



**Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево,
Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и
расходе за запослене у 2020. години**



Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.domzdravljasd.rs>

Резиме

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа, у којима су утврђене значајне неправилности које се односе на:

- планирање, спровођење и праћење реализације јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци добара, услуга и радова;
- утврђивање права на рад са скраћеним радним временом супротно акту о процени ризика на радним местима и у радној околини;
- увођење скраћеног радног времена на појединим радним местима без стручне анализе медицине рада.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и утврђивања права на скраћено радно време, као и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа у овим областима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 13 препорука које су усмерене на:

- 1) планирање и спровођење јавних набавки, закључивање и праћење извршења уговора о јавним набавкама у складу са прописима;
- 2) усклађивање аката којима се уводи рад са скраћеним временом са прописима који уређују ову област;
- 3) унапређење система интерних контрола.

Дом здравља „Смедерево“, Смедерево (у даљем тексту: Дом здравља):

1. Није у потпуности поступао у складу са прописима којима се уређују јавне набавке јер је:



Код пет закључених уговора о јавним набавкама за 2019. и 2020. годину повећао обим предмета набавке у вредностима већим од прописаних и на тај начин извршио набавку добара и услуга у износу од милион динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

За набавке на које се не примењује закон, обезбедио конкуренцију и набавке вршио на основу издате наруџбенице и/или закљученог уговора.

2. Преузео је обавезе и извршио расходе за часове рада који нису ефективно извршени (1.728 сати) у износу од најмање 2,47 милиона динара



Дом здравља је на основу Одлуке о радном времену и уговорима о раду утврдио скраћено радно време за 39 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места – послови са повећаним ризиком.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1 Дом здравља је донео акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.	6
1.2 Дом здравља је планирање јавних набавки обавио у складу са прописима.	6
1.3 Дом здравља није евидентирао све радње током планирања јавних набавки.	8
1.4 Дом здравља приликом покретања и спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао Закон о јавним набавкама.	9
1.5 Дом здравља је извршио набавку добара и услуга у вредности од милион динара без спроведеног поступка јавне набавке.	10
1.6 Дом здравља поступак оглашавања о јавним набавкама није у потпуности спроводио у складу са Законом о јавним набавкама.	10
1.7. Дом здравља је извештавање о поступцима јавних набавки вршио у складу са прописима који су били на снази у 2019. и 2020. години	11
1.8 Дом здравља је за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, обезбедио конкуренцију и набавку вршио на основу издате наруџбенице и/или закљученог уговора.	12
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	13
2.1 Дом здравља није ускладио податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и у радној околини са важећим интерним актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова.	13
2.2. Дом здравља је супротно Акту о процени ризика увео скраћено радно време за 39 запослених и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате у износу од 2,47 милиона динара за часове рада који нису ефективно извршени.	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	21
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	23
1. Предмет ревизије.....	23
2. Ревидирани период пословања	23
3. Информације о субјекту ревизије	23
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	27

5. Критеријуми.....	27
6. Методологија рада	28
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	28
ПРИЛОГ 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	30
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	30
1.2 Интерна ревизија.....	33
ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	35
2.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки.....	35
2.1.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.....	36
2.2 Спровођење поступака јавних набавки.....	39
2.2.1 Документација у вези спровођења поступака јавних набавки	41
2.2.2 Централизоване јавне набавке	43
2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама.....	44
2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама	44
2.4 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама.....	48
2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	51
ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	57
3.1 Акт о процени ризика за радна места у радној околини	57
3.2 Увођење скраћеног радног времена	58

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Интерна регулатива и планирање јавних набавки

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

1.1.1. Дом здравља је донео и на својој интернет страници објавио Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке од 14. септембра 2020. године у складу са чланом 49 ставови 2 и 3 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одредбом члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама² који је био у примени до 30. јуна 2020. године (у даљем тексту: раније важећи закон), као и одредбом члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а у свом претежном делу се примењује од 1. јула 2020. године³ (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама), прописана је обавеза наручиоца да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки унутар наручиоца.

Дом здравља је донео и објавио на својој интернет страници акт којим је уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца у складу са одредбама прописа о јавним набавкама који су се примењивали током 2019. и 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.2 Дом здравља је планирање јавних набавки обавио у складу са прописима.

1.2.1 Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину садрже све прописане елементе.

Одредбом члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом.

Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину садрже све прописане елементе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

² „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

³ „Службени гласник РС“, број 91/19.

1.2.2 Дом здравља је у року од 10 дана од дана доношења, објавио на Порталу јавних набавки Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину и њихове измене и допуне.

Одредбом члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и његове измене и допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Дом здравља је у року од 10 дана од дана доношења, објавио на Порталу јавних набавки Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину и њихове измене и допуне у складу са чланом 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.2.3 Дом здравља је ускладио План јавних набавки за 2020. годину (који је донет у складу са одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама) са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

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

Дом здравља је у складу са одредбом члана 239 став 2 важећег Закона о јавним набавкама ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама овог закона.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.2.4 Дом здравља је донео План потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Одредбом чл. 4 – 6 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе а по прибављеном мишљењу стручног савета и надлежног института за јавно здравље.

Директор Дома здравља донео је Предлоге планова потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за Дом здравља Смедерево за 2019. и 2020. годину на које је Завод за јавно здравље Пожаревац дао позитивно мишљење и доставио га управном одбору на усвајање.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.2.5 Дом здравља је, сагласно одредбама члана 134 раније важећег Закона о јавним набавкама интерним актом којим је уредио унутрашњу организацију и систематизацију послова систематизовао послове службеника за јавне набавке са једним извршиоцем у оквиру којег се обављају послови јавних набавки и на те послове распоредио лице које је положило стручни испит за службеника за јавне набавке.

Дом здравља је Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Смедерево у оквиру Службе за јавне набавке, комерцијалне послове и медицинско снабдевање систематизовао послове службеника за јавне набавке са једним извршиоцем и одредио једно лице да обавља послове тог радног места. Запослени који је обављао ове послове положио је стручни испит за службеника за јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.3 Дом здравља није евидентирао све радње током планирања јавних набавки.

1.3.1 Дом здравља није пружио доказе да је утврђивао процењену вредност јавних набавки на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно чланом 29 ставови 1 и 2 важећег Закона о јавним набавкама.

Сагласно члану 16 раније важећег Закона о јавним набавкама, наручилац је дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, док је чланом 64 прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.

Дом здравља није за планиране и спроведене јавне набавке у 2019. и 2020. години спроводио испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке на којем се заснива процењена вредности јавних набавки.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

Спровођење поступака јавних набавки

1.4 Дом здравља приликом покретања и спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао Закон о јавним набавкама.

1.4.1 Дом здравља је донео три одлуке о покретању поступка јавних набавки које не садрже процењену вредност јавне набавке по партијама, што није у складу са чланом 68 став 1, а у вези са чланом 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 53 став 1 тачка 5) раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику, која између осталог, садржи и процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће.

Одредбом члана 68 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије.

Одлуке о покретању поступка у свим ревидираним поступцима јавне набавке садрже све елементе прописане чланом 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, осим у поступцима јавних набавки резервних делова за штампаче и рачунаре број 25 ЈНМВ-1 за 2019. годину, услуге превоза запослених Дома здравља „Смедерево“ Смедерево број 1 ТУ-1 за 2019. годину и сервера број 16 ЈНМВ - 1 за 2020. годину које не садрже процењену вредност јавне набавке по партијама, иако је процењена вредност била одређена за сваку партију.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.4.2 Дом здравља није моделом уговора, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију о спроведеним поступцима јавне набавке утврђено је да код 21 узоркованих поступака јавних набавки модели уговора који су се извршавали у две буџетске године нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

Праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама

1.5 Дом здравља је извршио набавку добара и услуга у вредности од милион динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.5.1 Дом здравља је код пет уговора закључених у 2019. и 2020. години повећао обим предмета набавке у вредностима већим од прописаних, односно извршио је набавку добара и услуга у вредности од милион динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Одредбама члана 115 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, као и одредбама члана 160 став 1 важећег Закона о јавним набавкама прописано је на који начин и до ког износа се може повећати обим предмета набавке без спровођења поступка јавне набавке.

У поступку ревизије извршена је контрола реализације закључених уговора за набавку добара, услуга и радова у 2019. и 2020. години и утврђено је да је Дом здравља приликом извршавања пет уговора о јавним набавкама добара и услуга повећао обим предмета набавке у вредностима већим од прописаних, односно извршио је набавку добара и услуга у вредности од милион динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и чл. 11, 12 и 160 важећег Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

Оглашавање и извештавање

1.6 Дом здравља поступак оглашавања о јавним набавкама није у потпуности спроводио у складу са Законом о јавним набавкама.

1.6.1 Дом здравља је одговоре на упућене захтеве за додатним појашњењима конкурсне документације за два поступка јавне набавке објавио на Порталу јавних набавки, а не и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Дом здравља није за јавну набавку 6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал за 2019. годину и јавну набавку 3 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину одговоре на упућене захтеве заинтересованих лица у вези са припремом конкурсне документације објавио на Порталу јавних набавки, а не и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.6.2 Дом здравља није:

- објавио на својој интернет страници одлуке о додели уговора у поступцима три јавне набавке и није објавио на Порталу јавних набавки и на интернет страници у прописаном року одлуку о закључењу оквирног споразума у једном поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- објавио обавештење о закљученим уговорима о јавним набавкама на Порталу јавних набавки за два поступка јавне набавке и на својој интернет страници за четири поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 8) и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- објавио обавештење о закљученим уговорима о јавним набавкама у прописаном року за једну јавну набавку, што није у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- објавио обавештење о обустави поступка за три јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 109 став 4, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 10 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- објавио на својој интернет страници одлуке о обустави поступка у поступцима три јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 9, Препорука број 10 и Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.7. Дом здравља је извештавање о поступцима јавних набавки вршио у складу са прописима који су били на снази у 2019. и 2020. години

1.7.1 Дом здравља је у 2019. и 2020. години прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, а у 2020. години објавио је и податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама.

Чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, као и да у електронској форми доставља тромесечно извештаје Управи за јавне набавке.

Дом здравља је током 2019. и 2020. године прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и у прописаним роковима

достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Чланом 181 ст. 3 и 4 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама и то по сваком основу за изузеће посебно и да ове податке збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће за претходну годину.

Дом здравља је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама и у прописаном року их објавио на Порталу јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

1.8 Дом здравља је за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, обезбедио конкуренцију и набавку вршио на основу издате наруџбенице и/или закљученог уговора.

1.8.1 Дом здравља је набављао добра, услуге и радове у поступку набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама слањем позива за подношење понуда на адресе три понађача, након чега је издавао наруџбеницу или закључивао уговор.

Увидом у документацију која се односи на узорковане набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама утврђено је да је Дом здравља обезбедио конкуренцију слањем позива за подношење понуда на адресе три понуђача. Поступак набавке је спроведен издавањем наруџбенице или закључивањем уговора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2– Јавне набавке.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

Акт о процени ризика за радна места у радној околини

2.1 Дом здравља није ускладио податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и у радној околини са важећим интерним актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

2.1.1 Дом здравља је, сагласно одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду, донео Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини и утврдио начин и мере за њихово отклањање.

