоник	1357	4.7.2022.	131	40	40	80	61%
11.	Лож уље	1421	11.7.2022.	13.200	10.718	7.429	18.147	138%
12..	Гориво	1707	9.8.2022.	4.717	2.715	2.180	4.895	104%
13	Набавка акумulatora , сијалица и осигурача	1703	9.8.2022.	84	86	56	142	95%
14.	Трансмисиона, кочиона уља и антифриз	1703	9.8.2022.	36	0	0	0	0%
15.	Спољне и унутрашње ауто гуме	1713	9.8.2022.	300	300	0	300	100%
16.	Потрошни материјал	1703	9.8.2022	60	0	0	0	0%
17.	Сервисирање и одржавање возила са уградњом резервних делова	1706	9.8.2022.	1.572	576	633	1.208	77%
18.	Општа дезинфекциона средства	1878	29.8.2022.	9	404	0	404	58%
19.	Санитетски материјал	1879	29.8.2022.	794	398	0	398	50%
20.	Шприцеви и игле	1878	29.8.2022.	605	0	0	0	0%
21.	Траке за глукометар Контур	1875	29.8.2022.	94	50	37	87	93%
22.	Парафин	1879	29.8.2022.	7	0	0	0	0%
23.	Катетери	1878	29.8.2022.	58	0	0	0	0%
24.	Хируршки конци	1878	29.8.2022.	22	0	0	0	0%
25	Есмархова повеска	1878	29.8.2022.	1	0	0	0	0%
26.	Рентгенски материјал	/	/	/	/	/	/	0%
27.	Борна киселина	1879	29.8.2022.	3	0	0	0	0%
28.	Топломери	1878	29.8.2022.	2	0	0	0	0%
29.	Бовие тест	1877	29.8.2022.	2	0	0	0	0%
30.	Траке за глукометар Акучек	1874	29.8.2022.	37	0	0	0	0%
31.	Траке за глукометар Елемент	1873	29.8.2022.	74	46	37	83	113%
32.	Хлеб	2363	25.10.2022.	128	20	50	70	55%
33.	Месне прерађевине	2365	25.10.2022.	220	403	582	985	101%
34.	Месо	2365	25.10.2022.	253	0	0	0	0%
35.	Млеко и млечни производи	2365	25.10.2022.	297	0	0	0	0%
36.	Брашно и тестенине	2364	25.10.2022.	57	28	70	98	66%
37.	Јаја	2365	25.10.2022.	90	0	0	0	0%
38.	Прехрамбени производи широке потрошње	2364	25.10.2022.	91	0	0	0	0%
39.	Свеже воће и поврће	2365	25.10.2022.	46	0	0	0	0%



Р.бр.	Предмет јавне набавке	Уговор		Вредност закљученог уговора са ПДВ		Укупно плаћено по уговору са ПДВ		
				2022. година		2022. година	Укупно 2022/2023	% извршења
		Број	Датум	5	6	7	8	9
40.	Смрзнуто поврће	2365	25.10.2022.	38	0	0	0	0%
41.	Репрезентација	2365	25.10.2022.	39	0	0	0	0%
42.	Реагенси и потрошни материјал за биохемијски анализатор ДИРУИЦСТ-240	2346	20.10.2022.	552	945	240	1.186	96%
43.	Реагенс и контролни материјал за одређивање ЦРП-а и д-димера на апарату Wondfo Финепаре	2346	20.10.2022.	312	0	0	0	0%
44.	Реагенси и потрошни материјал за одређивање параметара ПТ/ИНРи фибриноген	2347	20.10.2022.	45	45	0	45	100%
45.	Затворени систем за узорковање крви	2349	20.10.2022.	335	283	138	422	93%
46.	Термо етикета за СЛИС	2346	20.10.2022.	5	0	0	0	0%
47.	Реагенси за хематолошки апарат Мутхиц 18	2349	20.10.2022.	121	0	0	0	0%
48.	Реагенси за хематолошки апарат Миндрау БЦ-30с	2348	20.10.2022.	70	27	0	27	39%
49.	Потрошни материјал за анализатор УРИСЕд Мини	2346	20.10.2022.	376	0	0	0	0%
50.	Траке за ЕКГ	2336	20.10.2022.	120	0	77	77	65%
51.	Зубна техника	2793	26.12.2022.	201	0	247	247	48%
52.	Протетика и ортодонција	2793	26.12.2022.	112	0	0	0	0%
53.	Остали потрошни материјал	2793	26.12.2022.	197	0	0	0	0%
54.	Стоматолошка огледалца	2793	26.12.2022.	4	0	0	0	0%
55.	Милер игле	2793	26.12.2022.	10	0	0	0	0%
56.	Дезинфекциона средства	2795	26.12.2022.	109	0	73	73	67%
57.	Шприцеви и игле	2794	26.12.2022.	16	0	17	17	36%
58.	Лидокаин хлорид	2796	26.12.2022.	13	0	6	6	47%

5. Прилог 5 – Н

Табела број 17: Начин сачињавања техничких спецификација у поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години

Предмет набавке	На који начин су одређене техничке спецификације	Да ли је тим за планирање у сарадњи са предлагачем набавке планирао/усагласио техничке спецификације	Да ли су техничке спецификације сачињене на објективан начин, сходно исказаним потребама?	Да ли именовани чланови комисије за ЈН поседују стручна знања у вези са предметом набавке?
Све набавке	У већини случајева предлагачи набавке су дефинисали техничке карактеристике предмета набавке. На основу искуства, и потреба на годишњем нивоу, која су утврђена утрошком за претходну годину. У појединим случајевима користе се и информативне понуде и метода испитивања тржишта која се спроводи прегледом на интернет сајтовима или се информације добијају путем телефонске комуникације.	Тим за планирање у ДЗ чине директор и главна сестра Дома здравља, руководилац финансијско рачуноводствене орг.јединице и службеник за јавне набавке.	Да, за тражене артикле дефинисани су параметри и спецификација добара у складу са потребама установе, уколико су добра дати су називи уз одговарајућу замену, број врста величина паковања, тежина, за услуге су спецификације, формулисане у складу са потребама и могућностима и често су везане за одређену мрежу, тако да затварају систем набавки и не карактерише их велика конкурентност. За радове спецификације су везане обично за предмер и прелиминарни рачун радова који су предмет јавне набавке.	За све набавке именује се члан из области предмета набавке (главна сестра ДЗ, шеф техничке службе, шеф возног парка, главни лаборант или магистар фармације, шеф рачуноводства и службеник за јавне набавке).