



**Извештај о ревизији правилности пословања
Министарства здравља Републике Србије, Београд, у делу
који се односи на програмске активности - Опремање „COVID” болница и
Превенцију и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19
изазване вирусом SARS – CoV – 2, у периоду од 1. јануара до
31. децембра 2020. године**



Број: 400-106/2021-05/13

Београд, 14. јул 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://www.ozonpress.net/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Ревизија правилности пословања за програмске активности 7080 – Опремање „COVID“ болница и 7078 - Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2, које су реализоване из средстава буџета са раздвајања Министарства здравља, одабрана је на основу процене ризика за област здравства.

У спроведеним анализама утврђени су потенцијално високи ризици за ове области због великих промена у планираним износима како прихода, тако и расхода и издатака током 2020. године, као и због повећаног обима набавки у 2020. години, а што је последица новонасталих околности услед болести COVID-19.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дате су 4 препоруке које су усмерене на:

1) доношење посебног акта Министарства здравља којим ће се ближе уредити начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са Законом о јавним набавкама;

2) одређивање захтеваних карактеристика у конкурсној документацији за добра која се набављају (техничке карактеристике, њихов опис, материјал, квалитет, јединицу мере и др.), предвиђање посебне рубрике/колоне за јединичне цене добара која се наручују у комплекту, као и свих других околности које су од значаја за припрему понуде од стране заинтересованих понуђача и за извршење уговора, а нарочито за квантитативни и квалитативни пријем добара и

3) предузимање мера и активности да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Резиме

Министарство здравља Републике Србије

(у даљем тексту: „Министарство здравља”):

ОПРЕМАЊЕ „COVID” БОЛНИЦА

У конкурсној документацији за јавну набавку број 23/2020 и јавну набавку број 25/2020 за поједина добра укупне вредности 533,8 милиона динара, није одредило захтеване карактеристике добара, јединице мере, техничке спецификације и није предвидело рубрику за јединичне цене добара која се наручују у оквиру комплекта добара.

Није објавило на Порталу јавних набавки обавештења о изменама уговора закључених у поступку јавне набавке број 23/2020.

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке није ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

ПРЕВЕНЦИЈА И УБЛАЖАВАЊЕ ПОСЛЕДИЦА НАСТАЛИХ УСЛЕД БОЛЕСТИ COVID 19 ИЗАЗВАНЕ ВИРУСОМ SARS – CoV – 2

У 2020. години, извршило је расходе у укупном износу од 12,38 милијарди динара, на име расхода за материјал, дотација међународним организацијама, дотација организацијама за обавезно социјално осигурање и за остале дотације и трансфере, у одобреним износима и уз поштовање интерних процедура у делу доношења решења и поступка одобравања плаћања.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ОПРЕМАЊЕ „COVID” БОЛНИЦА	6
ИНТЕРНА РЕГУЛАТИВА И ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ	6
1.1. Министарство здравља је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти је објавило на својој интернет страници, али га није ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.....	6
1.2. Планови јавних набавки Министарства здравља за 2020. годину садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Министарства здравља.....	6
СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	7
1.3. Министарство здравља у два поступка јавне набавке за поједина добра чија је уговорена вредност 533,8 милиона динара, конкурсну документацију није сачинило на прописани начин	7
1.4. Министарство здравља није објавило на Порталу јавних набавки обавештење о изменама закључених уговора у поступку јавне набавке 23/2020.	10
ПРАЋЕЊЕ ИЗВРШЕЊА УГОВОРА	11
1.5. Министарство здравља је ради опремања COVID болница у Београду и Крушевцу извршило 100% авансно плаћање у складу са закљученим уговорима и анексима и у утврђеним роковима.	11
2. ПРЕВЕНЦИЈА И УБЛАЖАВАЊЕ ПОСЛЕДИЦА НАСТАЛИХ УСЛЕД БОЛЕСТИ COVID 19 ИЗАЗВАНЕ ВИРУСОМ SARS – CoV – 2.....	12
МАТЕРИЈАЛ – КОНТО 426000.....	12
2.1. Министарство здравља је у 2020. години, у складу са прописима извршило расходе за материјал у укупном износу од 383,7 милиона динара.	12
ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА – КОНТО 462000.....	13
2.2. Министарство здравља је у 2020. години, у складу са прописима извршило расходе за дотације међународним организацијама у укупном износу од 484 милиона динара.	13
ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ – КОНТО 464000	13
2.3. Министарство здравља је извршило пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 7,84 милијарди динара за намене одобрене Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.....	13
ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ – КОНТО 465000.....	14
2.4. Министарство здравља је у 2020. години извршило расходе по основу осталих дотација и трансфера у износу од 3,67 милијарди динара, у складу са прописима којима је уређена надлежност министарства	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	20

1. Предмет ревизије.....	20
2. Ревидирани период пословања	20
3. Информације о субјекту ревизије	20
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	22
5. Критеријуми.....	23
6. Методологија рада.....	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	24
V Прилози	25
Прилог 1 – Опремање „COVID” болница.....	26
1.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки	26
1.2. Планирање јавних набавки у Министарству здравља за 2020. годину.....	27
1.3. Преговарачки поступци без објављивања јавног позива, спроведени на основу члана 62 став 9 тачка 1 Закона о јавним набавкама	27
1.4. Процењене вредности јавних набавки ради опремања „COVID” болница ЈН 23/2020 и 25/2020.....	30
1.5. Конкурсна документација – одређивање техничких карактеристика (спецификација) добара	31
1.6. Конкурсна документација – одређивање захтеваних карактеристика добара	35
1.7. Конкурсна документација – јединичне цене добара у оквиру комплета добара	38
1.9. Закључени уговори у поступцима тестираних јавних набавки	43
1.10. Праћење извршења закључених уговора	45
Прилог 2 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести „COVID 19” изазване вирусом SARS – CoV - 2	49
2.1. Расходи за материјал – група конта 426000.....	49
2.2 Дотације међународним организацијама – група конта 462000.....	49
2.3. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање – група конта 464000.....	50
2.4. Остале дотације и трансфери – група конта 465000	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ОПРЕМАЊЕ „COVID” БОЛНИЦА

ИНТЕРНА РЕГУЛАТИВА И ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.1. Министарство здравља је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти је објавило на својој интернет страници, али га није ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

1.1.1. Министарство здравља је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти је објавило на својој интернет страници.

У поступку ревизије је утврђено да је Министарство здравља дана 13. марта 2014. године донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке¹, а у складу са Законом о јавним набавкама² који се примењивао до 1. јула 2020. године.

Министарство здравља је Правилник објавило на својој интернет страници.

Више детаља дато је у Прилогу 1 – Опремање „COVID” болница (поднаслов „Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки“).

1.1.2. Министарство здравља није ускладило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке са одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, није усклађен са одредбама важећег Закона о јавним набавкама³ и не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља дато је у Прилогу 1 – Опремање „COVID” болница (поднаслов „Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки“).

1.2 Планови јавних набавки Министарства здравља за 2020. годину садрже све прописане елементе

1.2.1. План јавних набавки за 2020. годину и све његове измене и верзије, које је донело Министарство здравља, садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Министарства здравља.

Министарство здравља је донело годишњи план јавних набавки, који садржи све прописане елементе и који је имао девет измена

¹ Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Број 110-00-00079/2019-15 од 13. марта 2014. године.

² „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15.

³ „Службени гласник РС“, број 91/19.

и објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Министарства здравља.

које су објављене на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, а у складу са одредбама члана 51 став 1, 3 и 4 Закона о јавним набавкама који је важио до 1. јула 2020. године.

У складу са одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама (који се примењује почев од 1. јула 2020. године), Министарство здравља је донело годишњи план јавних набавки који садржи све прописане елементе, док је у складу са ставом 3 истог члана план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Опремање „COVID” болница (поднаслов „Планирање јавних набавки у Министарству здравља за 2020. годину“).

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.3. Министарство здравља у два поступка јавне набавке за поједина добра чија је уговорена вредност 533,8 милиона динара, конкурсну документацију није сачинило на прописани начин

1.3.1. Министарство здравља у два поступка јавне набавке у конкурсној документацији за поједина добра чија је уговорена вредност 399,2 милиона динара, није одредило техничке карактеристике (спецификације) добара, односно није утврдило захтеване карактеристике добара, њихов квалитет и опис, као ни јединицу мере добара, на основу којих би понуђачи могли да дају одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама чл. 93 став 1 и 2, 98 став 1 и 99 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама и члана 7 став 1 тачка 1) подтачка (1) и тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација, сходно природи предмета набавке, садржи, између осталог, предмет јавне набавке са описом потреба и захтеваних карактеристика добара, услуга или радова, уз навођење који елементи описа потреба и захтеваних карактеристика добара, услуга или радова представљају минималне захтеве које све понуде треба да испуне и о којима не може да се преговара. Конкурсна документација треба да садржи и врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, техничку

документацију и планове.

Увидом у конкурсну документацију за јавне набавке ЈН 23/2020 и ЈН 25/2020, које је Министарство здравља упутило са позивом за достављање понуда одређеним понуђачима, утврђено је да за Партију 1 и 2 јавне набавке 23/2020, за добра под редним бројем: 8, 17, 21, 23, 26 и 28, чија је уговорена вредност 42,8 милиона динара (са ПДВ-ом) и за јавну набавку 25/2020, за добра под редним бројем 33, 36, 37 и 38 – Партија 1 и 31 - 37, 39, 50 и 52 - 55 – Партија 2, чија је уговорена вредност 48,7 милиона динара (са ПДВ-ом), немају описане техничке карактеристике, што није у складу са одредбама чл. 93 став 1 и 2 и 98 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 7 став 1 тачка 1) подтачка (1) и тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Такође је увидом у достављене понуде добављача за јавну набавку 23/2020 од 9.11.2020. године на основу које је истог дана закључен Анекс 1 за Партију 1 и Анекс 1 за Партију 2, утврђено да нису утврђене захтеване карактеристике (осим захтеваних димензија код појединих добара), означеног бројем 1 – Намештај конвенционални 1 комплет – садржи укупно 96 ставки за Партију 1 и за 82 ставке за Партију 2 – различитих појединачних добара (пултова, комода, столица, фотеља, итд.). Такође, понуђач није попунио део табеле у понуди који се односи на ова добра, а у којем је требало да се изјасни да ли понуђено добро испуњава захтеване димензије.

За добра под редним бројем 8 – Зидни инсталациони канали ИН и редним бројем 9 – Зидни инсталациони канали ПИН, дате су захтеване карактеристике добара, али није дата јединица мере (дужина/тежина и сл.). За иста добра понуђач није попунио део табеле у којем је требало да се изјасни да ли понуђено добро испуњава захтеване карактеристике.

У конкурсној документацији за јавну набавку 25/2020, за добра под редним бројем 1 – 4, 6 – 19 и 21 – 31 за Партију 1 и добра под редним бројем 1 – 19, 21 – 27, 43 – 47 за Партију 2, нису утврђене захтеване карактеристике добара, њихов квалитет и опис.

Већи број горе поменутих појединачних ставки садржи димензије захтеваног, тј. понуђеног добра, али не садржи опис материјала од којих треба да буду та добра, квалитет и друго.

Министарство здравља за добра под редним бројем: 1, 8 и 9 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 1 и Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, чија је уговорена вредност 291

милион динара (са ПДВ-ом) и за добра под редним бројем 1 – 4, 6 – 19 и 21 – 31 за Партију 1 и добра под редним бројем 1 – 19, 21 – 27, 43 – 47 за Партију 2 јавне набавке 25/2020, чија је уговорена вредност 16,6 милиона динара (са ПДВ-ом), у конкурсној документацији није одредило захтеване карактеристике добара, њихов опис и квалитет, односно јединицу мере добара (за ред. бр. 8 и 9 за ЈН 23/2020) на основу којих би понуђач могао да сачини одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама чл. 93 став 1 и 2, 98 став 1 и 99 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама и члана 7 став 1 тачка 1) подтачка (1) и тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

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

Више детаља дато је у Прилогу 1 – Опремање „COVID“ болница (поднаслов „Конкурсна документација – одређивање захтеваних карактеристика добара “).