Дом здравља је у 2008. години усвојио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини (у даљем тексту: Акт о процени ризика) којим је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене.

2.1.2 Дом здравља није усагласио податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и у радној околини са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, што није у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Дом здравља је у 2018. години донео Правилник о организацији и систематизацији послова који има три измене и допуне. Дом здравља је у 2008. години донео Акт о процени ризика и нису вршене његове измене нити допуне.

У поступку ревизије утврђено је да Акт о процени ризика није ажуриран са изменама унутрашње организације и систематизације. Називи унутрашњих организационих јединица и систематизованих послова дати у Акту о процени ризика се разликују од назива унутрашњих организационих јединица и систематизованих послова у важећем Правилнику о организацији и систематизацији послова.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене.

Увођење скраћеног радног времена

2.2. Дом здравља је супротно Акту о процени ризика увео скраћено радно време за 39 запослених и на тај начин преузео обавезе и

2.2.1 Дом здравља, сагласно одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уговорима о раду утврдио скраћено радно време за 121 запосленог који обављају послове на 13 радних места која

извршио расходе за плате у износу од 2,47 милиона динара за часове рада који нису ефективно извршени.

су *Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.*

2.2.2. Дом здравља је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 2,47 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља Одлуком о распореду, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља увео скраћено радно време за укупно 39 извршиоца који обављају послове на 9 радних места која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Расходи за запослене.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, потребно:

- да завод за медицину рада који оснива Република Србија без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси;
- да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, у што краћем року (Описано у Напомени 3.2. Увођење скраћеног радног времена).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 2⁴

Дом здравља:

- 1) није пружио писане доказе да је процењену вредност јавних набавки утврђивао на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.1.1.1. Процењена вредност јавних набавки, откривена неправилност број 5);
- 2) је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке резервних делова за штампаче и рачунаре 25 ЈНМВ-1 од 18. децембра 2019. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге превоза запослених Дома здравља Смедерево, Смедерево 1 ТУ-1 од 17. јуна 2019. године и Одлуку о покретању поступка јавне набавке сервера 16 ЈНМВ-1 од 24. јуна 2020. године, које не садрже процењену вредност јавне набавке по партији, што није у складу са одредбом члана 68 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Документација у вези спровођења поступака јавних набавки, откривена неправилност број 6);
- 3) није обезбедио да модели уговора код 21 узоркованих поступака јавних набавки као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Документација у вези спровођења поступака јавних набавки, откривена неправилност број 7);
- 4) је по уговорима за набавку добара и услуга у 2019. и 2020. години, код три уговора повећао обим предмета набавке преко 5% вредности првобитно закљученог уговора и код два уговора преко 10% вредности првобитно закључених уговора, односно извршио је набавке најмање у износу од 1.004.510 динара, а да није спровео поступке јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и са чл. 11, 12 и 160 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, откривена неправилност број 8);
- 5) није на својој интернет страници објавио:
 - одговоре на упућене захтеве заинтересованих лица која су тражила додатне информације и појашњења у вези јавних набавки 6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал за 2019. годину и 3 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину у вези са припремом конкурсне документације, што није у складу са одредбом чл. 57 став 1 и 63 став 1 и 3 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, откривена неправилност број 9);

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- 6) није објавио на својој интернет страници одлуке о додели уговора у поступцима три јавне набавке (6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал, 3 ЈНМВ и 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину) и није објавио на Порталу јавних набавки и на интернет страници у прописаном року одлуку о закључењу оквирног споразума у поступку јавне набавке 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, откривена неправилност број 10);
- 7) није објавио на Порталу јавних набавки:
- обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама за јавну набавку 19-ЈНМВ – Одржавање и унапређење здравственог информационог система HELIANT за 2019. годину и 3 ЈНМВУ – Услуге поправке и одржавање возила за 2019. годину и на својој интернет страници (6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал, 3 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар, 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину и 3 ЈНМВУ – Услуге поправке и одржавање возила за 2019. годину), што није у складу са чл. 116 став 1, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 8 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
 - у прописаном року објавио обавештење о закљученим уговорима о јавним набавкама за јавну набавку 7 ЈНМВ - Резервни делови и материјал за рачунарску опрему за 2020. годину, што није у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, откривена неправилност број 11 и 12);
- 8) није објавио на својој интернет страници:
- обавештење о обустави поступка за јавне набавке 3 ЈНМВ, 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар и 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 109 став 4, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 10 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
 - одлуке о обустави поступка у поступцима три јавне набавке (3 ЈНМВ и 13 ЈНМВ - Ситан медицински инвентар и 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, откривена неправилност број 13 и 14);
- 9) руководиоци организационих јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, нису одредили запосленог или више запослених који ће вршити квантитативан и квалитативан пријем добара, услуга или радова и остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 1);
- 10) није интерним актом уредио начин документовања испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 2);
- 11) није успоставио писане политике и процедуре за контролу потрошње горива и поделу одговорности запослених у том процесу, и извештаји о месечној потрошњи за 2020. годину не садрже потпис лица које их је контролисало (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, откривена неправилност број 3);

ПРИОРИТЕТ 3⁵

Дом здравља:

- 12) није успоставио интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – тачка 1.2. Интерна ревизија, откривена неправилност број 4);
- 13) није усагласио податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и радној околини са Правилником о организацији и систематизацији послова, што није у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Прилог 3 – тачка 3.1. Акт о процени ризика за радна места у радној околини, откривена неправилност број 15);
- 14) је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 2.855.000 динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог 3 – тачка 3.2. Увођење скраћеног радног времена, откривена неправилност број 16).

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.1.1.1. Процењена вредност јавних набавки, препорука број 5);
- 2) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да доносе одлуке о спровођењу поступка јавне набавке које садрже податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Документација у вези спровођења поступака јавних набавки, препорука број 6);
- 3) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Прилог 2 – тачка 2.2.1. Документација у вези спровођења поступака јавних набавки, препорука број 7);

- 4) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности у делу праћења извршења уговора којима ће обезбедити да се набавка добара и услуга врши до вредности закљученог, као и да се повећање обима предмета набавке врши у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама, препорука број 8);
- 5) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о додели уговора објављују на начин прописан одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, препорука број 9);
- 6) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученом уговору објављују на начин прописан одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, препорука број 10);
- 7) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученом уговору објављују у року прописаном одредбама важећег Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – тачка 2.4. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама, препорука број 11).
- 8) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену интерног акта о ближем уређивању јавних набавки у делу обавезе праћења реализације уговора (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, препорука број 1);
- 9) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да интерним актом уреди начин документовања испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, препорука број 2);
- 10) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу потрошње горива и поделу одговорности запослених у том процесу (Прилог 1 – тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 3

- 11) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – тачка 1.2. Интерна ревизија, препорука број 4);
- 12) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и радној околини ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Прилог 3 – тачка 3.1. Акт о процени ризика за радна места у радној околини, препорука број 12);

- 13) Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Прилог 3 – тачка 3.2. Увођење скраћеног радног времена, препорука број 13).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁶, Програма ревизије за 2021. годину и Програма о измени и допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину и Закључка о спровођењу ревизије.⁷

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома здравља „Смедерево“ који се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) за јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године;
- 2) за расходе за запослене од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Дом здравља „Смедерево“, Смедерево

Седиште и адреса: 11300 Смедерево, ул. Кнез Михаила 51

Матични број: 17829742

Порески идентификациони број: 107896907

Број уписа у регистар: регистарски уложак 5-260-00 ПС Пожаревац

Телефон: 026240500

Електронска пошта: info@domzdravljasd.rs

Оснивање и историјат

Скупштина града Смедерева је на седници одржаној 1. новембра 2012. године донела Одлуку о оснивању Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву број 022-1/2010-12.

Овом одлуком прописан је поступак којим Град Смедерево преузима од Републике Србије оснивачка права над Домом здравља „Смедерево“ са седиштем у Смедереву издвајањем организационе јединице Дом здравља из Здравственог центра „Свети Лука“ Смедерево.

Преузимајући оснивачка права и обавезе од Републике Србије, а у складу са Законом о здравственој заштити⁸ и Уредбом о плану мрежа здравствених установа⁹, Град Смедерево је овом Одлуком основао здравствену установу у државној својини Дом здравља „Смедерево“.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о оснивању Здравственог центра Смедерево 05 број 022-448/2021-1 од 11. фебруара 2021. године по којој средства и имовину за оснивање и рад чине средства, имовина, права и обавезе Дома здравља Смедерево и Опште болнице Смедерево, са билансним стањем на дан 30. јун 2020. године. Билансно стање утврдиће органи управљања Дома здравља Смедерево и Опште болнице Смедерево, које престају са радом даном почетка рада Здравственог центра.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон;

⁷ Закључак број 400-927/2021-05/1 од 10. маја 2021. године;

⁸ „Службени гласник РС“, број 25/19;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 05/20, 11/20, 52/20 и 88/20;

Делатност

Управни одбор Дома здравља „Смедерево” у Смедереву, на седници одржаној 21. јуна 2018. године, донео је Статут Дома здравља Смедерево у Смедереву.

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

Одредбом члана 75 Закона о здравственој заштити уређено је да је дом здравља здравствена установа која обезбеђује најмање:

- 1) превентивну здравствену заштиту за све категорије становништва;
- 2) здравствену заштиту деце;
- 3) здравствену заштиту жена;
- 4) здравствену заштиту из области опште медицине и
- 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 мреже. У дому здравља може се обављати и делатност медицине рада и друга специјалистичко-консултативна делатност, као и апотекарска делатност, у складу са законом.

Одредбом члана 6 Уредбе о Плану мреже здравствених установа уређено је да се у дому здравља који је основан за територију са преко 20.000 становника, а удаљен је преко 20 километара од најближе опште болнице, односно дому здравља који је основан за територију са преко 15.000 становника, а удаљен је преко 50 километара од најближе опште болнице, може обављати и специјалистичко-консултативна делатност из области интерне медицине, пулмологије (пнеумофтизиологије), офталмологије, оториноларингологије, психијатрије (заштите менталног здравља), дерматовенерологије, епидемиологије, медицине спорта и физикалне медицине и рехабилитације.¹⁰

Одредбама чл. 14 и 15 Статута Дома здравља прописано је да дом здравља обавља здравствену делатност на примарном нивоу која обухвата:

- 1) превентивну здравствену заштиту свих категорија становништва изложених повећаном ризику обољевања и осталих становника, у складу са посебним програмом превентивне здравствене заштите;
- 2) заштиту и унапређење здравља, спречавање и рано откривање болести, лечење, рехабилитацију болесних и повређених;
- 3) патронажне посете, лечење и рехабилитацију у кући;
- 4) здравствено васпитање и саветовање за очување и унапређење здравља;
- 5) спречавање и рано откривање и контролу малигних болести;
- 6) спречавање и рано откривање болести, здравствену негу и рехабилитацију за лица смештена у установе социјалног старања;
- 7) хитну медицинску помоћ и санитетски превоз;
- 8) фармацеутску здравствену заштиту;
- 9) рехабилитацију деце и омладине са сметњама у телесном и душевном развоју;
- 10) друге послове утврђене законом.

У обављању делатности, Дом здравља пружа превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе и друге услуге из следећих области здравствене делатности и специјалности: опште медицине, педијатрије, гинекологије, медицине рада, хитне

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 5/20, 11/20, 52/20 и 88/20. У 2019. години је била на снази Уредба о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, бр. 42/06, 119/07, 84/08, 71/09, 85/09, 24/10, 6/12, 37/12, 8/14, 92/15, 111/17, 114/17 – исправка, 13/18, 15/18 – исправка и 68/19) која је на исти начин уређивала ово питање.

медицинске помоћи са санитетским превозом, медицине спорта, социјалне медицине са информатиком, микробиологије, стоматологије, поливалентне патронаже и здравствене неге.

Органи Дома здравља Смедерево

Органи Дома здравља су: Директор, Управни одбор и Надзорни одбор који имају по три члана.¹¹

У поступку преузимања оснивачких права Републике Србије од града Смедерева, у складу са одредбама члана 262 Закона о здравственој заштити, донета су следећа акта:

- 1) Решење о престанку дужности вршиоца дужности директора Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву, број 02-191/2020-07 од 25. септембра 2020. године;
- 2) Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву, број 02-137/2020-07 од 25. септембра 2020. године;
- 3) Решење о именовању вршиоца дужности заменика директора Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву, број 02-187/2020-07 од 25. септембра 2020. године;
- 4) Решење о именовању председника и чланова Управног одбора Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву, број 02-291/2018-07 од 24. децембра 2018. године;
- 5) Решење о именовању председника и чланова Управног одбора Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву, број 02-190/2020-07 од 25. септембра 2020. године;
- 6) Решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву, број 02-294/2018-07 од 24. децембра 2018. године;
- 7) Решење о допуни Решења о именовању председника и чланова Надзорног одбора Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву, број 02-184/2020-07 од 25. септембра 2020. године.

Дом здравља има именоване стручне органе: 1) стручни савет; 2) стручни колегијум; 3) етички одбор и 4) комисију за унапређење квалитета здравствене заштите.

Унутрашња организација

У циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Дому здравља образоване су следеће организационе јединице:

- 1) Служба за здравствену заштиту одраслих становника са здравственом заштитом радника и медицином спорта;
- 2) Служба за здравствену заштиту деце;
- 3) Служба за здравствену заштиту школске деце;
- 4) Служба за здравствену заштиту жена;
- 5) Служба за хитну медицинску помоћ са санитетским превозом;
- 6) Служба за кућно лечење и здравствену негу;
- 7) Служба за поливалентну патронажу;
- 8) Служба за стоматолошку здравствену заштиту;
- 9) Служба за микробиолошку делатност;
- 10) Служба за правне и економско-финансијске послове;
- 11) Служба за техничке и друге сличне послове.

Унутрашња организација, назив и врсте послова, врсту и степен стручне спреме, потребно знање, вештине и способности, опис послова које запослени обавља и друга питања везана за систематизацију ближе су уређени Правилником о организацији и систематизацији послова који има једну измену и допуну.

¹¹ Види чланове 120. и 122. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 25/19);

У саставу Дома здравља налази се 38 амбуланти, односно здравствених станица и амбуланти и то: Радинац, Папазовац, Бранко Радичевић, Михајловац, Царина, Јован Јовановић Змај, Славија, Др Јован Цвијић, Димитрије Давидовић, Бранислав Нушић, Доситеј Обрадовић, Техничка школа, Централна стоматолошка, Осипаоница, Нушићева, Желвоз, Михајловац, Вучак, Славија, Нова Железара, Липска рампа, Липе, Раља, Лугавчина, Сараорци, Скобаљ, Мала Крсна, Враново, Врбовац, Петријево, Луњевац, Војна, Мало Орашје, Друговац, Колари, Ландол, Удовице и Кулич).

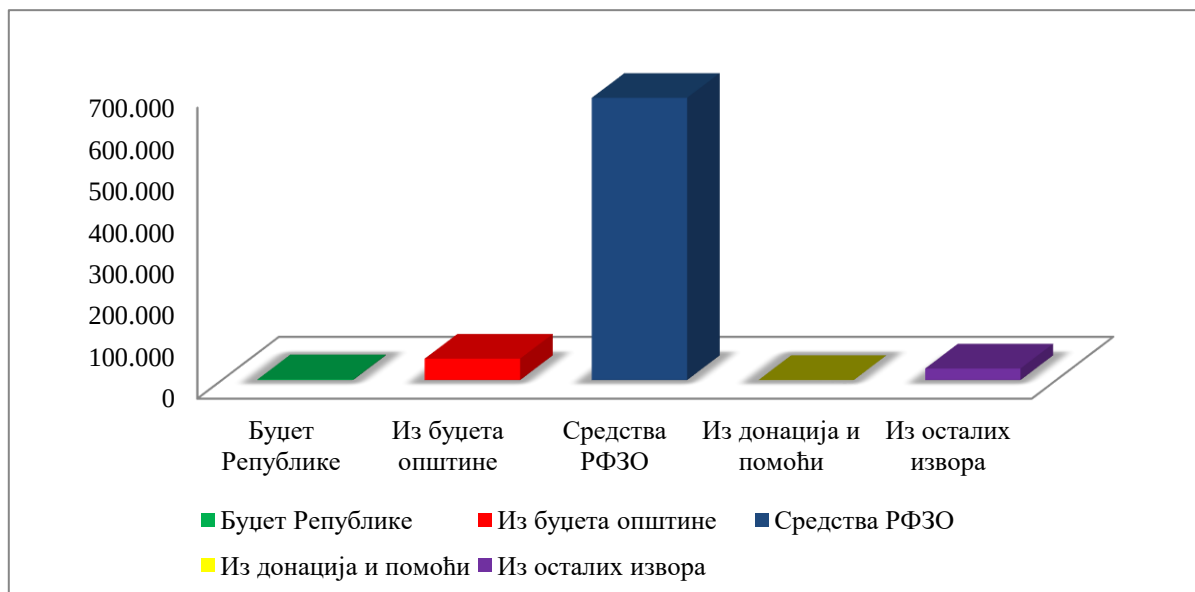
Основни извори финансирања

Дом здравља је током 2019. и 2020. године стицао средства за рад из следећих извора:

- од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу уговора о пружању и финансирању здравствене заштите, закљученог са матичном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање, сагласно одредбама члана 177 Закона о здравственом осигурању¹²;
- из буџета Републике Србије;
- из буџета Града Смедерева и
- из осталих прихода.

График 1: Извори средстава за рад Дома здравља у 2020. години

у хиљадама динара



Током 2020. године остварени су текући приходи и примања у укупном износу од 760.398.000 динара, од чега је 1.799.000 динара финансирано из буџета Републике Србије, 51.527.000 динара из буџета Града Смедерева, 27.777.000 динара из осталих извора, 177.000 динара из донација и помоћи и 679.118.000 динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (89% остварених текућих прихода и примања).

¹² „Службени гласник РС“, број 25/19;

Табела број 1. Преглед остварених текућих прихода у 2020. години

-у хиљадама динара-								
Кonto	Опис	Из буџета РС	Из буџета Аутономне покрајине	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9=3+4+5+6+7+8
710000	Порези	0	0	0	0	0	0	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	0	0	0	0	0	0
740000	Други приходи	0	0		0	177	27.763	27.940
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	0	0	0	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	679.118	0	0	679.118
790000	Приходи из буџета	1.747	0	51.527	0	0	0	53.274
811000	Примања од продаје непокретности	52	0	0	0		14	66
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.799	0	51.527	679.118	177	27.777	760.398

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са планирањем, спровођењем, праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама у 2019. и 2020. години и извршавањем расхода за запослене у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују ове области пословања.

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

На основу процене ризика:

- у области јавних набавки утврђено је постојање ризика у свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци добара, услуга и радова,
- у области расхода за запослене утврђен је ризик који се односи на увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи коришћени у ревизији ових области пословања као извор критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹³;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о раду¹⁵;
- Закон о безбедности и здрављу на раду¹⁶;

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 91/15 и 113/17 – др. закон;

- Закон о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године,
- подзаконски акти донети на основу Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године,
- Закон о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године¹⁷,
- подзаконски акти донети на основу важећег Закона о јавним набавкама,
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁸.

6. Методологија рада

У обављању ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу законских и подзаконских прописа, општих аката и интерних аката субјекта ревизије који уређују спровођење јавних набавки и увођење скраћеног радног времена;
- инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Дома здравља у вези са спровођењем јавних набавки и извршавањем расхода по основу закључених уговора о јавним набавкама, као у вези са увођењем скраћеног радног времена у здравственим установама;
- испитивање активности и одлука Дома здравља у вези са спровођењем јавних набавки и извршавањем расхода по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки и у вези са увођењем скраћеног радног времена у здравственим установама;
- интервјуисање одговорних особа Дома здравља;
- поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности, у областима у којима је планирано спровођење теста контрола и ослањање на контроле.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 91/19;

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 – Анекс I;

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

1.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81 Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

Одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹ прописано је да контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

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

Органи управљања Дома здравља су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније везане за предмет ревизије:

- 1) Статут Дома здравља „Смедерево“, Смедерево број 2382/3 од 8. новембра 2012. године;
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Смедерево“ Смедерево број 648/5 од 15. марта 2018. године;

¹⁹ „Службени гласник“, број 89/19;

- 3) Правилник о раду број 636/4 од 12. марта 2013. године;
- 4) Правилник о ближем уређењу јавних набавки број 871/1 од 27. марта 2017. године;
- 5) Правилник о ближем уређењу јавних набавки број 2022/1 од 14. септембра 2020. године и
- 6) Правилник о буџетском рачуноводству број 2360/3 од 27. септембра 2017. године.

Контролне активности

Одредбом члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе:

- 1) одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво;
- 2) одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и
- 3) спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Контролне активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама

Служба за јавне набавке непосредно по закључењу уговора о јавној набавци, уговор доставља:

- 1) организационој/им јединицама која/е је/су, у складу са делокругом рада, одговорна/е за праћење извршења уговора;
- 2) организационој јединици у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија;
- 3) другим организационим јединицама које могу бите укључене у праћење извршења уговора, које су корисници испоручених добара, пружених услуга или изведених радова или на чије ће активности утицати извршење уговора.

Комуникација са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора о јавној набавци одвија се искључиво писаним путем, односно путем поште или електронске поште.

Комуникацију са другом уговорном страном у вези са извршењем уговора о јавној набавци може вршити само лице које је овлашћено од стране руководица организационе јединице у чијем су делокругу располагање добрима, услугама или радовима коју су предмет уговора о јавној набавци, односно у чијем је делокругу њихово управљање.

Наручилац одмах по закључењу уговора о јавној набавци обавештава другу уговорну страну о контакт подацима лица које је овлашћено да врши комуникацију у вези са праћењем извршења уговора.

У зависности од предмета набавке руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, одредиће запосленог или више запослених који ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно које/а ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

Пријем добара услуга и радова може се вршити и комисијски. У случају комисијског пријема, чланова комисије на предлог руководица именује директор наручиоца.

За пријем и контролу лекова и потрошног материјала одговорна је главна сестра Службе за стоматолошку заштиту у сарадњи са Одељењем за медицинско снабдевање.

За пријем канцеларијског и техничког материјала, материјала за одржавање хигијене и других добара за пријем и праћење потрошње одговорни су магационери.

Налаз (откривена неправилност) број 1: Руководиоци организационих јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, нису одредили запосленог или више запослених који ће вршити квантитативан и квалитативан пријем добара, услуга или радова и остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену интерног акта о ближем уређивању јавних набавки у делу обавезе праћења реализације уговора.