1.3.2. Министарство здравља за добра под редним бројем 1 – 9 и 50 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 1 и за добра под редним бројем 1 – 9 и 49 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, чија је укупна уговорена вредност 425,6 милиона динара (са ПДВ-ом)⁴, није конкурсном документацијом у обрасцу понуде предвидело рубрику/колону за јединичне цене добара која су саставни део комплета добара, а на основу којих би понуђач могао да сачини одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 и 2, Закона о јавним набавкама и члана 7 став 1 тачка 7) и 9) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

Министарство здравља за добра под редним бројем 1 – 9 и 50 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 1 и за добра под редним бројем 1 – 9 и 49 Анекса 2 Уговора број 23/2020 Партија 1, чија је укупна уговорена вредност 425,6 милиона динара (са ПДВ-ом), није у конкурсној документацији предвидело рубрику/колону за јединичне цене добара која су саставни део комплета добара, а на основу којих би понуђач могао да сачини одговарајућу понуду, што није у складу са

⁴ У наведени износ урачуната је и вредност добара под ред. бр. 1, 8 и 9 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 1 и Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, описана и у тачки 1.3.1, тако да је и у оквиру ове тачке такође урачуната вредност ових добара, али није укључена два пута у укупан износ неправилности од 533,8 милиона динара.

одредбама члана 93 став 1 и 2, Закона о јавним набавкама и члана 7 став 1 тачка 7) и 9) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља дато је у Прилогу 1 – Опремање „COVID“ болница (поднаслов *Конкурсна документација – јединичне цене добара*)

1.4. Министарство здравља није објавило на Порталу јавних набавки обавештење о изменама закључених уговора у поступку јавне набавке 23/2020.

1.4.1. Министарство здравља није објавило на Порталу јавних набавки обавештења о изменама уговора закључених у поступку јавне набавке 23/2020, тј. није објавило обавештење о закљученом Анексу 1 Уговора број 23/2020 Партија 1, Анексу 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, Анексу 2 Уговора број 23/2020 Партија 1 и Анексу 2 Уговора број 23/2020 Партија 2, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 8 Закона о јавним набавкама.

Министарство здравља је са изабраним понуђачем закључило Анекс 2 Уговора број 23/2020 Партија 1 и Анекс 2 Уговора број 23/2020 Партија 2, којима је умањен износ ПДВ-а за уговорена добра, при чему је вредност уговорених добара остала непромењена (члан 3. анекса). Одредбама члана 4. закључених анекса продужен је рок за испоруку уговорених добара за Партију 1 (до 5. децембра 2020. године) и за Партију 2 (до 20. децембра 2020. године).

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Министарство здравља за јавну набавку број 23/2020 објавило обавештења о додели уговора, као и да су унети подаци о вредности закључених уговора за Партију 1 и Партију 2 наведене јавне набавке.

Министарство здравља није на Порталу јавних набавки објавило обавештења о изменама уговора закључених у поступку јавне набавке 23/2020, тј. није објавило обавештење о закљученом Анексу 1 Уговора број 23/2020 Партија 1, Анексу 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, Анексу 2 Уговора број 23/2020 Партија 1 и Анексу 2 Уговора број 23/2020 Партија 2, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 8 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља дато је у Прилогу 1 – Опремање „COVID“ болница (поднаслов „Закључени уговори у поступцима јавних набавки”).

ПРАЋЕЊЕ ИЗВРШЕЊА УГОВОРА

1.5. Министарство здравља је ради опремања COVID болница у Београду и Крушевцу извршило 100% авансно плаћање у складу са закљученим уговорима и анексима и у утврђеним роковима.

1.5.1. Министарство здравља је ради опремања COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу, извршило 100% авансно плаћање у складу са закљученим уговорима и анексима и у утврђеним роковима.

Реализована средства за финансирање јавних набавки број 23/2020 и 25/2020 које се односе на набавке добара ради опремања COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу, обезбедила је Влада Републике Србије у укупном износу од 3,02 милијарде динара. Уговорима и анексима уговора је утврђено да све набавке буду плаћене 100% авансно по основу предрачуна добављача, а да ће затварање аванса бити извршено на основу фактура које ће бити испостављене приликом пријема добара.

Увидом у достављену финансијску документацију Министарства здравља која се односи на набавку опреме за опремање COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу, а везано за јавне набавке број 23/2020 и 25/2020, утврдили смо да су сва плаћања добављачу „Magna Pharmacia d.o.o.” извршена у складу са одобреним износима, у утврђеним роковима и према дефинисаним условима из потписаних уговора и анекса уговора.

Увидом у документацију у вези јавних набавки ради опремања COVID болница, у поступку ревизије утврђено је да је добављач „Magna Pharmacia d.o.o.” доставио сву опрему утврђену уговорима и анексима, са документованим квалитативним и квантитативним пријемом добара у COVID болницама.

Више детаља дато је у Прилогу 1 – Опремање „COVID“ болница (поднаслов „Опремање COVID болница у војним комплексима „Земун економија“ у Београду и „Расина“ у Крушевцу – Праћење извршења закључених уговора“)

2. ПРЕВЕНЦИЈА И УБЛАЖАВАЊЕ ПОСЛЕДИЦА НАСТАЛИХ УСЛЕД БОЛЕСТИ COVID 19 ИЗАЗВАНЕ ВИРУСОМ SARS – CoV – 2

МАТЕРИЈАЛ – КОНТО 426000

2.1. Министарство здравља је у 2020. години, у складу са прописима извршило расходе за материјал у укупном износу од 383,7 милиона динара.

2.1.1. Министарство здравља је у 2020. години ради ублажавања последица насталих услед болести „COVID 19”, извршило расходе за материјал у износу од 383,7 милиона динара, за намене одобрене Законом о буџету за 2020. годину, уз поштовање интерних процедура у делу доношења решења и одобравања плаћања.

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину⁵, у оквиру програмске активности „Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”, на економској класификацији 426000 – Материјал, одређена су средства у износу од 363,6 милиона динара. Додатна средства за набавку материјала у износу од 20,1 милион динара, обезбеђена су из текуће буџетске резерве.

Наведена средства у укупном износу од 383,7 милиона динара, утрошена су за набавку материјала, ради превенције и ублажавања последица насталих услед болести COVID – 19.

Средства по основу набавке материјала, утрошена су за намене за које су одобрена Законом о буџету за 2020. годину.

Пренос средстава извршен је уз поштовање интерних процедура Министарства здравља у делу доношења решења и одобравања плаћања.

Више детаља дато је у Прилогу 2 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести „COVID 19” изазване вирусом SARS – CoV - 2 (поднаслов „Материјал – група конта 426000”).

⁵ „Службени гласник РС” бр. 84/19, 60/20 - уредба и 135/20.

ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА – КОНТО 462000

2.2. Министарство здравља је у 2020. години, у складу са прописима извршило расходе за дотације међународним организацијама у укупном износу од 484 милиона динара.

2.2.1. Министарство здравља је у 2020. години ради ублажавања последица насталих услед болести „COVID 19”, извршило расходе за дотације међународним организацијама у износу од 485 милиона динара, за намене одобрене Законом о буџету за 2020. годину уз поштовање интерних процедура у делу доношења решења и одобравања плаћања.

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, у оквиру програмске активности „Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”, на економској класификацији 462000 – Дотације међународним организацијама, одређена су средства у износу од 485 милиона динара.

Наведена средства су утрошена у одобреном износу за утврђене намене уз поштовање интерних процедура Министарства здравља у делу доношења решења и поступка одобравања плаћања.

Више детаља дато је у Прилогу 2 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести „COVID 19” изазване вирусом SARS – CoV - 2 (поднаслов „Дотације међународним организацијама – група конта 462000”).

ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ – КОНТО 464000

2.3. Министарство здравља је извршило пренос средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у износу од 7,84 милијарди динара за намене одобрене Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.

2.3.1. Министарство здравља је током 2020. године извршило трансфер средстава ка Републичком фонду за здравствено осигурање за потребе превенције и ублажавања последица насталих услед болести „COVID – 19” изазване вирусом SARS – CoV – 2, у укупном износу 7,84 милијарди динара, у складу са Законом о буџету за 2020. годину, уз поштовање интерних процедура министарства у делу доношења решења и одобравања плаћања.

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину са раздела Министарства здравља у оквиру програмске активности 7078 - „Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”, на економској класификацији 464 –

Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, опредељена средства у износу од 7,48 милијарди динара.

Министарство здравља је у периоду од маја до децембра 2020. године, наведена средства трансферисало на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање. Недостајућа средства за ове намене, у односу на одобрена средства Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, обезбеђена су из текуће буџетске резерве, а по закључцима Владе Републике Србије.

Средства по основу дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, утрошена су за исплате зарада здравствених радника, здравствених сарадника и немедицинских радника који су током ванредног стања примљени у радни однос у здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, као и за трошкове превоза и трошкове лабораторијских услуга.

Наведена средства су утрошена у одобреном износу за утврђене намене уз поштовање интерних процедура Министарства здравља у делу доношења решења и поступка одобравања плаћања.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести „COVID – 19” изазване вирусом SARS – CoV – 2 (поднаслов „Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање – група конта 464000“).

ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ – КОНТО 465000

2.4. Министарство здравља је у 2020. години извршило расходе по основу осталих дотација и трансфера у износу од 3,67 милијарди динара, у складу са прописима којима је уређена надлежност министарства

2.4.1. Министарство здравља је у 2020. години ради ублажавања последица насталих услед болести „COVID 19”, извршило расходе по основу дотација заводима за јавно здравље, институтима и специјалним установама за рехабилитацију у износу од 3,67 милијарди динара, за намене одобрене Законом о буџету за 2020. годину уз поштовање интерних процедура Министарства здравља у делу доношења решења и одобравања плаћања.

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, са раздела Министарства здравља у оквиру програмске активности „Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”, на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери, опредељена средства у износу од 723,5 милиона динара.

Закључцима Владе Републике Србије у периоду од маја до децембра 2020. године, из текуће буџетске резерве обезбеђена су додатна средства за реализацију наведене програмске активности, тако да укупно извршени расходи по основу осталих дотација и трансфера износе 3,67 милијарди динара.

Расходи по основу осталих дотација и трансфера заводима за јавно здравље, институтима и специјалним установама за рехабилитацију, извршени су у складу са надлежностима Министарства здравља и прописима који уређују ову област, а уз поштовање интерних процедура у делу доношења решења и поступка одобравања плаћања.

Више детаља дато је у Прилогу 2 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести „COVID 19” изазване вирусом SARS – CoV - 2 (поднаслов „Остале дотације и трансфери – група конта 465000”).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁶ (висок)

1) **Откривена неправилност број 1:** Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Број 110-00-00079/2019-15, који је Министарство здравља донело 13. марта 2014. године, није усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама. *(Прилог 1 – Опремање „COVID” болница тачка 1. 1. Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки);*

2) **Откривена неправилност број 2:** Министарство здравља у два поступка јавне набавке у конкурсној документацији за поједина добра чија је уговорена вредност 399,2 милиона динара, није одредило техничке карактеристике (спецификације) добара, односно није утврдило захтеване карактеристике добара, њихов квалитет и опис, као ни јединицу мере добара, на основу којих би понуђачи могли да дају одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 и 2, 98 став 1 и 99 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама и члана 7 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама. *(Прилог 1 – Опремање „COVID” болница тачка 1.5. Конкурсна документација – одређивање техничких карактеристика (спецификација) добара и Конкурсна документација – одређивање захтеваних карактеристика добара);*

3) **Откривена неправилност број 3:** Министарство здравља за добра под редним бројем 1 – 9 и 50 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 1 и за добра под редним бројем 1 – 9 и 49 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, чија је укупна уговорена вредност 425,6 милиона динара (са ПДВ-ом), није конкурсном документацијом, у обрасцу понуде, као битан елемент понуде, предвидело рубрику/колону за јединичне цене добара која су саставни део комплета добара, а на основу којих би понуђач могао да сачини одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 и 2, Закона о јавним набавкама и члана 7 став 1 тачка 7 и 9 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама. *(Прилог 1 – Опремање „COVID” болница тачка 1.6. Конкурсна документација – јединичне цене добара у оквиру комплета добара);*

4) **Откривена неправилност број 4:** Министарство здравља није на Порталу јавних набавки објавило обавештења о изменама уговора закључених у поступку јавне набавке 23/2020, тј. није објавило обавештење о закљученом Анексу 1 Уговора број 23/2020 Партија 1, Анексу 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, Анексу 2 Уговора број 23/2020 Партија 1 и Анексу 2 Уговора број 23/2020 Партија 2, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 8 Закона о јавним набавкама. *(Прилог 1 – Опремање „COVID” болница тачка 1.9. Закључени уговори у поступцима јавних набавки).*

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) **Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да посебним актом ближе уреде 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, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Прилог 1 – Опремање „COVID” болница тачка - Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки*);

2) **Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у конкурсној документацији за јавну набавку добара за свако појединачно добро одреде захтеване карактеристике добара која се набављају (техничке карактеристике, њихов опис, материјал, квалитет, јединица мере, и др.) и све друге околности које су од значаја за припрему и подношење понуде од стране заинтересованих понуђача и за извршење уговора, а нарочито за квантитативни и квалитативни пријем добара. (*Прилог 1 – Опремање „COVID” болница тачка – Конкурсна документација – одређивање техничких карактеристика (спецификација) добара и Конкурсна документација – одређивање захтеваних карактеристика добара*);

3) **Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у конкурсној документацији за јавну набавку добара, у обрасцу понуде, сагласно Закону о јавним набавкама и Правилнику о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, као један од битних елемената, предвиде рубрике/колоне за јединичне цене појединачних добара која се наручују у оквиру комплекта добара. (*Прилог 1 – Опремање „COVID” болница тачка – Конкурсна документација – јединичне цене добара у оквиру комплекта добара*);

4) **Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да предузму мере и активности да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (*Прилог 1 – Опремање „COVID” болница тачка – Закључени уговори у поступцима тестираних јавних набавки*).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Министарство здравља је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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.