Контролне активности у области испитивања и истраживања тржишта предмета набавке

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке прописани су критеријуми који се примењују за планирање набавки и то:

- 1) да ли је предмет набавке у функцији обављања делатности и у складу са планираним циљевима који су дефинисани у документима (прописи, стандарди, годишњи програм пословања, усвојене стратегије и акциони планови);
- 2) да ли техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама наручиоца;
- 3) да ли је процењена вредност набавке одговарајућа с обзиром на циљеве набавке, а имајући у виду техничке спецификације, неопходне количине и стање на тржишту (цена и остали услови набавке);
- 4) да ли набавка има за последицу стварање додатних трошкова, колика је висина и каква је природа тих трошкова и да ли је као таква исплатива;
- 5) да ли постоје друга могућа решења за задовољавање исте потребе и које су предности и недостаци тих решења у односу на постојеће;
- 6) стање на залихама, односно праћење и анализа показатеља у вези са потрошњом добара (дневно, месечно, квартално, годишње и сл.);
- 7) прикупљање и анализа постојећих информација и база података о добављачима и закљученим уговорима;
- 8) праћење и поређење трошкова одржавања и коришћења постојеће опреме у односу на трошкове нове опреме, исплативост инвестиције, исплативост ремонта постојеће опреме и сл.;
- 9) трошкови животног циклуса предмета јавне набавке (трошак набавке, трошкови употребе и одржавања, као и трошкови одлагања након употребе);
- 10) ризици и трошкови у случају неспровођења поступка набавке, као и трошкови алтернативних решења.

Служба за јавне набавке и комерцијалне послове испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитује степен развијености тржишта, упоређује цене више потенцијалних понуђача, прати квалитет, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др.

Истраживање и испитивање тржишта врши се на неки од следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);

- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима);
- испитивање искустава других наручилаца;
- на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља није Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке уредио начин документовања испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Налаз (откривена неправилност) број 2: Дом здравља није интерним актом уредио начин документовања испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да интерним актом уреде начин документовања испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Потрошња горива у Дому здравља Смедерево

Решењем о измени Решења о именовању Комисије за нормирање потрошње горива за возила из возног парка Дома здравља „Смедерево“ Смедерево број 218/2 од 24. јануара 2019. године именована су лица задужена за нормирање потрошње горива у Дому здравља Смедерево. Обавештењем о обавези нормирања потрошње горива за возила из возног парка Дома здравља „Смедерево“ Смедерево, број 218/1 од 25. јануара 2019. године наложено је да хитно изврши нормирање потрошње горива за возила из возног парка Дома здравља и да се утврди записник о извршеном нормирању до 18. фебруара 2019. године.

Записником о нормирању возила број 218/3 од 18. фебруара утврђен је норматив потрошње горива за возила Дома здравља.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља донео норматив потрошње горива за моторна возила, али да није успоставио писане политике и процедуре за контролу потрошње и поделу одговорности запослених у том процесу, што је имало за последицу повећану потрошњу горива у моторним возилима у односу на прописани норматив. Извештаји о месечној потрошњи горива у 2020. години не садрже потпис лица које их је контролисало.

Налаз (откривена неправилност) број 3: Дом здравља није успоставио писане политике и процедуре за контролу потрошње горива и поделу одговорности запослених у том процесу, и извештаји о месечној потрошњи за 2020. годину не садрже потпис лица које их је контролисало.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе писане процедуре и контролне активности за контролу потрошње горива и поделу одговорности запослених у том процесу.

1.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13;

јавном сектору прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Налаз (откривена неправилност) број 4: Дом здравља није успоставио интерну ревизију како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму активности на успостављању интерне ревизије сходно одредбама Закона о буџетском систему и одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Јавне набавке

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

Ревизија се односи на област јавних набавки у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена раније важећим Законом о јавним набавкама, као и важећим Законом о јавним набавкама, који се у свом претежном делу примењује од 1. јула 2020. године. На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређене поједине области, активности и питања везана за непосредну примену закона. Поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене важећег Закона о јавним набавкама, сагласно члану 239 став 1 истог, окончани су по прописима према којима су започети. Сагласно ставу 2 наведеног члана, даном почетка примене Закона, наручиоци су били дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама истог.

2.1 Интерна регулатива и планирање јавних набавки

Одредбом члана 22 раније важећег Закона о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

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

Дом здравља Смедерево усвојио је Правилник о ближе уређивању јавних набавки број 871/1 од 27. марта 2017. године којим је уредио начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Сагласно одредбама члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама, Дом здравља Смедерево усвојио је Правилник о ближе уређивању јавних набавки, број 2022/1 од 14. септембра 2020. године којим је ближе уредио начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Дома здравља „Смедерево“ у Смедереву (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавке и друштвених и других посебних услуга.

Интерна акта којима је уређен поступак набавки објављени су на интернет страници Дома здравља Смедерево www.domzdravljasd.rs.

Налаз: Дом здравља је, у складу са чланом 22 раније важећег Закона о јавним набавкама, донео и на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању јавних набавки.

Налаз: Дом здравља је, у складу са чланом 49 став 3 важећег Закона о јавним набавкама, на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању јавних набавки.

Раније важећим Законом о јавним набавкама било је прописано да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25 милиона динара мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Дом здравља је Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Смедерево у оквиру Службе за јавне набавке, комерцијалне послове и медицинско снабдевање систематизовао послове службеника за јавне набавке са једним извршиоцем и одредио једно лице за обављање послова тог радног места. Запослени који је обављао ове послове положио је стручни испит за службеника за јавне набавке.

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

2.1.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

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

Чланом 52 ст. 1 и 2 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. У изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки.

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

Дом здравља је донео План јавних набавки за 2019. годину и План јавних набавки за 2020. годину који садрже све прописане елементе.

План јавних набавки за 2019. годину

Управни одбор Дома здравља је 25. фебруара 2019. године донео План јавних набавки за 2019. годину који је објављен на Порталу јавних набавки 28. фебруара 2019. године. Током 2019. године извршене су две измене Плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки 13. септембра 2019. године и 27. децембра 2019. године.

Изменама плана јавних набавки за 2019. годину (укупно повећање износило је 8,92%) повећана су средства на позицијама добра за 2.572 хиљаде динара, услуга за 632 хиљаде динара и радова 1.417 хиљада динара.

Табела број 2. Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2019. годину

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	План јавних набавки 2019. године	Измене Плана јавних набавки 2019. године	Укупно
1	2	3	4	5
1	Добра	36.996	2.572	39.568
2	Услуге	14.008	632	14.640
3	Радови	833	1.417	2.250
	Укупно:	51.836	4.622	56.457

Табела број 3. Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2019. годину

- у хиљадама динара -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6
Отворени поступак	Добра	2	17.491	2	11.385
	Услуге	1	8.444	1	9.583
Поступак јавне набавке мале вредности	Добра	11	22.077	24	21.598
	Услуге	5	6.196	9	6.553
	Радови	1	2.250	1	977

Табела број 4. Преглед процењене вредности набавки на које се не примењује ЗЈН без ПДВ-а за 2019. годину

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	План јавних набавки на које се не примењује ЗЈН 2019.	Измене Плана јавних набавки на које се не примењује ЗЈН 2019.	Укупно
1	2	3	4	5
1	Добра	9.364	(212)	9.152
2	Услуге	19.854	(282)	19.572
	Укупно	29.218	(494)	28.724

Укупна процењена вредност набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама у Дому здравља предвиђена последњом изменом плана јавних набавки износи 28.724 хиљада динара.

План јавних набавки за 2020. годину

Управни одбор Дома здравља је 4. фебруара 2020. године донео План јавних набавки за 2020. годину који је објављен на Порталу јавних набавки 14. фебруара 2020. године. Током 2020. године извршена је једна измена Плана јавних набавки која је такође објављена на Порталу јавних набавки 30. јуна 2020. године.

Дом здравља је у складу са одредбом члана 239 став 2 важећег Закона о јавним набавкама ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама овог закона.

Табела број 5. Преглед процењене вредности поступака јавне набавке без ПДВ-а за 2020. годину

- у хиљадама динара -

Рб	Опис	План јавних набавки 2020. године	Измене Плана јавних набавки 2020. године	Укупно
1	2	3	4	5
1	Добра	31.921	1.293	33.214
2	Услуге	4.297	9.876	14.173
3	Радови	833	0	833
	Укупно	37.051	11.169	48.220

Дана 1. јула 2020. године ступио је на снагу нови Закон о јавним набавкама којим је прописано да се за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000 хиљада динара не примењују одредбе овог Закона.

Табела број 6. Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2020. годину

- у хиљадама динара -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6
Отворени поступак - стари ЗЈН	Услуге	1	9.876	1	8.400
Поступак јавне набавке мале вредности - стари ЗЈН	Добра	15	24.156	13	8.832
	Услуге	4	4.297	4	2.690
	Радови	1	833	/	/
Отворени поступак – нови ЗЈН	Добра	1	9.058	1	8.926
Укупно		22	48.220	19	28.848

У поступку ревизије је утврђено да планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину, садрже све неопходне елементе, прописане чланом 51 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз: Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину Дома здравља садрже све прописане елементе у складу са одредбом члана 51 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз: Дом здравља је ускладио План јавних набавки за 2020. годину донет по одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама са одредбама члана 239 став 1 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.1.1 Процењена вредност јавних набавки

Чланом 16 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења и извршења јавне набавке, док је чланом 64 став 3 прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмет јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.

Одредбом члана 29 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и 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. Одредбама члана 41 прописано је да је наручилац дужан да у писаној

форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци.

Дом здравља није пружио доказе да је за планиране и спроведене јавне набавке у 2019. и 2020. години спроводио испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке на којем се заснива процењена вредност тих јавних набавки. У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља утврђивао процењену вредност на основу података о вредности добара, услуга и радова набављених у претходној години и расположивих средстава за финансирање набавки.

Налаз (откривена неправилност) број 5: Дом здравља није пружио писане доказе да је процењену вредност јавних набавки утврђивао на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 64 став 3 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да процењену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

2.2 Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије спроведени поступци јавних набавки у 2019. и 2020. години су испитани на узорку од 21 поступка, од којих је 12 поступака обликовано по партијама. На одабраном узорку извршена је провера усклађености спроведених поступака са Законом о јавним набавкама, а посебно усклађености планирања поступака, покретања, састављања и елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 7. Преглед ревидираних поступака јавних набавки 2019. и 2020. године

					- у хиљадама динара -	
Број јавне набавке	Назив набавке	Назив партије	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
1 ЈНТ	Гориво	Набавка није обликована по партијама	Отворени поступак	11.212	11.385	2. децембар 2019.
1 ЈНМВ	Тонери и рибони за штампаче и рачунске машине	Набавка није обликована по партијама	Јавна набавка мале вредности	417	419	20. фебруар 2019.
3 ЈНМВ	Ситан медицински инвентар	Набавка је обликована у 25 партија	Јавна набавка мале вредности	626	118	1. март 2019.
					32	5. март 2019.
					45	12. март 2019.
					8	4. март 2019.
					156	7. март 2019.
					Партије 6, 10, 18, 19, 22, 24 и 25 обустављене	
6 ЈНМВ	Канцеларијски материјал	Партија 1 - канцеларијски материјал	Јавна набавка мале вредности	708	510	27. март 2019.
		Партија 2 - штампани обрасци		1.025	892	29. март 2019.
		Партија 3- тврдо укоричени обрасци		350	322	29. март 2019.