Министарство здравља је обавезно 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 налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Субјект ревизије обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. јул 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁷, Програма ревизије за 2021. годину⁸ и Закључка о спровођењу ревизије⁹.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Министарства здравља Републике Србије, Београд и то за:

- 1) Програм 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, Програмска активност 7080 – Опремање „COVID“ болница и
- 2) Програм 1808 - Подршка остваривању права из обавезног здравственог осигурања, Програмска активност 7078 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Министарство здравља Републике Србије
Седиште и адреса: Немањина 22-26, 11000 Београд
Матични број: 07000723
Порески идентификациони број: 102199551
Шифра делатности: 075110
Веб сајт: www.zdravlje.gov.rs
Телефон: 011/3613-734

Одлуке оснивача

Министарство здравља је основано Законом о министарствима („Службени гласник РС“ бр. 62/2017 и бр.128/2020).

Делатност

Министарство здравља обавља послове државне управе који се односе на: систем здравствене заштите; систем обавезног здравственог осигурања, других облика здравственог осигурања и доприноса за здравствено осигурање; ближе уређивање права из здравственог осигурања; учествовање у припреми и спровођењу међународних споразума о обавезном социјалном осигурању; стварање услова за приступ и реализацију пројеката из делокруга тог министарства који се финансирају из средстава претприступних фондова Европске уније, донација и других облика развојне помоћи; садржај здравствене заштите, очување и унапређење здравља грађана и праћење здравственог стања и здравствених потреба становништва; организацију здравствене

⁷ Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон).

⁸ Број: 06-1635/2020-02/1 од 24. децембра 2020 године и Измене и допуне Програма ревизије број: 06-1635/2020-02/1-9 од 2. априла 2021. године.

⁹ Број: 400-106/2021-05/1 од 4. јануара 2021. године, Измене и допуне Закључка број: 400-106/2021-05/4 од 2. фебруара 2021. године.

заштите; стручно усавршавање и специјализацију здравствених радника; здравствену инспекцију; организацију надзора над стручним радом здравствене службе; обезбеђивање здравствене заштите из јавних прихода; здравствену заштиту странаца; евиденције у области здравства; услове за узимање и пресађивање делова људског тела; производњу и промет лекова, медицинских средстава и помоћних лековитих средстава и инспекцијске послове у тим областима; производњу и промет опојних дрога и прекурсора недозвољених дрога; ископавање и преношење умрлих лица у земљи, преношење умрлих лица из иностранства у земљу и из земље у иностранство; санитарну инспекцију; здравствени и санитарни надзор у области заштите становништва од заразних и незаразних болести, здравствене исправности животних намирница и предмета опште употребе у производњи и промету, јавног снабдевања становништва хигијенски исправном водом за пиће и другим областима одређеним законом; контролу санитарно-хигијенског стања објеката под санитарним надзором и средстава јавног саобраћаја; санитарни надзор над лицима која су законом стављена под здравствени надзор, као и надзор над постројењима, уређајима и опремом која се користи ради обављања делатности под санитарним надзором; утврђивање санитарно-хигијенских и здравствених услова објеката под санитарним надзором у поступцима изградње или реконструкције и редовну контролу над тим објектима; санитарни надзор на државној граници, као и друге послове одређене законом.

Унутрашња организација Министарства здравља

Министар

Министар обавља послове који су у надлежности министра здравља и то: руководи и представља министарство, доноси прописе и решења у управним и другим појединачним стварима и одлучује о другим питањима из делокруга министарства, одговоран Влади и Народној скупштини за рад министарства.

Државни секретар

Државни секретари помажу министру у оквиру овлашћења која им министар одреди и замењују га док је одсутан или спречен. Државни секретари су одговорни министру и Влади.

Помоћник министра

Руководи и координира рад Сектора; планира, усмерава и надзире рад Сектора; остварује сарадњу из делокруга Сектора са другим органима; обавља најсложеније послове из делокруга Сектора; обавља и друге послове по налогу министра. Помоћници министра за свој рад одговарају министру.

Директор Управе за биомедицину

Директор Управе за биомедицину руководи радом Управе и одговара за свој рад министру.

Помоћник директора Управе за биомедицину

Помоћници директора за свој рад одговарају директору Управе и министру.

Шеф кабинета

Кабинетом министра руководи шеф Кабинета. У Кабинету министра обављају се саветодавни и протоколарни послови, послови за односе с јавношћу, административно-технички послови који су значајни за рад министра и други послови из делокруга Кабинета. За рад Кабинета и свој рад шеф Кабинета одговара министру.

За обављање послова из делокруга Министарства образоване су следеће основне унутрашње јединице:

1. Сектор за организацију здравствене службе;
2. Сектор за здравствено осигурање;
3. Сектор за јавно здравље и програмску здравствену заштиту;
4. Сектор за европске интеграције и међународну сарадњу;
5. Сектор за лекове и медицинска средства, психоактивне контролисане супстанце и прекурсоре и
6. Сектор за инспекцијске послове.

У Министарству су као посебне унутрашње јединице образовани Секретаријат Министарства и Кабинет министра.

Као уже унутрашње јединице, изван сектора и Секретаријата, образоване су Група за интерну ревизију и Група за јавне набавке, а као орган у саставу образована је Управа за биомедицину.

Основни извори финансирања

Министарство здравља је за обављање своје делатности у оквиру наведених програмских активности, стицало средства из буџета Републике Србије.

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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са:

- 1) Опремањем „COVID” болница и
- 2) Превенцијом и ублажавањем последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године,

извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије, потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење програмских активности број 7080 - Опремање „COVID” болница и број 7078 - – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2, на нивоу Министарства здравља као целине.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему¹⁰,
- 2) Закон о здравственој заштити¹¹,
- 3) Закон о јавним набавкама,
- 4) Закон о буџету за 2020. годину¹²,
- 5) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона,
- 6) интерна акта Министарства здравља која су била у примени у периоду обухваћеном овом ревизијом.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општих аката који уређују пословање Министарства здравља;
- анализу интерних аката Министарства здравља којим је ближе уређена правилност пословања, а нарочито спровођење јавних набавки,
- испитивање активности и одлука Министарства здравља у вези са правилношћу пословања односно спровођењем јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа Министарства здравља.

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

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

¹¹ „Службени гласник РС”, број 25/19.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 - уредба и 135/20).

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“.

*Извештај о ревизији правилности пословања Министарства здравља Републике Србије
у делу који се односи на програмске активности - Опремање „COVID” болница и Превенцију и
ублажавање последица насталих услед болести COVID 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2,
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

V Прилози

Прилог 1 – Опремање „COVID” болница

1.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Одредбом члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама¹³ који се примењивао до 1. јула 2020. године, утврђено је 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. У ставу 5 истог члана прописано је да су наручиоци дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

У поступку ревизије је утврђено да је Министарство здравља дана 13. марта 2014. године донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке¹⁴, а у складу са Законом о јавним набавкама који се примењивао до 1. јула 2020. године.

Правилником су уређени: процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Министарства здравља, набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Министарство здравља је Правилник објавило на својој интернет страници, а у складу са одредбом члана 22 став 5 горе наведеног закона.

Одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹⁵, који се примењује почев од 1. јула 2020. године, утврђено 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.

Откривена неправилност број 1: Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, Број 110-00-00079/2019-15, који је Министарство здравља донело 13. марта 2014. године, није усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама¹⁶ и не садржи одредбе којима се уређује начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да посебним актом ближе уреде 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, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

¹³ „Службени гласник РС“, 124/12, 14/15 и 68/15.

¹⁴ Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, Број 110-00-00079/2019-15 од 13. марта 2014. године.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 91/19.

1.2. Планирање јавних набавки у Министарству здравља за 2020. годину

План јавних набавки Министарства здравља за 2020. годину донет је дана 24. јануара 2020. године, у време важења Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15). План јавних набавки и све његове измене (укупно 9 девет измена) садрже податке из члана 51 наведеног закона. План и његове измене и допуне Министарство је објавило на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 51 став 3 истог закона.

Укупна процењена вредност свих планираних набавки до 4. септембра 2020. године износила је 1.755.223.344 динара, с тим што је планирана набавка добара у износу од 826.234.011 динара, услуга у износу од 637.322.666 динара и радова у износу од 291.666.667 динара.

План јавних набавки урађен је у складу са Финансијским планом за буџетску 2020. годину.

Министарство здравља је у складу са одредбама члана 88. Закона о јавним набавкама¹⁷, који је у примени од 01. јула 2020. године донело План јавних набавки (верзија плана 1) дана 4. септембра 2020, који је до истека буџетске 2020. године измењен 9 девет пута.

План јавних набавки и све његове верзије донети су у и садрже све податке из члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама и објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Министарства.

План јавних набавки, све измене, допуне и верзије Плана јавних набавки за 2020. годину које је донело Министарство здравља, садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Министарства здравља.

1.3. Преговарачки поступци без објављивања јавног позива, спроведени на основу члана 62 став 9 тачка 1 Закона о јавним набавкама

1.3.1. Набавка опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу - ЈН 23/2020

Закључком Владе Републике Србије од 1. октобра 2020. године донета је одлука да се изврши јавна набавка опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу. Средства за реализацију предметне набавке у износу од 2.172.481.222 динара, у складу са наведеним закључком, обезбедиће се преусмеравањем средства из емисије државних хартија од вредности на раздео 27 – Министарство здравља. Предметну јавну набавку спровешће Министарство здравља, а издатке по овом основу извршиће са економске класификације 512000 – Машине и опрема.

Министарство здравља је Планом јавних набавки (верзија плана 3) од 1. октобра 2020. године, под ред. бр. 0005, планирало Набавку опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID

¹⁷ „Службени гласник РС”, број 91/19.

болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу, процењене вредности 1.810.401.019 динара (без ПДВ-а). Планирано је да се спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Одлуку о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку број 23/2020, Министарство здравља је донело 2. октобра 2020. године, позивајући се на члан 62 став 9 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

У тачки 4. наведене Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке, Министарство здравља је навело и да „имајући у виду епидемиолошку ситуацију, препоруке кризног штаба и других надлежних институција, потребно је да се у складу са горе наведеним Закључком спроведе јавна набавка медицинске опреме за потребе наведених COVID болница како би се у што краћем року створили услови за лечење оболелих од заразне болести изазване вирусом, имајућу у виду да је рок за завршетак изградње објеката COVID болница 01.12.2020. године „Земун економија“ у Београду и 15.12.2020. године „Расина“ у Крушевцу. Како је предмет јавне набавке комплетно опремање болница (кревети полуинтензивне и интензивне неге, респиратори, ултразвучни уређаји, монитори, рендген апарати, ЦТ скенери и друга опрема) потребно је да се јавна набавка добара спроведе до горе назначеног рока и да се иста испоручи и инсталира“.

Наведеном Одлуком одређен је састав комисије за јавну набавку (укупно 5 пет чланова, од којих су два из Министарства здравља, а три представници Клиничког центра Србије) и одлучено је да се набавка спроводи у две партије, и то:

- Партија 1 – опрема ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војном комплексу „Земун економија“ у Београду — процењене вредности 1.080.000.000 динара и
- Партија 2 – опрема ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војном комплексу „Расина“ у Крушевцу, процењене вредности 730.401.019 динара.

Министарство здравља је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива позивајући се на одредбе члана 62 став 9 тачка 1 Закона о јавним набавкама. На основу одредби наведеног члана, наручилац није дужан да на Порталу јавних набавки објави обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива које садржи образложење основаности примене тог поступка, као и да истовремено са објављивањем наведеног обавештења Канцеларији за јавне набавке достави образложење и сву документацију у вези са разлозима који оправдавају спровођење те врсте поступка.

Наведеном одредбом Закона утврђено је да наручилац поступа на горе описан начин у случају спровођења поступка ради обезбеђивања основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко-технолошких несрећа чије последице угрожавају безбедност, здравље и животе људи, материјална добра или животну средину, у складу са прописима којима се уређују ванредне ситуације.

У време доношења Одлуке о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, у Граду Београду је била на снази Одлука о проглашењу ванредне ситуације, док на територији Града Крушевца није била проглашена ванредна ситуација.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Министарство здравља за предметну јавну набавку објавило Обавештење о додели уговора, као и да су унети подаци о вредности закључених уговора за Партију 1 и Партију 2.

1.3.2. Преостали део опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија“ у Београду и „Расина“ у Крушевцу – ЈН 25/2020

Закључком Владе од 25. децембра 2020. године донета је одлука да се изврши јавна набавка преосталог дела опреме у складу са предлогом Допуне пројекта COVID болница у војним комплексима „Земун економија“ у Београду и „Расина“ у Крушевцу, а ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе наведених објеката.

Закључком је одлучено да предметну јавну набавку спроведе Министарство здравља, а да се средства за реализацију предметне набавке у износу од 110.943.982,60 динара са ПДВ-ом, обезбеде у Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину, на разделу 27 - Министарство здравља, програм 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа, пројекат 7080 – опремање COVID болница, на економској класификацији 512000 – Машине и опрема.

Министарство здравља је Планом јавних набавки (верзија плана 10) од 25. децембра 2020. године, под ред. бр. 0011, планирало Набавку преостале опреме за објекте COVID болница у војним комплексима „Земун економија“ у Београду и „Расина“ у Крушевцу, процењене вредности 92.453.320,00 динара. Планирано је да се спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

Одлуку о спровођењу преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива поступка за јавну набавку број 25/2020¹⁸ Министарство здравља је донело 28. децембра 2020. године, позивајући се на члан 62 став 9 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

У тачки 5. поменуте одлуке (наведена тачка се односи на разлоге за примену преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива), Министарство здравља је навело и да се „Преостали део опреме за COVID болницу „Земун економија“ у Београду, кухиња, магацин и апотека, односи на конвенционални намештај, колица за кухињу, ИТ опрему и фармацеутске фрижидере везано за допуну пројектне документације. Допуном су по први пут третирани објекти магацина и апотеке као и додатни спрат, који је према захтеву КЦС-а, назидан на објекту кухиње (додатни спрат ће се користити као простор за пресвлачење немедицинског особља и административне потребе). Преостали део опреме за COVID болницу „Расина“ у Крушевцу – измене пројекта централног објекта и портирница, односи се на конвенционални намештај и ИТ опрему везано за допуну пројектне документације којом је први пут разматрана портирница болнице. Имајући у виду горе наведено, потребно је без одлагања набавити опрему потребну за потпуно функционисање наведених COVID болница која ће се користити за лечење пацијената с обзиром да епидемија болести COVID – 19 захтева хитност у поступању наручиоца а у циљу обезбеђивања основних услова за живот и здравље људи“.

Одлуком је одређен састав комисије за јавну набавку (укупно 5 пет чланова, од којих су два из Министарства здравља, а три представници Клиничког центра Србије) и одлучено је да се набавка спроводи у две партије, и то:

- Партија 1 – опрема ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војном комплексу „Земун економија“ у Београду - процењене вредности 18.030.000 динара и

¹⁸ Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 25/2020, број 404-02-238/2020-19 од 28.12.2020. год.

- Партија 2 – опрема ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војном комплексу „Расина“ у Крушевцу, процењене вредности 74.423.318 динара.

Укупна процењена вредност предметне јавне набавке је 92.453.318 динара.

Министарство здравља је позив за учешће у поступку предметне набавке доставило на адресе четири понуђача.¹⁹

Министарство здравља је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива позивајући се на одредбе члана 62 став 9 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

Министарство здравља је за предметну јавну набавку на Порталу јавних набавки објавило Обавештење о додели уговора и податке о вредности закључених уговора за Партију 1 и Партију 2.

1.4. Процењене вредности јавних набавки ради опремања „COVID” болница ЈН 23/2020 и 25/2020

Одредбом члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама утврђено 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.

У члану 32 став 1 тачка 1) истог закона је прописано и да у случају јавне набавке стандардних добара која су опште доступна на тржишту или добара чија се набавка периодично понавља, израчунавање процењене вредности заснива на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне буџетске године, која је прилагођена, ако је могуће, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци.

Одредбом члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама утврђено је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Одредбом члана 14 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке²⁰, утврђено је да се процењена вредност набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта.

Начин испитивања и истраживања тржишта дефинисан је у члану 15 истог правилника: Сектори и пројектне јединице испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба Министарства здравља и на другачији начин и др. Испитивање и истраживање тржишта се врши на неки од следећих начина:

¹⁹ Записник о преговарању, Број 404-02-238-3-1/2020-19 од 29. децембра 2020. године.

²⁰ Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 110-00-00079/2014-14 од 13.03.2014. године.

- 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;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници...);
- на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У поступку ревизије Министарство здравља је као доказ о спроведеном истраживању тржишта доставило на увид профактуре различитих добављача медицинске опреме, које носе датуме из периода јули – октобар 2020. годину, а које се односе на медицинску опрему из конкурсне документације и анекса број 1 за Партије 1 и 2 јавне набавке 23/2020. Достављене су и профактуре које се односе на медицинску и рачунарску опрему набављену у поступку јавне набавке 25/2020.

За остала добра, тј. намештај – конвенционални (из члана 3. анекса уговора за Партију 1 и 2 јавне набавке 23/2020, чија је укупна уговорена вредност 99.097.907 динара), и намештај под ред. бр. 1. до 31. из члана 1. уговора за Партију 1 и ред. бр. 1. до 28. уговора за Партију 2 јавне набавке 25/2020 (укупне уговорене вредности 12.144.407 динара), као доказ о спроведеном истраживању тржишту достављена је профактура једног добављача која се односи на предметна добра.

Све достављене профактуре су издате у периоду пре покретања наведених поступака јавних набавки, односно пре закључења уговора и анекса у наведеним поступцима.

1.5. Конкурсна документација – одређивање техничких карактеристика (спецификација) добара

1.5.1. Набавка опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу ЈН 23/2020

Одредбом члана 46 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама утврђено је да комуникација наручиоца и привредних субјеката у поступку јавне набавке изузетно може да се врши усменим путем ако се та комуникација не односи на битне елементе поступка јавне набавке и ако овим законом другачије није прописано, под условом да је њена садржина у задовољавајућој мери документована, као и да битни елементи поступка јавне набавке, у смислу става 1. овог члана, укључују документацију о набавци, пријаве и понуде.

У члану 93 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив.

Одредбом члана 98 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано, између осталог да се техничким спецификацијама, које се наводе у конкурсној документацији, утврђују захтеване карактеристике добара која се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу начина извршења предмета набавке и сл.).

У члану 99 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама утврђено је да се техничке спецификације одређују у виду карактеристика или функционалних захтева, који могу да укључују и еколошке карактеристике, под условом да су параметри довољно прецизни да понуђачи могу да одреде предмет уговора, а наручиоци да доделе уговор.

Одредбом члана 7 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки уређена је садржина конкурсне документације у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

Прописано је да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке, садржи, између осталог:

- предмет јавне набавке са описом потреба и захтеваних карактеристика добара, услуга или радова, уз навођење који елементи описа потреба и захтеваних карактеристика добара, услуга или радова представљају минималне захтеве које све понуде треба да испуне и о којима не може да се преговара;
- врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, техничку документацију и планове
- обрасце докумената који чине саставни део понуде и то образац понуде, образац структуре понуђене цене, образац трошкова припреме понуде, изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, модел уговора односно оквирног споразума, као и упутство понуђачима како да сачине понуду.

Одредбом члана 5 став 1 и члана 6 став 1 Закона о јавним набавкама утврђено је да је наручилац у примени овог закона обавезан да поступа на економичан и ефикасан начин, да обезбеди конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката, без дискриминације, као и да поступа на транспарентан и пропорционалан начин, као и да је наручилац дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава.

Увидом у конкурсну документацију са пратећом документацијом у вези јавне набавке ЈН 23/2020 године, коју је Министарство здравља, 2. октобра 2020. године упутило са позивом за достављање понуда изабраним понуђачима (укупно шест понуђача)²¹, утврђено је да за Партију 1 и 2 одређена добра (укупне уговорене вредности 42.814.317 динара (са ПДВ-ом) наведена у следећим табелама немају описане техничке карактеристике.

²¹ Записник о отварању понуда, Број 404-02-158-3/2020-19 од 5. октобра 2020. године.

*Извештај о ревизији правилности пословања Министарства здравља Републике Србије
у делу који се односи на програмске активности - Опремање „COVID” болница и Превенцију и
ублажавање последица насталих услед болести COVID 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2,
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

Табела број 1. Добра у вези ЈН 23/2020 за Партију 1, која немају описане техничке карактеристике у конкурсној документацији

(у динарима)

Добра без описаних техничких карактеристика у конкурсној документацији (Уговор број 23/2020 Партија 1)						
Р.Б.	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Уговорена вредност (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
8	Деконтаминатор ваздуха	ком	12	373.085	4.477.029	5.372.435
17	Операциони аспиратор (погон на КВ)	ком	2	186.929	373.858	448.630
21	Носач пумпи	ком	190	25.883	4.917.770	5.901.324
23	Протокомер са овлаживачем (постављање у утичницу)	ком	365	17.130	6.252.778	7.503.334
26	Општи хируршки адбдоминални сет	ком	1	1.882.400	1.882.400	2.258.880
28	Гинеколошки хируршки сет	ком	2	1.529.450	3.058.900	3.670.680
Свега:					20.962.736	25.155.283

Табела број 2. Добра у вези ЈН 23/2020 за Партију 2, која немају описане техничке карактеристике у конкурсној документацији

(у динарима)

Добра без описаних техничких карактеристика у конкурсној документацији (Уговор број 23/2020 Партија 2)						
Р.Б.	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Уговорена вредност (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
8	Деконтаминатор ваздуха	ком	7	373.085	2.611.600	3.133.920
17	Операциони аспиратор (погон на КВ)	ком	2	186.929	373.858	448.630
21	Носач пумпи	ком	120	25.883	3.105.960	3.727.152
23	Протокомер са овлаживачем (постављање у утичницу)	ком	215	17.130	3.683.143	4.419.772
26	Општи хируршки адбдоминални сет	ком	1	1.882.400	1.882.400	2.258.880
28	Гинеколошки хируршки сет	ком	2	1.529.450	3.058.900	3.670.680
Свега:					14.715.862	17.659.034

Министарство здравља у конкурсној документацији за јавну набавку 23/2020 (Партија 1 и Партија 2), за добра под редним бројем: 8,17, 21, 23, 26 и 28, уговорене вредности 42.814.317 динара (са ПДВ-ом), није одредило техничке карактеристике (спецификације) добара којима би се утврдиле захтеване карактеристике добара, њихов опис и квалитет, на основу којих би понуђачи могли да дају одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама чл. 98 став 1 и 99 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 7 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност и препорука за њено отклањање дати су у наставку извештаја (Неправилност број 2 и Препорука број 2).