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево, Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број јавне набавке	Назив набавке	Назив партије	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
11 ЈНМВО	Резервни делови за аутомобиле	Набавка није обликована по партијама	Јавна набавка мале вредности	1.542	1.542	10. мај 2019.
12 ЈНМВ	Ултразвучни колор доплер са абдоминалном и линеарном сондом	Набавка није обликована по партијама	Јавна набавка мале вредности	3.333	3.298	9. мај 2019.
13 ЈНМВ	Ситан медицински инвентар	Набавка је обликована у 29 партија	Јавна набавка мале вредности	540	218	24. мај 2019.
					23	24. мај 2019.
					22	24. мај 2019.
					57	24. мај 2019.
					16	20. мај 2019.
					Партије 2,11,16,17,18,19,22 и 23 обустављене	
18 ЈНМВ	Енергенти за грејну сезону 2019./20 год. угаљ, дрво за огрев, лож уље и пелет	Партија 1 - Угаљ	Јавна набавка мале вредности	108	106	2. октобар 2019.
		Партија 2 - Дрво за огрев		33	Обустављена	
		Партија 3 – Лож уље		833	750	
		Партија 4 - Пелет		142	128	
1 ТУ	Услуге превоза запослених	Партија 1 - Међуградске линије	Отворени поступак	9.791	2.628	22. јул 2019.
		Партија 2 - Приградске линије			2.760	
		Партија 3 - Градска линија			3.144	
1 ЈНМВУ	Услуга мобилне, фиксне телефоније и интернет саобраћаја са впи повезивањем	Партија 1 – Мобилна телефонија	Јавна набавка мале вредности	1.167	1.167	27. фебруар 2019.
		Партија 2 – Фиксна телефонија		542	542	28. фебруар 2019
		Партија 3 – Интернет са впи повезивањем		242	242	28. фебруар 2019
3 ЈНМВУ	Услуга поправке и одржавања возила	Партија 1 – CITROEN	Јавна набавка мале вредности	175	252	17. мај 2019.
		Партија 2 - FIAT		208	341	
		Партија 3 – ŠKODA		188	295	
		Партија 4 - WOLKSVAGEN		125	211	
		Партија 5 – RENAULT		275	193	
		Партија 6 – PEUGEOT		100	212	
		Партија 7 - MERCEDES		96	Обустављена	
		Партија 8 – FORD TRANSIT		83	обустављена	
19 ЈНМВУ	Услуга одржавања Информационог система „HELIANT“	Набавка није обликована по партијама	Јавна набавка мале вредности	1.250	1.310	26. август 2019.
1 ЈНМВР	Замена прозора и врата у Дому здравља Смедерево на згради службе стоматолошке и здравствене заштите	Набавка није обликована по партијама	Јавна набавка мале вредности	833	977	17. октобар 2019.
3 НДО	Гориво	Набавка није обликована по партијама	Отворени поступак	9.058	8.926	30. децембар 2020
4 ЈНМВ	Тонери и рибони за штампаче и рачунске машине	Набавка није обликована по партијама	Поступак јавне набавке мале вредности	313	276	18. март 2020.
16 ЈНМВ	Набавка сервера	Партија 1 – Базни сервер	Јавна набавка мале вредности	451	342	17. јул 2020.

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево, Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број јавне набавке	Назив набавке	Назив партије	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а	Датум закључења уговора
1	2	3	4	5	6	7
		Партија 2 – Апликативни сервер		465	464	28. јул 2020.
1 ЈНМВ	Два бинокуларна оптичка колпоскопа	Набавка није обликована по партијама	Јавна набавка мале вредности	1.000	990	6. фебруар 2020.
7 ЈНМВ	Резервни делови и материјал за одржавање рачунарске опреме	Рачунарска опрема Мрежна опрема Електронска опрема, алати и потрошни материјал	Јавна набавка мале вредности	333 136 166	237 255 101	1. април 2020.
15 ЈНМВ	Енергенти за грејну сезону 2020/21. - угаљ, дрва за огрев, лож уље и пелет	Партија 1 – Угаљ Партија 2 – дрво за огрев Партија 3 - Лож уље Партија 4 - Пелет	Јавна набавка мале вредности	80 24 652 73	75 Обустављено 511 63	5. август 2020.
2 ЈНМВУ	Услуге мобилне телефоније, фиксне телефоније и интернет саобраћаја	Партија 1 -Услуга мобилне телефоније Партија 2 - Услуге фиксне телефоније Партија 3 - Услуга интернет саобраћаја	Поступак јавне набавке мале вредности	1.047 501 282	1.047 501 282	26. март 2020.
1 ТУ	Услуге превоза запослених	Партија 1 - Међуградске линије Партија 2 - Приградске линије Партија 3 - Градска линија	Отворени поступак	3.292 3.292 3.292	2.772 2.628 3.000	20. јул 2020.
Укупно:				60.401	56.791	

2.2.1 Документација у вези спровођења поступака јавних набавки

Одредбом члана 52 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Одредбом члана 53 став 1 тачка 5) раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац покрене поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику, која између осталог, садржи и процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће.

Одредбом члана 68 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије.

Одредбама члана 61 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

У поступку ревизије јавних набавки утврђено је да:

- одлуке о покретању поступака јавних набавки у ревидираним поступцима садрже све елементе прописане чланом 53 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- одлуке о покретању поступака јавних набавки обликованих по партијама (12 ревидираних поступака) садрже процењену вредност јавне набавке по партији, осим три одлуке о покретању поступка јавне набавке које не садрже процењену вредност јавне набавке по партији, што није у складу са одредбом члана 53 став 1 тачка 5) у вези члана 68 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- су у свим ревидираним поступцима (21 поступак) чланови комисије потписали изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама;

- се отварању понуда приступало одмах по истеку рока за достављање понуда, о чему се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са чланом 104 раније важећег Закона о јавним набавкама (у свим ревидираним поступцима);
- модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године код 21 узоркованих поступака јавних набавки не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.²¹

Налаз: Дом здравља је покренуо поступке јавних набавки које је предвидео у годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Налаз: Дом здравља је донео одлуке о покретању поступка јавне набавке које садрже све елементе прописане чланом 53 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз: Чланови комисије за јавне набавке потписали су изјаве о непостојању сукоба интереса у складу са чланом 54 став 10 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз: Отварању понуда приступало се по истеку рока за достављање понуда о чему се сачињавао записник о отварању понуда а примерак достављан понуђачима у складу са чланом 104 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз (откривена неправилност) број 6: Дом здравља је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке резервних делова за штампаче и рачунаре 25 ЈНМВ-1 од 18. децембра 2019. године, Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуге превоза запослених Дома здравља Смедерево Смедерево 1 ТУ-1 од 17. јуна 2019. године и Одлуку о покретању поступка јавне набавке сервера 16 ЈНМВ-1 од 24. јуна 2020. године, које не садрже процењену вредност јавне набавке по партији, што није у складу са одредбом члана 68 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да доносе одлуке о спровођењу поступка јавне набавке које садрже податке о процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз (откривена неправилност) број 7: Дом здравља није обезбедио да модели уговора код 21 узоркованих поступака јавних набавки као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19;

ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.2.2 Централизоване јавне набавке

Одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке²² прописано је да План потреба здравствених установа за које се спроводе централизоване јавне набавке доноси управни одбор здравствене установе, на предлог директора здравствене установе.

Одредбом члана 6 ове уредбе прописано је да за израду Предлога плана потреба здравствене установе, директор здравствене установе образује комисију састављену од лица стручних за област медицине, фармације, односно стоматологије, као и лица стручних за област економије и права. Комисија израђује предлог плана потреба најкасније до 30. јуна текуће за наредну буџетску годину. Предлог плана потреба директор доставља на мишљење стручном савету здравствене установе, те по прибављању тог мишљења предлог плана потреба доставља управном одбору на усвајање. Здравствена установа доставља план потреба за наредну буџетску годину Институту за јавно здравље Србије, најкасније до 20. јула текуће године, у електронској форми као и у писменом облику, ради доношења Плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску годину.

Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ је својим дописом од 17. јула 2019. године дао упутства Дому здравља Смедерево за израду Плана потреба здравствене установе за 2020. годину и доставио му Стручно-методолошко упутство на које се Министарство здравља сагласило дописом број 404-02-00029/2019-05 од 17. јула 2019. године.

Дом здравља донео је Предлог плана потреба роба и услуга које су предмет Централизоване јавне набавке за 2019. годину. Управни одбор Дома здравља Смедерево донео је Одлуку број 1517/5 од 20. јула 2018. године којом је усвојио Предлог Плана потреба роба и услуга које су предмет ЦЈН за Дом здравља Смедерево за 2019. годину.

Дом здравља донео је Предлог плана потреба роба и услуга које су предмет Централизоване јавне набавке за 2020. годину. Управни одбор Дома здравља донео је Одлуку број 2043/7 од 20. септембра 2019. године којом је усвојио Предлог Плана потреба роба и услуга које су предмет ЦЈН за Дом здравља Смедерево за 2020. годину.

Завод за јавно здравље Пожаревац дао је мишљење о Предлогу плана потреба Дома здравља Смедерево за робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2019. и 2020. годину.

Налаз: Дом здравља је донео Планове потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки за 2019. и 2020. годину у складу да одредбом члана 4 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

Након спровођења поступка јавне набавке и закљученог оквирног споразума од стране РФЗО, Дом здравља је закључио у 2019. години уговоре укупне вредности 129.484 хиљада динара без ПДВ-а и 143.424 хиљада динара са ПДВ-ом и у 2020. години Уговоре укупне вредности 103.366 хиљада динара без ПДВ-а у и 115.421 хиљада динара са ПДВ-ом 2020. години.

²² „Службени гласник РС“, бр. 34/19, 64/19, 17/20 и 21/20;

Табела број 8. Преглед вредности закључених уговора по централизованим поступцима јавних набавки у 2019. и 2020. години

- у хиљадама динара -

Предме набавке	Вредност закључених уговора у 2019.години без ПДВ-а	Вредност закључених уговора у 2019.години са ПДВ- ом	Вредност закључених уговора у 2020. без ПДВ-а	Вредност закључених уговора у 2020. са ПДВ-ом
1		4		5
Лекови са листе Б и Д	28.048	30.842	20.143	22.157
Цитостатици са листе Б и Д	252	277	382	420
Лекови са листе А и А1	91.160	100.277	65.677	72.247
Електрична енергија	10.024	12.028	17.164	20.597
Укупно	129.484	143.424	103.366	115.421

2.2.3 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења у складу са Законом о јавним набавкама

Одредбом члана 108 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да одлука о додели уговора мора бити образложена и мора да садржи нарочито податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству. Одредбом члана 105 став 2 тачка 2) раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да извештај о стручној оцени понуда мора да садржи, између осталог, и процењену вредност јавне набавке укупно и посебно за сваку партију.