1.5.1.1. Преостали део опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија“ у Београду и „Расина“ у Крушевцу – ЈН 25/2020

Увидом у конкурсну документацију са пратећом документацијом у вези јавне набавке преосталог дела опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 ЈН 25/2020 године, коју је Министарство здравља, 28. децембра 2020. године упутило са позивом за достављање понуда изабраним понуђачима (укупно четири понуђача), утврђено је да за Партију 1 и 2 одређена добра (укупне уговорене вредности 48.740.703 динара (са ПДВ-ом) наведена у следећим табелама немају описане техничке карактеристике.

Табела број 3. Добра у вези ЈН 25/2020 за Партију 1, која немају техничке карактеристике у конкурсној документацији

(у динарима)

Добра без описаних техничких карактеристика у конкурсној документацији (Уговор број 25/2020 партија 1)						
Ред. Бр	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
1	2	3	4	5	6	7
33	Фрижидер за апотеку	ком	14	311.744	4.364.418	5.237.302
36	Рачунар са монитором, мишем и тастатуром	ком	10	59.885	598.850	718.620
37	Штампач	ком	4	43.801	175.206	210.247
38	Телефон, лиценце за повезивање	ком	8	20.532	164.256	197.107
Свега:					5.302.730	6.363.276

Табела број 4. Добра у вези ЈН 25/2020 за Партију 2, која немају техничке карактеристике у конкурсној документацији

(у динарима)

Добра без описаних техничких карактеристика у конкурсној документацији (Уговор број 25/2020 партија 2)						
Ред. Бр	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
1	2	3	4	5	6	7
31	Рачунар са монитором, мишем и тастатуром	ком	9	59.885,	538.965	646.758
32	Монитор	ком	2	13.688	27.376	32.851
33	Штампач	ком	2	43.801	87.603	105.123
34	Телефон	ком	4	20.532	82.128	98.553
35	Бронхијални аспиратор, погон на КВ	ком	50	108.560	5.428.000	6.513.600
36	Бронхијални аспиратор, електрични	ком	10	27.730	277.300	332.760
37	Суви стелиризатор 58л, са постољем	ком	3	382.719	1.148.159	1.377.791
39	Фрижидер за апотеку	ком	10	311.744	3.117.442	3.740.930
50	Машина за прање тврдих подова, батеријска	ком	20	598.428	11.968.571	14.362.285

*Извештај о ревизији правилности пословања Министарства здравља Републике Србије
у делу који се односи на програмске активности - Опремање „COVID” болница и Превенцију и
ублажавање последица насталих услед болести COVID 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2,
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

Добра без описаних техничких карактеристика у конкурсној документацији (Уговор број 25/2020 партија 2)						
Ред. Бр	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
1	2	3	4	5	6	7
52	Централни сервер	ком	1	1.486.800	1.486.800	1.784.160
53	Рутер и централни L3 switch	ком	1	2.973.600	2.973.600	3.568.320
54	РС рачунар, тастатуром мишем и дисплејем	ком	100	59.885	5.988.500	7.186.200
55	Принтери	ком	50	43.801	2.190.080	2.628.096
Свега:					35.314.524	42.377.427

Министарство здравља у конкурсној документацији за јавну набавку број 25/2020, за добра под редним бројем 33, 36, 37 и 38 – Партија 1 и 31 до 37, 39, 50, 52 до 55 – Партија 2, уговорене вредности 48.740.703 динара (са ПДВ-ом), није одредило техничке карактеристике (спецификације) добара којима би се утврдиле захтеване карактеристике добара, њихов опис и квалитет, на основу којих би понуђачи могли да дају одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама чл. 98 став 1 и 99 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 7 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност и препорука за њено отклањање дати су у наставку извештаја (Неправилност број 2 и Препорука број 2).

1.6. Конкурсна документација – одређивање захтеваних карактеристика добара

1.6.1. Набавка опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу ЈН 23/2020

Министарство здравља је дана 4. новембра 2020. године упутило допис понуђачу са којим је закључило уговоре у поступку јавне набавке добара ЈН 23/2020, а ради набавке додатне опреме у истом поступку јавне набавке, која се указала као неопходна за функционисање предметних болница „како би исте могле да почну са радом и пријемом пацијената у пуном капацитету и са свим организационим деловима“. Од понуђача је тражено да достави понуду на основу достављене пратеће документације (између којих су и „Техничке спецификације“) која је истовремено достављена понуђачу.

Увидом у достављене Техничке спецификације и у понуду добављача од 9.11.2020. године (на основу које је истог дана закључен Анекс 1 за Партију 1²²), утврђено је да добро означено бројем 1 – Намештај конвенционални 1 комплет – садржи укупно 96 појединачних ставки – различитих појединачних добара (пултова, комода, столица, фотелја итд.). Већи број појединачних ставки (за комплет намештаја) из

²² Понуда број 1886 од 09.11.2020. за опремање COVID болнице у војном комплексу „Земун економија“

Техничке спецификације садржи димензије захтеваног добра, али не садржи опис материјала од којих треба да буду та добра, квалитет и друго.

У достављеној понуди изабрани понуђач није попунио део табеле који се односи на ова добра, а у којем је требало да се изјасни да ли понуђено добро испуњава захтеване димензије. У смислу горе изнетог, није јасно на који начин је понуђач утврдио понуђену цену предметних добара.

За добра под ред. бр. 8 и 9 у конкурсној документацији су утврђене техничке карактеристике, али конкурсна документација не садржи колоне које се односе на јединицу мере и цену по јединици мере, те није јасно на који начин је наручилац утврдио процењену вредност, а понуђач понуђену цену ових добара.

У достављеној понуди понуђач није попунио део табеле из „Техничких карактеристика“, а који се односи на потврду да наведена понуђена добра испуњавају захтеване карактеристике.

Табела број 5. Табеларни преглед добара без описаних захтеваних карактеристика/јединица мере по Анексу 1 Уговора број 23/2020 за Партију 1

(у динарима)

Добра без описаних захтеваних карактеристика/ *јединице мере (Анекс 1 уговора број 23/2020 Партија 1)						
Ред. бр.	Назив добра	Јед. мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1	Намештај конвенционални	кпл.	1	82.581.589	82.581.589	99.097.907
8	Зидни инсталациони канали ИН*	кпл.	1	40.773.484	40.773.484	48.928.180
9	Зидни инсталациони канали ПИН*	кпл.	1	21.426.066	21.426.066	25.711.279
СВЕГА:					144.781.139	173.737.366

Увидом у достављену понуду добављача од 9.11.2020. године на основу које је истог дана закључен Анекс 1 за Партију 2²³ утврђено је да Техничке спецификације за добро означено бројем 1 – Намештај конвенционални 1 комплет – садржи укупно 82 појединачне ставке – различита појединачна добара (пултoви, комоде, столице, фотеље итд.). Већи број појединачних ставки садржи димензије захтеваних добара, али не садржи опис материјала од којих треба да буду та добра, њихов квалитет и друго. У том смислу није јасно на који начин је утврђена процењена вредност, као и понуђена цена наведених добара.

Понуђач је у овој понуди попунио колоне које се односе на потврду да понуђена добра испуњавају захтеване димензије.

Табела број 6. Табеларни преглед добара без описаних захтеваних карактеристика/јединица мере по Анексу 1 Уговора број 23/2020 за Партију 2

Добра без описаних захтеваних карактеристика/јединица мере / *јединична цена (Анекс 2 уговора број 23/2020 Партија 1)						
Ред. бр.	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1	Намештај	кпл.	1	60.008.034	60.008.034	72.009.641

²³ Понуда број 1887 од 09.11.2020. за опремање COVID болнице у војном комплексу „Расина“ у Крушевцу.

*Извештај о ревизији правилности пословања Министарства здравља Републике Србије
у делу који се односи на програмске активности - Опремање „COVID” болница и Превенцију и
ублажавање последица насталих услед болести COVID 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2,
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

Добра без описаних захтеваних карактеристика/јединица мере / *јединична цена (Анекс 2 уговора број 23/2020 Партија 1)						
Ред. бр.	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
1	2	3	4	5	6	7
	конвенционални					
8	Зидни инсталациони канали ИН*	кпл.	1	27.182.322	27.182.322	32.618.787
9	Зидни инсталациони канали ПИН*	кпл.	1	10.553.137	10.553.137	12.663.764
Укупно:					97.743.493	117.292.192

За добра под редним бројем 8 – Зидни инсталациони канали ИН и 9 - Зидни инсталациони канали ПИН, за Партију 1 и Партију 2, дате су захтеване карактеристике добара, али није дата јединица мере (дужина/тежина и сл.), као ни јединична цена, те у том смислу није јасно на који начин је наручилац утврдио процењену вредност као и начин на који је понуђач утврдио понуђену цену за предметна добра.

Министарство здравља за добра под редним бројем 1, 8 и 9 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 1 и Анекса 2 Уговора број 23/2020 Партија 1 (за Партију 1 и Партију 2), укупне уговорене вредности 291.029.558 динара, није одредило захтеване карактеристике добара њихов опис и квалитет (ред. бр. 1), односно јединицу мере добара (ред. бр. 8. и 9) на основу којих би понуђач могао да сачини одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама чл. 93 став 1 и 2, 98 став 1 и 99 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама и члана 7 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност и препорука за њено отклањање дати су у наставку извештаја (Неправилност број 2 и Препорука број 2).

1.6.2. Преостали део опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија“ у Београду и „Расина“ у Крушевцу – ЈН 25/2020

Увидом у конкурсну документацију са пратећом документацијом за ЈН 25/2020 године, коју је Министарство здравља, 28. децембра 2020. године упутило са позивом за достављање понуда изабраним понуђачима, утврђено је да за Партију 1 и 2 одређена добра (укупне уговорене вредности 16.693.504 динара (са ПДВ-ом)) немају описане захтеване карактеристике.

Министарство здравља за јавну набавку број 25/2020, за добра под редним бројем 1 – 4, 6 – 19 и 21 – 31 (Партија 1) и 1 – 19, 21 – 27, 43 – 47, (Партија 2), уговорене вредности 16.693.504 динара (са ПДВ-ом), није одредило захтеване карактеристике добара њихов опис и квалитет (ред. бр. 1), односно јединицу мере добара (ред. бр. 8. и 9) на основу којих би понуђач могао да сачини одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама чл. 93 став 1 и 2, 98 став 1 и 99 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама и члана 7 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки,

а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије извршен је увид у предрачуне изабраног добављача који се односе на сва уговорена добра за Партију 1 и Партију 2 ЈН 25/2020, а за која је уговорено авансно плаћање у износу од 100%. Предрачун на основу којег је извршено авансно плаћање за Партију 1, садржи једну ставку – Набавка додатне опреме за COVID болницу у војном комплексу „Земун економија“ у Београду. Предрачун на основу којег је извршено авансно плаћање за Партију 2, садржи једну ставку – Набавка додатне опреме за COVID болницу у војном комплексу „Расина“ у Крушевцу.

Откривена неправилност број 2: Министарство здравља у два поступка јавне набавке у конкурсној документацији за поједина добра чија је уговорена вредност 399.278.082 динара, није одредило техничке карактеристике (спецификације) добара, односно није утврдило захтеване карактеристике добара, њихов квалитет и опис, као ни јединицу мере добара, на основу којих би понуђачи могли да дају одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 и 2, 98 став 1 и 99 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама и члана 7 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у конкурсној документацији за јавну набавку добара за свако појединачно добро одреде захтеване карактеристике добара која се набављају (техничке карактеристике, њихов опис, материјал, квалитет, јединица мере, и др.) и све друге околности које су од значаја за припрему и подношење понуде од стране заинтересованих понуђача и за извршење уговора, а нарочито за квантитативни и квалитативни пријем добара.

1.7. Конкурсна документација – јединичне цене добара у оквиру комплета добара

Набавка опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу ЈН 23/2020

У члану 93 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив.

Одредбом члана 7 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки уређена је садржина конкурсне документације у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и утврђено је да конкурсна документација, сходно природи предмета набавке, између осталог садржи и обрасце документа који чине саставни део понуде и то образац понуде и образац структуре понуђене цене, као и да може да садржи и друге информације потребне за припрему и подношење понуда.

Министарство здравља је дана 4. новембра 2020. године упутило допис понуђачу са

којим је закључило уговоре у поступку јавне набавке добара ЈН 23/2020, а ради набавке додатне опреме у истом поступку, а која се указала као неопходна за функционисање предметних болница. Од понуђача је тражено да достави понуде (за обе партије јавне набавке) на основу документације која му је истовремено достављена, а која садржи образце понуде за потребна добра, као и „Техничке спецификације“.

Увидом у достављену документацију, у поступку ревизије је утврђено да су у обрасцима понуде садржана редом поименично набројана добра која су предмет набавке, јединица мере, количина, цена по јединици мере (без ПДВ-а) и укупна цена (без ПДВ-а).

Утврђено је да у конкурсној документацији за опремање COVID болнице у војном комплексу „Земун економија“ у Београду, за добра под редним бројем 1 – 9 и 50, и у конкурсној документацији за опремање COVID болнице у војном комплексу „Расина“ у Крушевцу, за добра под редним бројем 1 – 9 и 49, као јединица мере дат је „комплет“, затим цена (коју у понуди треба да попуни понуђач) која је дата за јединицу мере, тј. за „комплет“, као и што је дата колона за укупну цену за ту јединицу мере.

Увидом у пратеће „Техничке спецификације“ које су саставни део образаца понуде, утврђено је да су сва горе побројана добра комплекти који се састоје од посебних, појединачних добара. За појединачна добра (у оквиру сваког од побројаних комплекта добара), није дата јединична цена у достављеним понудама добављача²⁴ на основу којих су закључени анекси у поступку јавне набавке ЈН 23/2020.

У том смислу није јасно на који је начин наручилац проценио вредност сваког од наведених комплекта добара (а да претходно није утврдио јединичне цене појединачних добара из комплекта), нити је јасно како је понуђач у својим понудама утврдио понуђену цену истих комплекта, ако није дао податак о јединичној цени сваког од добара који су саставни делови наведених комплекта добара.

Табела број 7. Добра у вези ЈН 23/2020 за Партију 1 (уговорена анексом), која немају јединичне цене појединачних добара у оквиру комплекта добара

(у динарима)

Добра без јединичних цена за појединачна добра из комплекта добара (Анекс 1 уговора број 23/2020 партија 1)						
РБ добра у понуди	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
1	2	3	4	5	6	7
1*	Намештај конвенционални	кпл.	1	82.581.589	82.581.589	99.097.907
2	ИТ опрема и телефонска ИП централа	кпл.	1	23.866.831	23.866.831	28.640.198
4	Медицински намештај	кпл.	1	15.636.889	15.636.889	18.764.267
5	Дистрибутивна кухиња	кпл.	1	2.986.293	2.986.293	3.583.551
6	Вешерај намештај	кпл.	1	658.395	658.395	790.074
7	Мртвачница ПТМ	кпл.	1	11.568.947	11.568.947	13.882.736
8*	Зидни	кпл.	1	40.773.484	40.773.484	48.928.180

²⁴ Понуда број 1886 од 09.11.2020. за опремање COVID болнице у војном комплексу „Земун економија“ и Понуда број 1887 од 09.11.2020. за опремање COVID болнице у војном комплексу „Расина“ у Крушевцу.

*Извештај о ревизији правилности пословања Министарства здравља Републике Србије
у делу који се односи на програмске активности - Опремање „COVID” болница и Превенцију и
ублажавање последица насталих услед болести COVID 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2,
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године*

Добра без јединичних цена за појединачна добра из комплета добара (Анекс 1 уговора број 23/2020 партија 1)						
РБ добра у понуди	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
1	2	3	4	5	6	7
	инсталациони канали ИН					
9*	Зидни инсталациони канали ПИН	кпл.	1	21.426.066	21.426.066	25.711.279
50	Заштитна опрема од зрачења	кпл.	1	7.559.436	7.559.436	9.071.324
Свега:					207.057.930	248.469.516

* Поред недостатка јединичних цена, ова добра немају ни одређене захтеване карактеристике/јединице мере (наведено у Табели 5 и Табели 6).

Табела број 8. Добра у вези ЈН 23/2020 за Партију 2 (уговорена анексом), која немају јединичне цене појединачних добара у оквиру комплета добара

(у динарима)

Добра без јединичних цена за појединачна добра из комплета добара (Анекс 2 уговора број 23/2020 партија 1)						
РБ добра у понуди	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)	Укупна цена (без пдв-а)	Укупна цена (са пдв-ом)
1	2	3	4	5	6	7
1*	Намештај конвенционални	кпл.	1	60.008.034	60.008.034	72.009.641
2	ИТ опрема и телефонска ИП централа	кпл.	1	16.812.595	16.812.595	20.175.114
4	Медицински намештај	кпл.	1	12.932.766	12.932.766	15.519.319
5	Дистрибутивна кухиња	кпл.	1	2.727.637	2.727.637	3.273.165
6	Вешерај намештај	кпл.	1	658.395	658.395	790.074
7	Мртвачница ПТМ	кпл.	1	11.451.376	11.451.376	13.741.651
8*	Зидни инсталациони канали ИН	кпл.	1	27.182.322	27.182.322	32.618.787
9*	Зидни инсталациони канали ПИН	кпл.	1	10.553.137	10.553.137	12.663.764
49	Заштитна опрема од зрачења	кпл.	1	5.290.677	5.290.677	6.348.812
Свега:					147.616.939	177.140.327

* Поред недостатка јединичних цена, ова добра немају ни одређене захтеване карактеристике/јединице мере (наведено у Табели 5 и Табели 6).

Укупна анексима уговорена вредност горе наведених добара без јединичне цене појединачних добара у оквиру комплета добара, за Партију 1 и Партију 2 ЈН 23/2020, износила је 425.609.843 динара (са ПДВ-ом).

Достављени предрачун за партију 1²⁵ и предрачун за партију 2²⁶ јавне набавке ЈН 23/2020, такође не садрже јединичне цене добара која се испоручују, већ само по једну ставку (која се односи на укупну уговорену вредност по сваком од анекса). Предрачун за Партију 1, садржи једну ставку – Набавка додатне опреме за Ковид болницу у војном комплексу „Земун економија“ у Београду. Предрачун за партију 2, садржи једну ставку – Набавка додатне опреме за Ковид болницу у војном комплексу „Расина“ у Крушевцу.

По основу наведених предрачуна извршено је авансно плаћање у износу од 100%.

Откривена неправилност број 3: Министарство здравља за добра под редним бројем 1 – 9 и 50 Анекса 1 Уговора број 23/2020 Партија 1 и за добра под редним бројем 1 – 9 и 49 Анекса 2 Уговора број 23/2020 Партија 1, укупне уговорене вредности 425.609.843 динара (са ПДВ-ом), није у конкурсној документацији предвидело рубрику/колону за јединичне цене добара која су саставни део комплета добара, а на основу којих би понуђач могао да сачини одговарајућу понуду, што није у складу са одредбама члана 93 став 1 и 2, Закона о јавним набавкама и члана 7 став 1 тачка 9 подтачка 1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 5 став 1 и чланом 6 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да у конкурсној документацији за јавну набавку добара, у обрасцу понуде, сагласно Закону о јавним набавкама и Правилнику о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, као један од битних елемената, предвиде рубрике/колоне за јединичне цене појединачних добара која се наручују у оквиру комплета добара.

Укупна уговорена вредност свих добара за јавне набавке опреме за опремање COVID болница ЈН 23/2020 и ЈН 25/2020, а код којих су уочени горе описани недостаци, износи 533.858.367 динара. Добра под редним бројем 1, 8 и 9²⁷ садржана су у четири табеле (Табеле број 5 – 8), јер су у односу на иста добра уочене две различите неправилности, тако да су она урачуната само у једноструком износу у укупно уговореној вредности свих добара за обе наведене јавне набавке.

1.7.1. Набавка опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу ЈН 23/2020.

У поступку ЈН 23/2020 благовремено су пристигле три понуде, и то следећих понуђача:

1. „Trivax VV“ д.о.о. Београд;
2. Група понуђача – „Magna pharmacia“ д.о.о. Београд, „Dreger tehnika“ д.о.о. Београд и „Beolaser“ д.о.о. Београд и
3. Група понуђача – „Alpha imaging“ д.о.о. Београд, „Sanomed“ д.о.о. Београд и „Medicoline“ д.о.о. Ниш.

²⁵ Предрачун број: 20-12/10-1 од 14. октобра 2020. године, број: 20-10/11-1 од 10. новембра 2020. године, број: 20-12/10-1 од 12. октобра 2020. године.

²⁶ Предрачун број: 20-12/10-2 од 12. октобра 2020. године и број: 20-10/11-2 од 10. октобра 2020. године.

²⁷ Добра су уговорена Анексом 1 за Партију 1 и Анексом 1 за Партију 2 за ЈН 23/2020.

Критеријум за оцењивање понуда је била најнижа понуђена цена.

Увидом у наведене понуде је утврђено да су понуде групе понуђача означене горе под ред. бр. 2 и 3, у делу понуде која се односи на добра означена под редним бројем 32 – 36, за Партије 1 и 2 ЈН 23/2020, попуњене на начин да је јединична цена за свако од наведених добара, као и укупна цена означена са 0,00 динара. Међу њима је и понуђач чија је понуда прихваћена као најповољнија у складу са критеријумом најниже понуђене цене. Понуђач под редним бројем 1 је у овом делу понуде имао попуњене јединичне, као и укупну цену истих добара за обе партије ове јавне набавке, али је његова понуда у укупном износу била већа од понуде изабраног понуђача.

Табела број 9. Приказ добара за која је понуђена цена од стране понуђача са износом од 0,00 дин (у динарима)

Р.б. добра из понуде - Партија 1 ЈН 23/2020	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)			Укупна цена (без пдв-а)		
				Понуда бр. 1	Понуда бр. 2 (изабрани понуђач)	Понуда бр. 3	Понуда бр. 1	Понуда бр. 2	Понуда бр. 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
32.	Биохемијски анализатор	ком.	1	3.304.000	0,00	0,00	3.304.000	0,00	0,00
33.	Имунохемијски анализатор	ком.	1	4.366.000	0,00	0,00	4.366.000	0,00	0,00
34.	Хематолошки анализатор са петпартном дифернцијацијом леукоцита	ком.	2	2.596.000	0,00	0,00	5.192.000	0,00	0,00
35.	Хематолошки анализатор са петпартном дифернцијацијом леукоцита мале запремине	ком.	1	3.540.000	0,00	0,00	3.540.000	0,00	0,00
36.	Гасни анализатор	ком.	6	708.000	0,00	0,00	4.248.000	0,00	0,00
37.	Коагулометар	ком.	1	1.652.000	0,00	0,00	1.652.000	0,00	0,00
УКУПНО (ПАРТИЈА 1):				16.166.000	0,00	0,00	22.302.000	0,00	0,00
Ред. бр.добра из понуде - Партија 2 ЈН 23/2020	Назив добра	Јед. Мере	Кол.	Јединична цена (без пдв-а)			Укупна цена (без пдв-а)		
				Понуда бр. 1	Понуда бр. 2	Понуда бр. 3	Понуда бр. 1	Понуда бр. 2	Понуда бр. 3
32.	Биохемијски анализатор	ком.	1	3.304.000	0,00	0,00	3.304.000	0,00	0,00
33.	Имунохемијски анализатор	ком.	1	4.366.000	0,00	0,00	4.366.000	0,00	0,00
34.	Хематолошки анализатор са петпартном дифернцијацијом леукоцита	ком.	1	2.596.000	0,00	0,00	2.596.000	0,00	0,00
35.	Хематолошки анализатор са петпартном дифернцијацијом леукоцита мале запремине	ком.	1	3.540.000	0,00	0,00	3.540.000	0,00	0,00
36.	Гасни анализатор	ком.	4	708.000,00	0,00	0,00	2.832.000	0,00	0,00
37.	Коагулометар	ком.	1	1.652.000,00	0,00	0,00	1.652.000	0,00	0,00
Укупно (Партија 2):				16.166.000	0,00	0,00	18.290.000	0,00	0,00
Укупно (Партија 1 и 2):				32.332.000	0,00	0,00	40.592.000	0,00	0,00

Увидом у Записник о квантитативном и квалитативном пријему добара²⁸ утврђено је да је предметна роба уговорене врсте и количине (дефинисана у понуди понуђача и у уговору који је потписан са тим понуђачем) и испоручена у просторијама крајњег корисника. Такође, утврђено је и да рачуни на основу којих је извршено затварање аванса, садрже предметна добра и да се ни у једном свом делу не разликују у односу на понуду изабраног понуђача и закључене уговоре.