У поступку ревизије поступака јавних набавки за 2019. и 2020. годину утврђено је да:

- извештаји о стручној оцени понуда и одлуке о додели уговора у поступцима обликованим по партијама садрже процењену вредност за сваку партију у складу са одредбом члана 108 став 3 у вези члана 105 став 2 тачка 2) раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Као што је описано у Напомени 1.1. Финансијско управљање и контрола у делу контролних активности у области праћења извршења уговора о јавним набавкама руководиоци организационих јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, нису одредили запосленог или више запослених који ће вршити квантитативан и квалитативан пријем добара, услуга или радова и остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци, што је за последицу имало повећање обима предмета набавке преко законом прописаних лимита без спроведеног поступка јавне набавке.

Извршење уговора о јавној набавци резервних делова за штампаче и рачунаре

Одредбама члана 115 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци. У случају из става 1 овог члана наручилац је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од дана доношења исту објави на

Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Током поступка ревизије испитано је извршење уговора о јавној набавци резервних делова за штампаче и рачунаре за 2019. годину који је закључен дана 11. априла 2019. године са периодом важења од 12 месеци.

У овом поступку додељен је уговор за партију 1 у вредности од 211.330 динара без ПДВ-а, односно 253.596 динара са ПДВ-ом.

Ревизорским поступцима утврђено је да преузете обавезе и извршени расходи по овом уговору износе 839.280 динара, што је за 585.684 динара више у односу на уговорену вредност.

Табела број 9. Преглед вредности закљученог уговора

- у динарима -

Број и датум уговора	Број и назив партије	Преузете обавезе по уговору/износ из уговора са ПДВ-ом	Укупно извршени расходи по уговору до 31.12.2019.	Пренос у 2020. годину	Укупно извршени расходи по уговору	Преузете обавезе преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7(6-3)	8(3*5%)	9(7-8)
8 ЈНМВ-13 од 11. априла 2019. године	Партија 1	253.596	839.280	/	839.280	585.684	12.680	573.004
Укупно					839.280	585.684	12.680	573.004

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Дом здравља на основу закљученог уговора, повећао обим набавке резервних делова за штампаче и рачунаре преко 5% од првобитно уговорене вредности најмање у износу од 573.004 динара, што није у складу са одредбама члана 115 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, и на тај начин у наведеном износу извршио набавку добара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Извршење уговора о јавној набавци резервних делова за стоматологију

Током поступка ревизије испитано је извршење уговора о јавној набавци резервних делова за стоматологију за 2019. годину који су закључени дана 6. августа 2019. године са периодом важења од 12 месеци.

У овом поступку додељен је уговор у вредности од 140.000 динара са ПДВ-ом.

Ревизорским поступцима утврђено је да преузете обавезе и извршени расходи по овом уговору износе 259.200 динара, што је за 119.200 динара више у односу на уговорену вредност.

Табела број 10. Преглед вредности закљученог уговора

- у динарима -

Број и датум уговора	Број и назив партије	Преузете обавезе по уговору/износ из уговора са ПДВ-ом	Укупно извршени расходи по уговору до 31.12.2019.	Пренос у 2020. годину	Укупно извршени расходи по уговору	Преузете обавезе преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7(6-3)	8(3*5%)	9(7-8)
6. август 2019. године	Партија 1	140.000	259.200	/	259.200	119.200	7.000	112.200
Укупно					259.200	119.200	7.000	112.200

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Дом здравља на основу закљученог уговора у 2019. години, повећао обим набавке резервних делова за стоматологију преко 5% од првобитно уговорене вредности најмање у износу од 112.200 динара, што није у складу са одредбама члана 115 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, и на тај начин у наведеном износу извршио набавку добара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Извршење уговора о јавној набавци мобилне, фиксне телефоније и интернет саобраћаја са ВПН повезивањем ЈНМВУ-1

У овом поступку додељен је уговор понуђачу за партију 3 у вредности од 290.000 динара са ПДВ-ом. Ревизорским поступцима утврђено је да преузете обавезе и извршени расходи по овом уговору износе 424.114 динара са ПДВ-ом, што је за од 134.114 динара више у односу на уговорену вредност.

Табела број 11. Преглед вредности закљученог уговора

- у динарима -

Број и датум уговора	Број и назив партије	Преузете обавезе по уговору/износ из уговора са ПДВ-ом	Укупно извршени расходи по уговору до 31.12.2019.	Пренос у 2020. годину	Укупно извршени расходи по уговору	Преузете обавезе преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7(6-3)	8(3*5%)	9(7-8)
11 фебруар 2019. године	Партија 3	290.000	424.114	/	424.114	134.114	14.500	119.614
Укупно					424.114	134.114	14.500	119.614

Увидом у расположиву документацију утврђено је да је Дом здравља на основу закљученог уговора у 2019. години, повећао обим набавке услуга мобилне, фиксне телефоније и интернет саобраћаја са ВПН повезивањем ЈНМВУ-1 преко 5% од првобитно уговорене вредности најмање у износу од 119.614 динара, што није у складу са одредбама члана 115 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, и на тај начин у наведеном износу извршио набавку добара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Извршење уговора о јавној набавци тонера и рибона

Током поступка ревизије испитано је извршење уговора о јавној набавци тонера и рибона за 2020. годину који су закључени у 2020. години са периодом важења од 12 месеци.

Табела број 12. Преглед вредности закљученог уговора

- у динарима -

Број и датум уговора	Број и назив партије	Преузете обавезе по уговору/износ из уговора са ПДВ-ом	Укупно извршени расходи по уговору до 31.12.2020.	Пренос у 2021. Годину	Укупно извршени расходи по уговору	Преузете обавезе преко уговорене вредности	10% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 10% од уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7(6-3)	8(3*10%)	9(7-8)
Број 653/1 од 18. марта 2020. године	/	276.056	374.586	/	374.586	98.530	27.605	70.925
Укупно					374.586	98.530	27.605	70.925

У поступку јавне набавке тонера и рибона додељен је уговор у вредности од 230.046 динара без ПДВ-а, односно 276.056 динара са ПДВ-ом. Ревизорским поступцима утврђено је да преузете обавезе и извршени расходи на основу овог уговора износе 374.586 динара, што је за 98.530 динара више у односу на уговорену вредност.

Одредбама члана 160 став 1 тачка 1) важећег Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке, ако су испуњени сви следећи услови:

1) вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова и

2) вредност измене мора да буде мања од 15.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 50.000.000 динара у случају уговора о јавној набавци радова.

Ограничење из става 1. овог члана односи се на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута.

Изменом уговора не може да се мења целокупна природа уговора, односно предмета јавне набавке.²³.

Извршење уговора о јавној набавци резервних стоматолошких делова

Током поступка ревизије испитано је извршење уговора о јавној набавци резервних стоматолошких делова за 2020. годину који су закључени у 2020. години са периодом важења од 12 месеци, на одабраном узорку од две партије.

Табела број 13. Преглед вредности закљученог уговора

- у динарима -								
Број и датум уговора	Број и назив партије	Преузете обавезе по уговору/износ из уговора са ПДВ-ом	Укупно извршени расходи по уговору до 31.12.2020.	Пренос у 2021. годину	Укупно извршени расходи по уговору	Преузете обавезе преко уговорене вредности	10% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 10% од уговорене вредности
1	2	3	4	5	6	7(6-3)	8(3*10%)	9(7-8)
Број 1137/1 од 29. маја 2020. године	Партија 1	102.999	204.904	/	204.904	101.905	10.299	91.606
Број 887/1 од 27. априла 2020. године	Партија 2	127.999	177.959		177.959	49.960	12.799	37.161
Укупно					382.863	151.865	23.098	128.767

У поступку јавне набавке резервних стоматолошких делова за 2020. годину додељени су уговори за партију 1 у вредности од 204.904 динара са ПДВ-ом и за партију 2 у вредности од 177.960 динара са ПДВ-ом. Ревизорским поступцима утврђено је да преузете обавезе и извршени расходи на основу овог уговора износе 374.586 динара, што је за 151.865 динара више у односу на уговорену вредност.

Налаз (откривена неправилност) број 8: Дом здравља је по уговорима за набавку добара и услуга у 2019. и 2020. години, код три уговора повећао обим предмета набавке преко 5% вредности првобитно закљученог уговора и код два уговора преко 10% вредности првобитно закључених уговора, односно извршио је набавке најмање у износу

²³ члан 160 став 1 Закона о јавним набавкама;

од 1.004.510 динара, а да није спровео поступке јавне набавке, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 раније важећег Закона о јавним набавкама и са чл. 11, 12 и 160 важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе контролне активности у делу праћења извршења уговора којима ће обезбедити да се набавка добара и услуга врши до вредности закљученог, као и да се повећање обима предмета набавке врши у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

2.4 Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

Чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, као и да у електронској форми доставља тромесечно извештаје Управи за јавне набавке. Извештаје из става 1 овог члана, наручилац доставља најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Дом здравља је током 2019. и 2020. године тромесечно достављао Управи за јавне набавке прописане извештаје у складу са одредбом члана 132 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Чланом 181 став 1 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, док је ставом 3 истог члана прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (изузете набавке) и да збирно објави податке на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће за претходну годину.

Чланом 181 ст. 3 и 4 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно и да ове податке збирно објави на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Дом здравља је објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама.

Табела број 14. Преглед процењене вредности и закључених уговора о набавкама у 2019. и 2020. години према поднетим извештајима Управи за јавне набавке

Опис	Отворени поступак	- у хиљадама динара -	
		Јавна набавка мале вредности	Изузете набавке
Процењена вредност 2019	40.721	45.333	17.268
Процењена вредност 2020	41.202	33.905	9.248
Уговорена вредност без ПДВ-а 2019	40.080	23.835	14.604
Уговорена вредност без ПДВ-а 2020	41.115	19.444	9.235

Дом здравља је благовремено 27. јануара 2021. године објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 важећег Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 истог Закона.