1.7.2. Преостали део опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија“ у Београду и „Расина“ у Крушевцу – ЈН 25/2020

У предметном поступку јавне набавке 25/2020, благовремено су поднете понуде следећих понуђача:

2. „Magna pharmacia“ д.о.о. Београд и
3. „Medicoline“ д.о.о. Ниш.

Критеријум за оцењивање понуда је била најнижа понуђена цена.

1.9. Закључени уговори у поступцима тестираних јавних набавки

Министарство је након спроведеног поступка преговарања²⁹ и стручне оцене понуда³⁰, донело Одлуку о додели уговора³¹ за Партију 1 и Партију 2 – на основу које је са „Magna pharmacia“ Д.О.О Београд, (као носиоцем заједничке понуде групе од три понуђача) закључен Уговор број 23/2020 Партија 1 и Уговор број 23/2020 Партија 2³², а на основу којих је уговорена набавка добара - опреме за крајње кориснике - COVID болнице у војним комплексима „Земун економија“ у Београду и „Расина“ у Крушевцу.

Уговори су закључени у свему према понуди изабраног понуђача³³ која се односи на сваку од предметних Партија јавне набавке, и то уговорене вредности за Партију 1 – 1.254.255.748 динара (са обрачунатим ПДВ-ом) и Партију 2 – 802.173.869 динара (са обрачунатим ПДВ-ом).

Одредбом члана 2. наведених уговора је уговорено да се испоручилац обавезује да испоручи уговорена добра (на локацији крајњих корисника- COVID болница) у року до 45 дана од дана обостраног потписивања уговора, док је у члану 3. наведених уговора, уговорено 100% авансно плаћање укупних вредности уговора у року од 20 дана од дана њиховог закључења.

У члану 4. уговора предвиђена је и обука захтеваног броја корисника и лица техничке струке од стране добављача, а цена обуке је садржана у уговореној вредности. Уговорено је и да уговори могу бити измењени и допуњени, у истој форми само сагласношћу уговорних страна (члан 11. основних уговора).

²⁸ Записник о квантитативно-квалитативном пријему добара од 28.01.2021. године (бр. 96 од 28.01.2021.-заведен код испоручиоца) и Записник о квантитативно-квалитативном пријему добара од 28.01.2021. године (бр. 104 од 28.01.2021.-заведен код испоручиоца).

²⁹ Записник о преговарању, Број 4040-02-158-4/2020-19 од 5. октобра 2020. године.

³⁰ Извештај о стручној оцени понуда, Број 4040-02-158-4/2020-19 од 6. октобра 2020. године.

³¹ Одлуку о додели уговор у преговарачком поступку без објављивања позива на основу чл. 62. став 9. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник“, број 91/2019), Број 404-02-158/2020-19 од 7. октобра 2020. године.

³² Уговор број 23/2020 Партија 1, Број 404-02-158-6/2020-19 од 9.10.2020. године.

Уговор број 23/2020 Партија 2, Број 404-02-158/7/2020-19 од 9.10.2020 године.

³³ Понуда групе понуђача Магна-Драгер- Беоласер, Број понуде: 1635 од 5.10.2020. године.

Одредбама члана 157 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама је утврђено да уговор о јавној набавци може да се измени ради набавке додатних добара, услуга или радова, који су постали неопходни, а који нису били укључени у првобитни уговор о јавној набавци, у случају када промена привредног субјекта са којим је закључен уговор није могућа због економских или техничких разлога, као што су захтеви компатибилности са постојећом опремом, услугама или радовима набављеним у оквиру првобитне набавке и може да проузрокује значајне потешкоће или знатно повећавање трошкова за наручиоца. У случају из става 1. овог члана, повећање вредности уговора не може да буде веће од 50% вредности првобитног уговора и не може да има за циљ избегавање примене овог закона.

У поступку ревизије Министарство је доставило допис од 4. новембра 2020. године³⁴, којим је позвао добављача да достави понуду најкасније до 6.11.2020, године (до 12 часова), како би се закључио Анекс уговора у поступку предметне јавне набавке.

Министарство је дана 9. новембра 2020. године закључило Анекс 1 Уговора број 23/2020 Партија 1 и Анекс 1 Уговора број 23/2020 Партија 2³⁵. У члану 3. оба анекса је наведено да „Дописом од 06.11.2020. године чланови комисије су обавестили наручиоца да је након детаљне анализе и сагледавања целокупних потреба COVID болнице, утврђено да је за редовно функционисање наведене болнице неопходно набавити додатну опрему“, а према табели која је дата у анексима уговора. У табели су приказани називи добара (укупно 50 појединачних добара), јединица мере и потребна количина. Уговорена вредност добара из Анекса 1 за Партију 1 износила је 1.074.895.501,01 динара (без ПДВ-а), тј. 1.254.255.748,59 (са ПДВ-ом). Уговорена вредност Анекса 1 за Партију 2 износила је 263.108.424,05 динара (без ПДВ-а), тј. 314.545.702,63 (са ПДВ-ом).

Министарство је са изабраним понуђачем закључило и Анекс 2 Уговора број 23/2020 Партија 1³⁶ и Анекс 2 Уговора број 23/2020 Партија 2³⁷, којима је умањен износ ПДВ-а за уговорена добра, при чему је вредност уговорених добара остала непромењена (члан 3. анекса). Одредбама члана 4. закључених анекса продужен је рок за испоруку уговорених добара за Партију 1 (до 5. децембра 2020. године) и за Партију 2 (до 20. децембра 2020. године).

Одредбом члана 105 Закона о јавним набавкама утврђено је, између осталог и да наручиоци преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке, објављују огласе о јавној набавци у које спада и обавештење о измени уговора (став 1 тачка 8) наведеног члана).

Одредбом члана 8 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обезбеди транспарентност поступка јавне набавке поштујући обавезе из овог закона.

Увидом на Порталу јавних набавки утврђено је да Министарство није објавило обавештења о изменама уговора, тј. о закљученим анексима за Партију 1 и Партију 2 јавне набавке 23/2020 (укупно четири анекса).

Откривена неправилност број 4: Министарство није објавило на Порталу јавних набавки обавештења о изменама уговора закључених у поступку јавне набавке 23/2020, тј. није објавило обавештење о закљученом Анексу 1 Уговора број 23/2020 Партија 1, Анексу 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, Анексу 2 Уговора број 23/2020 Партија 1 и

³⁴ Допис понуђачу број 404-02-171/2020-01 од 4.11.2020. године.

³⁵ Анекс 1 Уговора број 23/2020 Партија 1, број 404-02-158-10/2020-19 и Анекс 1 Уговора број 23/2020 Партија 2, број 404-02-158-11/2020-19 од 9.11.2020. године.

³⁶ Анекс 2 Уговора број 23/2020 Партија 1, број (заведен код понуђача) 3214 од 25.12.2020. године.

³⁷ Анекс 2 Уговора број 23/2020 Партија 2, број (заведен код понуђача) 3215 од 25.12.2020. године.

Анексу 2 Уговора број 23/2020 Партија 2, што није у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Министарства здравља да предузму мере и активности да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Министарство здравља је након стручне оцене понуда³⁸ и доношења Одлуке о додели уговора³⁹, са изабраним понуђачем закључило Уговор број 25/2020 Партија 1, уговорене вредности 21.623.027 динара (са ПДВ-ом) и Уговор број 25/2020 Партија 2, уговорене вредности 89.320.955 динара (са ПДВ-ом).

1.10. Праћење извршења закључених уговора

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину за Програм 1807 – Развој инфраструктуре здравствених установа и Програмску активност 7080 – Опремање „Covid“ болница планирана су средства у укупном износу од 2.764.430 хиљада динара. Сви издаци су евидентирани на економској класификацији у оквиру групе 512 – машине и опрема.

Средства за финансирање Програмске активности 7080 - Опремање „Covid“ болница одобравана су на основу Закључака Владе Републике Србије, а обезбеђена су из задуживања продајом хартија од вредности, из текуће буџетске резерве и из средстава одобрених буџетом Републике Србије. Детаљнији приказ у табели испод.

Табела број 10. Преглед одобрених средстава за реализацију Програмске активности 7080 - Опремање „Covid“ болница

	Износ (у динарима)	Извор
	По закључцима Владе Републике Србије	2.056.429.617
	843.228.000	1. Закон о буџету РС 708.000.000,00 2. Текућа буџетска резерва 135.228.000,00 ⁴⁰
	110.943.982	Закон о буџету РС (преусмеравање до 10% вредности апропријације) ⁴¹
УКУПНО	3.010.601.600	

Одобрена наведена средства реализована су по основу јавних набавки број 23/2020 и 25/2020 а односе се на опремање COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу.

³⁸ Извештај о стручној оцени понуда, Број 404-02-238-4/2020-19 од 29.12.2020. године.

³⁹ Одлука о додели уговора, Број 4040-02-158/2020-19 од 29.12.2020. године.

⁴⁰ Достављен Захтев Министарства здравља упућен Министарству финансија за коришћење текуће буџетске резерве у назначеном износу.

⁴¹ Преусмерено 4% вредности апропријације са Програма 1807, Програмске активности 0001 – conto 464 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

1.10.1. Јавна набавка број 23/2020

Јавна набавка број 23/2020 извршена је кроз две партије.

Код Партије 1 Основни уговор 404-02-158-6/2020-19 од 9.10.2020. године је потписан са добављачем Magna Pharmacia d.o.o. Након Основног уговора, за набавку додатне опреме за опремање COVID болнице „Земун економија” Београд, потписан је Анекс 1 број: 404-02-158-6/1/2020-19 од 10.11.2020. године. Дана 25.12.2020. године са истим добављачем потписан је и Анекс 2 којим је извршена исправка погрешно обрачунатог ПДВ-а те тако иницијални износ вредности Основног уговора од 1.254.255.748 динара бива умањен за износ погрешног обрачунатог ПДВ-а на износ 1.252.490.998 динара.

У партији 2 Основни уговор број: 404-02-158-7/2020-19 од 9.10.2020. године потписан је такође са добављачем Magna Pharmacia d.o.o. Након Основног уговора, за набавку додатне опреме за опремање COVID болнице "Расина" Крушевац, потписан је Анекс 1.

Табела број 11. Табеларни преглед вредности потписаних уговора за опремање COVID болница по јавној набавци број 23/2020

(у динарима са ПДВ-ом)

Редни број	ЈН број 23/2020	Уговор	Вредност
1	2	3	4
1.	Партија 1	Основни уговор	1.254.255.748*
2.		Анекс 1	520.864.187
3.		Анекс 2	1.252.490.998
4.	Партија 2	Основни уговор	802.173.869
5.		Анекс 1	314.545.702
6.		Анекс 2	801.115.019
СВЕГА (2+3+5+6):			2.889.015.906

*измењена вредност Анексом 2

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију за ЈН 23/2020 на основу које су извршена плаћања изабраном добављачу Magna Pharmacia d.o.o. Упоредивањем података из аналитичке картице субаналитичког конта 512511 – Медицинска опрема Министарства здравља, података са Извода и података са Фактура по којима је затворен аванс за читаву набавку, дошли смо до следећих података.