Дом здравља је прикупљао, евидентирао и извештавао о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима за 2019. и 2020. годину у складу са одредбама раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз: Дом здравља је током 2019. и 2020. године прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављао

тримесечне извештаје Управи за јавне набавке, у складу са чланом 132 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз: Дом здравља је објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама у складу са чланом 181 став 4 важећег Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.²⁴ Законом о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.²⁵

Одредбом члана 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Одредбом члана 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

У поступку ревизије јавних набавки утврђено је да Дом здравља:

- мењао и допуњавао конкурсну документацију у року за подношење понуда коју је објавио на Порталу јавних набавки у прописаном року, а све у складу са одредбама члана 63 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници одговор на постављена питања, осим за две јавне набавке где одговори на постављена питања нису објављени на интернет страници Дома здравља, што није у складу са чланом 63 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- није објавио на својој интернет страници одлуке о додели уговора у поступцима три јавне набавке и није објавио на Порталу јавних набавки и на интернет страници у прописаном року одлуку о закључењу оквирног споразума у поступку једне јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- није објавио обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама на Порталу јавних набавки за две јавне набавке и на својој интернет страници за четири поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 116 став 1, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 8 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- није објавио обавештење о закљученим уговорима о јавним набавкама у прописаном року за једну јавну набавку, што није у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама;
- није објавио обавештење о обустави поступка за три јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 109 став 4, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 10 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.
- није објавио на својој интернет страници одлуке о обустави поступка у поступцима три јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз (откривена неправилност) број 9: Заинтересована лица су од Дома здравља тражила додатне информације и појашњења у вези јавних набавки 6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал за 2019. годину и 3 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину у вези са припремом конкурсне документације, али је Дом здравља одговоре на

²⁴ Члан 57. Закона о јавним набавкама;

²⁵ Члан 62. Закона о јавним набавкама;

упућене захтеве објавио само на Порталу јавних набавки, а не и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања одговора на упућене захтеве на интернет страници наручиоца изостаће препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

Налаз (откривена неправилност) број 10: Дом здравља није објавио на својој интернет страници одлуке о додели уговора у поступцима три јавне набавке (6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал, 3 ЈНМВ и 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину) и није објавио на Порталу јавних набавки и на интернет страници у прописаном року одлуку о закључењу оквирног споразума у поступку јавне набавке 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да одлуке о додели уговора објављују на начин прописан одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз (откривена неправилност) број 11: Дом здравља није објавио обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама на Порталу јавних набавки за јавну набавку 19-ЈНМВ – Одржавање и унапређење здравственог информационог система HELIANT за 2019. годину и 3 ЈНМВУ – Услуге поправке и одржавање возила за 2019. годину и на својој интернет страници (6 ЈНМВ – Канцеларијски материјал, 3 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар, 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар за 2019. годину и 3 ЈНМВУ – Услуге поправке и одржавање возила за 2019. годину), што није у складу са чл. 116 став 1, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 8 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученом уговору објављују на начин прописан одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз (откривена неправилност) број 12: Дом здравља није објавио обавештење о закљученим уговорима о јавним набавкама у прописаном року за јавну набавку 7 ЈНМВ - Резервни делови и материјал за рачунарску опрему за 2020. годину, што није у складу са чланом 116 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да обавештења о закљученом уговору објављују у року прописаном одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Налаз (откривена неправилност) број 13: Дом здравља није објавио обавештење о обустави поступка за јавне набавке 3 ЈНМВ, 13 ЈНМВ – Ситан медицински инвентар и 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања возила за 2019. годину на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 109 став 4, а у вези са чл. 55 став 1 тачка 10 и 57 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања обавештења о обустави поступка на интернет страници наручиоца изостаће препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

Налаз (откривена неправилност) број 14: Дом здравља није објавио на својој интернет страници одлуке о обустави поступка у поступцима три јавне набавке (3 ЈНМВ и 13 ЈНМВ - Ситан медицински инвентар и 3 ЈНМВУ - Услуге поправке и одржавања

возила за 2019. годину, што што није у складу са одредбама члана 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да важећим Законом о јавним набавкама није прописана обавеза објављивања одлука о обустави поступка на интернет страници наручиоца изостаје препорука ревизора у вези са наведеном неправилношћу.

2.5 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

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

Раније важећим Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара.

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

Увидом у документацију која се односи на набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама утврђено је да је Дом здравља обезбедио конкуренцију слањем позива за подношење понуда на адресе три понуђача. Поступак набавке је спроведен наруџбеницом.

Табела број 15. Преглед ревидираних набавки на које се Закон не примењује закључених у 2019. години

- у динарима -										
Број и датум одлуке о покрећу	Процењена вредност	Број и датум уговора /наруџбенице	Преузете обавезе по овом основу	Опис	Назив добављача	Извршене набавке у 2019. години	Кonto расхода / издатка	Пренос у 2020. годину	Извршене набавке у 2021. години	Кonto расхода / издатка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		1Н-6 23.01.2019.	29.625	микро мотор	„Пласт-Дент“ д.о.о. Ниш	29.625	426913	/	/	426913
2 НУ-1 23.01.2019.	50.000	2 НУ-8 04.02.2019.	39.139	сервис фискалних каса	„Биротехна“ д.о.о. Смедерево	21.916	425226	17.224	/	425226
		5Н-5 26.02.2019.	26.552	пумпа за амб. Скобаљ	„Север“ Смедерево			26.552	/	0
		6Н-5 07.03.2019.		сијалице за стомат.	„Ибреа“ д.о.о. Горњи Милановац	164.451	4269117	(164.450)	/	4269117
7 Н-1 12.03.2019.	60.000	7Н-8 14.03.2019.	59.832	отрови за ХЕС	„Еко-Сан“ д.о.о. Београд	59.832	4269114	/	/	4269114
8 НУ-1 14.03.2019.	50.000	8 НУ-11 08.03.2019.	63.056	технички преглед возила	„Ауто-мото савез Србије“	2.200	482131	60.856	/	482131
		9Н-5 15.03.2019.	9.744	црева за дисугас	„Шрафко.ком“ д.о.о. Смедерево	9.744	426491	/	/	426491
10 Н-1 08.03.2019.		10Н-12 28.03.2019.	12.780	апарат за детекцију гаса	„Три О“ д.о.о. Аранђеловац	/	426913	12.780	/	426913

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево, Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број и датум одлуке о покрећу	Процење на вредност	Број и датум уговора /наруџбенице	Преузете обавезе по овом основу	Опис	Назив добављача	Извршене набавке у 2019. години	Кonto расхода / издатка	Пренос у 2020. годину	Извршене набавке у 2021. години	Кonto расхода / издатка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
11 НУ-1 05.04. 2019.	150.000	11 НУ-16 25.04.2019.	150.000	прање возила	„Wash & Go“ д.о.о. Смедерево	72.400	425291	77.600	69.800	425291
		12 НУ-5 15.04.2019.	22.650	поправка стерилизатора	„Неостом“ производња и сервис мед. опреме, Београд	22.650	424351	/	/	424351
		13 НУ-5 15.04.2019.	24.000	поправка микроскопа	„Неостом“ производња и сервис мед. опреме, Београд	24.000	424351	/	/	424351
		14 Н-5 06.05.2019.	21.600	филтер ваздуха	„ИМТ Дарко“ трговина на велико и мало, Смедерево	21.600	426912	/	/	426912
15 НД-1 07.05. 2019.	40.000	15 НД-9 17.05.2019.	37.260	алат за возни парк	„Аутомеханика Промет“ д.о.о. Београд	37.260	426913	/	/	426913
		16 н-6 15.05.2019.	56.000	алат за техничку сл.	„ИМТ Дарко“ трговина на велико и мало, Смедерево	56.000	426913	/	/	426913
16 НД		16 НД - 1/199 НАЛОГ 199	16.400	полице	Шрафко.ком “ д.о.о. Смедерево	16.400	426913	/	/	426913
17 НУ		17 НУ-2 15.08.2019.	65.100	сервис климе возила	„Јелком“ д.о.о. Београд	65.100	425211	/	/	425211
18 НУ		18 НУ-2 26.08.2019.	28.447	поправка дефибрил.	„Trivax VV“ д.о.о. Београд	28.447	425251	/	/	425251
19 НУ		19 НУ-2 30.08.2019.	57.342	поправка екг апа.	„Schiller“ д.о.о. Београд	57.342	425251	/	/	425251
20 НУ		20 НУ-3 02.09.2019.	39.996	поправка екг апа.	„Неостом“ производња и сервис мед. опреме, Београд	/	425251	39.996	/	425251
21 НУ		21 НУ-2 10.09.2019.	28.740	сервис климе возила	„Јелком“ д.о.о. Београд	28.740	425211	/	/	425211
22 НУ		22 НУ-2 19.09.2019.	43.560	ремонт кардана	„Србоауто“ д.о.о. Београд	43.560	425211	/	/	425211
23 Н-1 21.10. 2019.	420.000	23 Н-11 14.11.2019.	46.080	стом.апа.резервни делови стом.	„Microline“ д.о.о. Трстеник	46.080	426913	/	/	426913
		23 Н-12 14.11.2019.	38.900		„Технодент“ д.о.о. Нови Сад	38.900	426913	/	/	426913
		23 Н-13 14.11.2019.	40.560		„Neo Yu Dent“ д.о.о. Нови Сад	/	426913	40.560	40.560	512511

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево, Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број и датум одлуке о покретању	Процење на вредност	Број и датум уговора /наруџбенице	Преузете обавезе по овом основу	Опис	Назив добављача	Извршене набавке у 2019. години	Кonto расхода / издатка	Пренос у 2020. годину	Извршене набавке у 2021. години	Кonto расхода / издатка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		23Н-14 14.11.2019.	175.104		„Медпро- јан“ д.о.о. Нови Сад	175.104	426913	/	/	426913
24НУ -1 26.10. 2019.	20.000	24НУ-10 04.11.2019.	18.000	испити вање громоб р.инст ал.	„Компел“ д.о.о. Смедерево	18.000	425117	/	/	425117
25УИ 3В		25УИЗВ-3 25.11.2019.	44.400	дозим. контро ла	Институт за нуклеарне науке „Винча“	/	424351	44.400	44.400	424351
26Н-1 26.11. 2019.	32.000	26НУ-8 02.12.2019.	31.368	замена вазду шног јастука	„Prestige Plus“ д.о.о. Београд	31.368	425211	/	/	425211
27НУ -1 02.12. 2019.	45.600	27НУ-10 12.12.2019.	74.056	тех.пр еглед возила	АЦ „Дончић“ д.о.о. Смедерево	9.700	482131	64356	50.000	482131
28НУ		28НУ-2 09.12.2019.	60.000	ремонт летве волана	„Хидромати к Плус“ д.о.о. Младеновац	60.000	425211	/	/	425211

Табела број 16. Преглед ревидираних набавки испод прагова на које се Закона о јавним набавкама примењује закључених у 2020. години

- у динарима -

Број и датум одлуке о покретању у поступка на који се ЗЈН не примењује	Процењена вредност	Број и датум уговора /наруџбенице	Преузете обавезе по овом основу	Опис	Назив добављача	Извршене набавке у 2019. години	Кonto расхода / издатка	Пренос у 2020. годину	Извршене набавке у 2021. години	Кonto расхода / издатка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1НУ-1 16.01.2020.	330.000	1НУ-9 21.01.2020.	333.000	превоз, по пројекту минист.	„CD Pepsis“ д.о.о. Смедерево	156.850	413151	176.150	70.350	413151
2НД-1 20.01.2020.		2НД-7 21.01.2020.	302	гумице балансиштангле	„Delmax“ д.о.о. Смедерево	302	426491 /1	/	/	426491 /1
		3НУ-3 27.01.2020.	9.290	чишћење водом	„Васке млаз“, ЗР за одржавање цевних инсталација и уградња ролетни Смедерево	/	0	9.290	/	/
		4НУ-1 07.02.2020.	31.800	појачало за сирену	„Марконис“ радња за производњу и монтажу медицинске опreme у кола хитне помоћи, Ниш	31.800	425211	/	/	425211