Табела број 12. Табеларни преглед плаћања добављачу Magna Pharmacia d.o.o. по јавној набавци број 23/2020

(у динарима)

Евиденције Министарства здравља	Извод рачуна Министарства здравља	Фактуре добављача	Разлика
1	2	3	4 (2-3)
2.891.839.508	2.891.839.508	2.890.074.758	1.764.750

Разлика између износа наведених на фактурама добављача и исплаћеног износа са текућег рачуна Министарства здравља у износу од 1.764.750 динара, представља више исплаћени износ по основу погрешно обрачунатог ПДВ-а.

Министарство здравља је предузело мере и у поступку ревизије извршило повраћај горе наведеног износа средстава у Буџет Републике Србије дана 27. априла 2021. године.

1.10.2. Јавна набавка број 25/2020

Јавна набавка ЈН 25/2020 је спроведена ради набавке преосталог дела опреме ради лечења оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS – CoV – 2, за потребе објеката COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу.

Јавна набавке је спроведена кроз две партије, а уговори за обе партије су закључени са добављачем Magna Pharmacia d.o.o.

Укупна вредност средстава за ове намене одобрена Закључком Владе Републике Србије била је 110.944.000 динара, а што је био и износ за плаћање по основу предрачуна⁴² које је добављач испоставио дана 30. децембра 2020. године, када су закључени уговори за Партију 1 и Партију 2 ове јавне набавке.

Плаћања на основу наведених предрачуна, према подацима из извода текућих рачуна Министарства здравља, извршена су авансно у износу од 100% дана 31.12.2020. године.

Табела број 13. Табеларни преглед вредности потписаних уговора за опремање COVID болница по јавној набавци број 25/2020

(у динарима)

ЈН	Партија	Уговор	Вредност
25/2020	1	Основни уговор	21.623.027
	2	Основни уговор	89.320.955

1.10.3. Записници о квалитативном и квантитативном пријему робе

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у којој су добра дефинисана Уговорима запримљена у Covid болницама у Београду и Крушевцу. Том приликом извршено је поређење добара наведених у понудама понуђача, уговорима, фактурама и записнику о пријему робе и утврђено је да је добављач Magna Pharmacia d.o.o доставио сву робу дефинисану уговором по понуђеним ценама. За свако добро (робу) из уговора постоји отпремница којом је документован квалитативан и квантитативан пријем .

ЈН	Уговор	Записник о пријему робе	Фактуре
23/2020	Анекс 2 2314 од 25.12.2020	96 од 28.1.2021	30/11-1 од 30.11.2020
			31/12-1 од 31.12.2020
			2901/2021-1 од 29.01.2021

1.10.4. Рокови испоруке

У поступку ревизије извршен је увид у отпремнице, записнике о квантитативном и квалитативном пријему робе у вези јавних набавки број 23/2020 и 25/2020 које се односе на

⁴² Предрачун број 20-30/12-1 и Предрачун број 20-30/12-2, оба од 30.12.2020. године

набавке ради опремања COVID болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина”, и утврђено је да је опрема у COVID болнице достављена у роковима како је утврђено Уговорима и Анексима Уговора.

На основу извршене анализе количине, врсте и вредности опреме која је наведена у понуди понуђача, у закљученим Уговорима, достављеним фактурама као и записнику о пријему робе, утврђено да је добављач „Magna Pharmacia d.o.o“ доставио сву опрему утврђену уговором по уговореним ценама. За свако добро из уговора документован је квалитативан и квантитативан пријем добара.

Увидом у достављену документацију Министарства здравља која се односи на набавку опреме за опремање Covid болница у војним комплексима „Земун економија” у Београду и „Расина” у Крушевцу, а везано за јавне набавке број 23/2020 и 25/2020, утврђено је да су сва плаћања добављачу „Magna Pharmacia d.o.o.“ извршена у складу са одобреним износима, у утврђеним роковима и према уговореним условима у складу са потписаним Уговорима и Анексима Уговора.

Прилог 2 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести „COVID 19” изазване вирусом SARS – CoV - 2

2.1. Расходи за материјал – група конта 426000

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, у оквиру програмске активности „Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”, на економској класификацији 426000 – Материјал, опредељена су средства у износу од 363.600.000 динара.

Додатна средства за набавку материјала у износу од 20.086.000 динара, обезбеђена су из текуће буџетске резерве.

У складу са додатно обезбеђеним средствима за реализацију програмске активности у борби против болести „COVID 19”, Министарство здравља донело је измене Финансијског плана за 2020. годину, број 8 у децембру 2020. године, којим су спроведене одговарајуће корекције на позицији са шифром економске класификације 426000 – материјал, са увећаним средствима за износ од 20.086.000 динара.

У 2020. години Министарство здравља је ради ублажавања последица насталих услед болести „COVID 19, извршило расходе за материјал у укупном износу од 383.686.000 динара.

Увидом у пословне књиге и евиденције Министарства здравља за 2020. годину, као и одговарајућу рачуноводствену документацију, утврђено је да су расходи за материјал извршени на основу одговарајуће документације која одражава основ, врсту и садржај пословних промена (одредбе члана 16 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству).

Расходи за материјал извршени су у одобреном износу и за утврђене намене, уз поштовање интерних процедура Министарства здравља у делу доношења решења и поступка одобравања плаћања.

2.2 Дотације међународним организацијама – група конта 462000

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, у оквиру програмске активности „Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”, на економској класификацији 462000 – Дотације међународним организацијама, опредељена су средства у износу од 484.950.000 динара.

Наведена средства у укупном износу од 484.950.000 динара, утрошена су по основу дотација међународној организацији ради превенције и ублажавања последица насталих услед болести „COVID 19”.

Увидом у пословне књиге и евиденције Министарства здравља за 2020. годину, као и одговарајућу рачуноводствену документацију, утврђено је да су расходи за дотације међународним организацијама извршени на основу одговарајуће документације

која одражава основ, врсту и садржај пословних промена.

Расходи по основу дотација међународним организацијама извршени су у одобреном износу и за утврђене намене, уз поштовање интерних процедура Министарства здравља у делу доношења решења и поступка одобравања плаћања.

2.3. Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање – група конта 464000

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину⁴³ из буџета Републике Србије са раздела Министарства здравља за програмску активност 7078 – Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”, на економској класификацији 464 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, опредељена су средства у износу од 7.480.000.000 динара.

У периоду од маја до децембра 2020. године, Министарство здравља је у десет наврата извршило пренос средстава на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање у укупном износу од 7.842.643.000 динара. Трансферисана средства у већем износу од утврђеног Законом о буџету за 2020. годину за 362.600.000 динара на име дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, обезбеђена су из текуће буџетске резерве, а по закључцима Владе Републике Србије.

Средства су трансферисана за потребе исплате плата здравствених радника, здравствених сарадника и немедицинских радника који су током ванредног стања примљени у радни однос у здравствене установе из Плана мреже здравствених установа, трошкове превоза и трошкове лабораторијских услуга.

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију у вези дотација организацијама за обавезно социјално осигурање и утврдили да Министарство здравља за све извршене трансфере ка Републичком фонду за здравствено осигурање, поседује адекватну и потпуну документацију (Закључке Владе Републике Србије, захтеве Републичког фонда за здравствено осигурање упућене Министарству здравља ради преноса средстава из наведене програмске активности, решења о трансферу средстава, интерне налоге за пренос средстава, збирне налоге за књижење). Сва документација одражава основ настанка пословних промена и садржи све податке потребне за евидентирање пословних промена.

Расходи по основу дотација организацијама за обавезно социјално осигурање извршени су у одобреном износу и за утврђене намене, уз поштовање интерних процедура Министарства здравља у делу доношења решења и поступка одобравања плаћања.

⁴³ „Службени гласник РС” бр. 84/19, 60/20 - уредба и 135/20

2.4. Остале дотације и трансфери – група конта 465000

Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину уређено је да су у оквиру програмске активности „Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID – 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”, на економској класификацији 465000 – Остале дотације и трансфери, опредељена средства у износу од 723.500.000 динара.

Закључцима Владе Републике Србије у периоду од маја до децембра 2020. године, обезбеђена су додатна средства за реализацију наведене програмске активности, тако да укупно извршени расходи по основу осталих дотација и трансфера износе 3.665.500.000 динара.

У 2020. години расходи по основу осталих дотација и трансфера извршени су из следећих извора по наменама:

- 1) Средства из текуће буџетске резерве, усмерена заводима и институтима за јавно здравље за спречавање, сузбијање и гашење епидемије заразне болести „COVID – 19”, као и обезбеђивање услова за ублажавање последица изазваних овом заразном болешћу;
- 2) Средства обезбеђена из текуће буџетске резерве за функционисање здравствених установа специјализованих за продужену рехабилитацију из Плана мреже здравствених установа, које због епидемије заразне болести „COVID – 19”, нису могле да пружају здравствене услуге и остваре сопствене приходе;
- 3) Средства обезбеђена из текуће буџетске резерве, односно преусмеравањем средстава са апропријација за остале дотације и трансфере;

Расходи по основу осталих дотација и трансфера извршени су за намене утврђене закључцима Владе Републике Србије, а на основу:

1) Уговора о спровођењу и финансирању послова од општег интереса закључених између Министарства здравља и института и завода за јавно здравље односно специјалних болница за рехабилитацију.

Остваривање општег интереса у здравственој заштити уређено је одредбама члана 17 став 1 тачка 4) и 5) Закона о здравственој заштити којима је уређено да општи интерес у здравственој заштити у Републици Србији обухвата:

- спровођење епидемиолошког и санитарно-хигијенског надзора и организовање и спровођење посебних мера за заштиту становништва од заразних болести, спровођење ванредних мера, утврђених у складу са законом којим се уређује заштита становништва од заразних болести, као и спровођење програма за спречавање, сузбијање, одстрањивање и искорењивање заразних болести, у складу са законом;
- спречавање, сузбијање и гашење епидемија заразних болести.

Одредбама става 2 члана 17 Закона о здравственој заштити уређено је да средства за остваривање општег интереса у здравственој заштити из става 1. тач. 1)-2), 4)-7), 9)-12), 16)-24), 26)-30) овог члана обезбеђују се у буџету Републике Србије.

Средства из члана 17. став 2. овог закона за спровођење здравствене заштите од општег интереса, здравствена установа стиче закључивањем уговора са Министарством, односно са организацијом обавезног здравственог осигурања, осим за општи интерес из члана 17. став 1. тач. 9) и 24) за који се не закључује уговор (одредбе члана 145 став 2 Закона о здравственој заштити).

- 2) *Захтева здравствених установа према Министарству здравља за пренос средстава, са приложеном спецификацијом трошкова за спровођење и финансирање послова од општег интереса у оквиру програмске активности „Превенција и ублажавање последица насталих услед болести COVID 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2”.*

Здравствене установе су у току 2020. године, достављале Министарству здравља захтеве за пренос средстава са приложеном спецификацијом трошкова за спровођење и финансирање послова од општег интереса, као и саме фактуре за материјалне трошкове и накнаду за рад здравствених радника, а по основу закључених уговора о спровођењу и финансирању послова од општег интереса.

Осим наведене документације здравствене установе су достављале и матрице спроведених активности у борби против заразне болести COVID 19 изазване вирусом SARS – CoV – 2, са приказаним процентом успешности извршених активности за цео пројекат за дату здравствену установу.

- 3) *Решења министра о распореду средстава по Закону о буџету за 2020. годину.*

Одредбама члана 23. Закона о државној управи, регулисано је да министар представља министарство, доноси прописе и решења у управним и другим појединачним стварима и одлучује о другим питањима из делокруга министарства.

Законом о буџетском систему, одредбама члана 71. регулисано је да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима.

- 4) *Документације која прати реализацију финансијских трансакција од Министарства здравља ка здравственим установама (захтеви за преузимање обавеза и плаћање, интерни налози за плаћање, изводи о преносу средстава здравственим установама).*

Увидом у пословне књиге и евиденције Министарства здравља за 2020. годину, као и одговарајућу рачуноводствену документацију, утврђено је да су расходи по основу осталих дотација и трансфера извршени на основу одговарајуће документације која одражава основ, врсту и садржај пословних промена.

Расходи по основу осталих дотација и трансфера, извршени су у одобреном износу и за утврђене намене, уз поштовање интерних процедура Министарства здравља у делу доношења решења и поступка одобравања плаћања.