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево, Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број и датум одлуке о покретању поступка на који се ЗЈН не примењује	Процењена вредност	Број и датум уговора /наруџбенице	Преузете обавезе по овом основу	Опис	Назив добављача	Извршене набавке у 2019. години	Конто расход а / издатк а	Пренос у 2020. годину	Извршене набавке у 2021. години	Конто расход а / издатк а
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5Н-3 15.02.2020 .	45.411	зимски пнеуматици	„Пнеумастер“ д.о.о. Београд	45.411	426491 /2	/	/	426491 /2
		6НУ-3 11.02.2020 .	32.961	сервис возила	„Grand Motors“ д.о.о. Београд	32.961	425211	/	/	425211
8НУ-1 11.03.2020 0	173.000	8НУ-9 20.03.2020 .	37.383	сервис фискалних каса	„Биротехна“ д.о.о. Смедерево	31.327	425226	6.056	18.244	425226
		9НУ-2 11.03.2020 .	42.000	кречење стомат.	„Ентеријер“ грађевински и радови, Београд	42.000	425113	/	/	425113
		9НУ-3 12.03.2020 .	17.900	поправка крова	„Ентеријер“ грађевински и радови, Београд	17.900	425114	/	/	425114
		10Н-1 01.04.2020 .	31.248	етил алкохол	„Флора Комерц“ д.о.о. Горњи Милановац	31.248	426711 2	/	/	426711 2
		11Н-5 07.04.2020 .	132.000	хидроген, сирћетна кис.	ЗУ Апотека „Ниш“	132.687	426711 2	(687)	/	426711 2
		12Н-8 08.05.2020 .	49.440	набавка стакла	„Стакло Драган“ стаклорезачка радња, Смедерево	5.370		44.070		
13НУ-1 16.04.2020 0.	98.000	13НУ-8 13.05.2020 .	98.000	прање возила	„Wash & Go“ д.о.о. Смедерево	102.200	425291 /1	(4.200)	/	425291 /1
14НУ-1 05.06.2020 0.	37.600	14НУ-8 11.06.2020 .	37.600	вулканизерске услуге	СЗВР за оправку, монтажу гума и центрирање фелни, „Вељко“ Смедерево	37.550	425291 /2	50	/	425291 /1
		15НУ 09.06.2020 .	83.000	вода	„Васке млаз“, ЗР за одржавање цевних инсталација и уградња ролетни Смедерево	83.000	421325	/	/	421325
16НД-1 10.06.2020 0.	100000	16НД-6 25.06.2020 .	64.864	кухиња за стомат	„Младост промет“ д.о.о. Смедерево	/		64.84	/	
17НД-1 17.07.2020 0.	300.000	17НД-7 28.07.2020	221.242	кухињски еле.	„Младост промет“ д.о.о. Смедерево	/		221.242		

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево, Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број и датум одлуке о покретању поступка на који се ЗЈН не примењује	Процењена вредност	Број и датум уговора /наруџбенице	Преузете обавезе по овом основу	Опис	Назив добављача	Извршене набавке у 2019. години	Конто расход а / издатка	Пренос у 2020. годину	Извршене набавке у 2021. години	Конто расход а / издатка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18НД-1 04.08.2020.	60.000	18НД-7 06.08.2020 .	59.933	регулатор притиска	„Messer Tehnogas“ д.о.о. Београд	59.933	426913 /4; 426912 /2	/	/	426913 /4; 426912 /2
		19Н-1 29.12.2020 .	51.764	стомат.мат.	„Medipro International“ д.о.о. Београд	51.764	426711 4	/		426711 4
		19Н-2 29.12.2020 .	67.260	стомат.мат.	„Neo Yu Dent“ д.о.о. Нови Сад	/	426711 4	67.260	/	426711 4
		19Н-3 29.12.2020 .	181.989	стомат.мат.	„Ветметал“ д.о.о. Београд	/	426711 4	181.989	73.638	426711 4
		19Н-4 29.12.2020 .	179.309	стомат.мат.	„Технодент“ д.о.о. Нови Сад	/	426711 4	179.309	/	426711 4
		20Н-1 29.12.2020 .	100.511	резервни дел.стом.	„Технодент“ д.о.о. Нови Сад	79.775	426912 /2	20.736	/	426912 /2
		55Н 27.02.2020 .	78.382	заштитна опрема за ХЕС	„Savacoop“ д.о.о. Нови Сад	78.382	426711 2	(0,13)	/	426711 2
		374/5 29.12.2020 .	172.800	рана spray	„Botelli“ д.о.о. Београд			172.800		425115
		140/1 14.12.2020 .	82.000	поправка водов.инст.	ЈП „Градско стамбено“ Смедерево	/	425115	82.000	82.800	425115
		234/6 28.09.2020 .	50.000	сервис клима	СЗР „Климација“ Смедерево	/	/	50.000		
		250/8 23.09.2020 .	50.544	скидач каменца	„Ветметал“ д.о.о. Београд			50.544		
		206/8 28.07.2020 .	71.280	регулатор напона	„Sathena“ д.о.о. Београд			71.280		
		197/12 13.08.2020 .	36.900	сервис клима	СЗР „Климација“ Смедерево	17.800	425225	19.100	/	425225
		138/2 26.06.2020 .	85.450	вода	„Васкемлаз“, ЗР за одржавање цевних инсталација и уградња ролетни Смедерево	85.450	421325	/	/	421325
		2УИЗВ-4 19.11.2020 .	14.400	дозимеријска контрола	Институт за нуклеарне науке „Винча“	/	424351	14.400	14.400	424351

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедерево, Смедерево у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години

Број и датум одлуке о покретању поступка на који се ЗЈН не примењује	Процењена вредност	Број и датум уговора /наруцбенице	Преузете обавезе по овом основу	Опис	Назив добављача	Извршене набавке у 2019. години	Контро расхота / издатка	Пренос у 2020. годину	Извршене набавке у 2021. години	Контро расхота / издатка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		291/6 21.10.2020 .	18.750	поправка пумпе	„Електромотор сервис СД“ поправка електричних уређаја, Смедерево	17.850	425116	/	/	425116
		2706/1 26.11.2020 .	24.997	матрични штампач	СЗТР „Service Pack“ продаја и сервис рачунара Смедерево	24.997	512222	/	/	512222
		2878/1 28.12.2020 .	64.800	три штампача	СЗТР „Service Pack“ продаја и сервис рачунара Смедерево	58.998	512222	/	/	512222

Налаз: Дом здравља је у току 2019. и 2020. године спроводио набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама слањем три захтева за достављање понуда и издавањем наруцбенице најповољнијем понуђачу.

Прилог 3 – Расходи за запослене

3.1 Акт о процени ризика за радна места у радној околини

Одредбама члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, као и да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада. Акт о процени ризика се заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини ближе је прописан Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.²⁶

Дом здравља је 2008. године усвојио Акт о процени ризика на радном месту и радној околини којим је утврђен начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика.

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

Одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини прописано је да снимање организације рада обухвата увид у акт послодавца којим се уређује његово унутрашње уређење, односно у организацију и систематизацију радних места за обављање послова из делатности послодавца и другу документацију послодавца која се односи на организацију рада, као и непосредну проверу прописане, односно утврђене организације рада и фактичког стања организације рада код послодавца.

У поступку ревизије утврђено је да је Дом здравља донео Акт о процени ризика на радном месту и радној околини 1. октобра 2008. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Смедерево“ Смедерево 15. марта 2018. године који је мењан и допуњаван једанпут.

У поступку ревизије утврђено је да Акт о процени ризика на радном месту и радној околини није ажуриран са изменама унутрашње организације и систематизације. Унутрашње организационе јединице и систематизовани послови који су дати у Акту о процени ризика се разликују од унутрашњих организационих јединица и систематизованих послова у важећем Правилнику о организацији и систематизацији послова.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/16, 84/06 – испр., 30/10 и 102/15;

Табела број 17. Упоредни преглед организационих јединица утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова и организационих јединица наведених у Акту о процени ризика

Организационе јединице Дома здравља утврђене Правилником о организацији и систематизацији послова	Организационе јединице Дома здравља наведене у Акту о процени ризика
Служба за здравствену заштиту одраслих становника	Служба за здравствену заштиту одраслих становника
Служба за здравствену заштиту жена	Служба за здравствену заштиту жена са саветовалиштем за труднице
Служба за здравствену заштиту школске деце и омладине	Служба за здравствену заштиту школске деце и омладине са саветовалиштем за младе
Служба за здравствену заштиту предшколске деце	Служба за здравствену заштиту предшколске деце
Служба за социјалну медицину са информатиком	
Служба за поливалентну патронажу	Служба за поливалентну патронажу
Служба за кућно лечење и здравствену негу	Служба за кућно лечење и здравствену негу
Служба за стоматолошку здравствену заштиту	Служба за стоматолошку здравствену заштиту
Служба за правне, кадровске и административне послове	Служба за правне и економско финансијске послове
Служба за економско финансијске послове	
Служба за јавне набавке, комерцијалне послове и медицинско снабдевање	/
Служба за техничке и помоћне послове	Служба за техничке, помоћне и друге сличне послове
Служба за медицински транспорт	/
/	Служба за здравствену заштиту радника
/	Служба за хитну медицинску помоћ
/	Служба за хигијенско епидемиолошку заштиту
/	Саветовалиште за дијабетес
/	Апотека

Налаз (откривена неправилност) број 15: Дом здравља није усагласио податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и радној околини са Правилником о организацији и систематизацији послова, што није у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика на радном месту и радној околини ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

3.2 Увођење скраћеног радног времена

Одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом. Запослени који ради скраћено радно време има сва права из радног односа као да ради са пуним радним временом.

Одредбом члана 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе радно време се скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Послодавац актом о процени ризика утврђује радна места с повећаним ризиком.

Сагласно одредбама члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе актом о процени ризика за послове са повећаним ризиком, може се као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38 став 3 дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Актом о процени ризика идентификоване су опасности и штетности на радном месту у радној околини, извршена процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запослених у односу на њих, утврђена радна места са повећаним ризиком и здравствени услови за обављање послова на тим радним местима и дати предлози мера заштите, међу којима за поједина радна места, у оквиру организационих мера заштите и скраћење радног времена.

Налаз: Дом здравља, сагласно одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, уговорима о раду утврдио скраћено радно време за 121 запосленог који обављају послове на 13 радних места која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Дом здравља је донео Одлуку о распореду радног времена у Дому здравља „Смедерево“ Смедерево број 520/1 од 20. фебруара 2018. године и једну њену измену број 2709/1 од 27. новембра 2020. године, којом је утврђено радно време за све запослене у Дому здравља. Овом одлуком утврђене су организационе јединице и радна места на којима је уведено радно време краће од 40 сати недељно. Скраћено радно време за одређене групе послова утврђено је у складу са смерницама датим у члану 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и то за: Службу за поливалентну патронажу, Службу кућног лечења и здравствене неге и Службу за стоматолошку здравствену заштиту (осим рентген техничара на снимању зуба), а да иста нису Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је у циљу уједначеног утврђивања радних места са повећаним ризиком, потребно:

- да завод за медицину рада који оснива Република Србија без одлагања предложи критеријуме за утврђивање радних места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријуме за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси;
- да завод за медицину рада који оснива Република Србија, уз сарадњу са потписницима Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, донесе јединствену методологију за процену послова са повећаним ризиком који се обављају у здравственим установама, у што краћем року.

Табела број 18. Преглед броја извршилаца по организационим јединицама којима је уведено скраћено радно време, иако не обављају послове са повећаним ризиком

Редни број	Организациона јединица	Радно место	Број извршилаца
1	2	3	4
1	Служба за поливалентну патронажу	Виша медицинска сестра / техничар	9
		Медицинска сестра / техничар	10
2	Служба кућног лечења и здравствене неге	Доктор медицине специјалиста	1
		Доктор медицине	1
		Виша медицинска сестра / техничар	1
		Медицинска сестра / техничар	6
3	Служба за стоматолошку здравствену заштиту	Доктор стоматологије специјалиста	7
		Доктор стоматологије	2
		Стоматолошка сестра / техничар	2
		Укупно:	39

Налаз (Откривена неправилност) број 16: Дом здравља је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 2.474.087 динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.