



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД

по ревизији сврсисходности пословања  
„Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса”



Број: 400-434/2021-05/36  
Београд, 29. март 2022. године

## САДРЖАЈ

<b>ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>1</b>
<b>1 УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2 НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
2.1 У ПОСТУПКУ ПЛАНИРАЊА ЈАВНЕ НАБАВКЕ РЕАГЕНАСА РФЗО НИЈЕ У ПОТПУНОСТИ ИСТРАЖИО И ДОКУМЕНТОВАО ПРОЦЕС ИСТРАЖИВАЊА ТРЖИШТА И СПРОВЕО АНАЛИЗЕ ПРЕДВИЂЕНЕ ИНТЕРНОМ ПРОЦЕДУРОМ, У ЦИЉУ ПОСТИЗАЊА ВЕЋЕ ЕКОНОМИЧНОСТИ.....	4
2.1.1 <i>Опис несврсисходности</i> .....	4
2.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i> .....	4
2.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i> .....	4
2.2 У ПОСТУПКУ ПЛАНИРАЊА ЈАВНЕ НАБАВКЕ РЕАГЕНАСА РФЗО НИЈЕ У ПОТПУНОСТИ ИСТРАЖИО И ДОКУМЕНТОВАО ПРОЦЕС ИСТРАЖИВАЊА ТРЖИШТА И СПРОВЕО АНАЛИЗЕ ПРЕДВИЂЕНЕ ИНТЕРНОМ ПРОЦЕДУРОМ, У ЦИЉУ ПОСТИЗАЊА ВЕЋЕ ЕКОНОМИЧНОСТИ.....	5
2.2.1 <i>Опис несврсисходности</i> .....	5
2.2.2 <i>Исказане мере исправљања</i> .....	5
2.2.3 <i>Оцена мера исправљања</i> .....	5
2.3 У ПРИПРЕМИ И СПРОВОЂЕЊУ ЦЈН РЕАГЕНАСА ОСТВАРЕНЕ СУ УШТЕДЕ У ВИДУ АНГАЖОВАЊА МАЊЕГ БРОЈА ИЗВРШИЛАЦА И ДРУГЕ ПРЕДНОСТИ ЦЕНТРАЛИЗОВАНОГ ПОСТУПКА, АЛИ НИЈЕ ПОСТИГНУТ ДОВОЉАН СТЕПЕН КОНКУРЕНТНОСТИ.....	6
2.3.1 <i>Опис несврсисходности</i> .....	6
2.3.2 <i>Исказане мере исправљања</i> .....	6
2.3.3 <i>Оцена мера исправљања</i> .....	6
2.4 РФЗО ЈЕ ОБЕЗБЕДИО ПРАЋЕЊЕ ИЗВРШЕЊА УГОВОРА ПУТЕМ МЕСЕЧНИХ ИЗВЕШТАЈА ЗУ (ЕКСЕЛ ТАБЕЛЕ), АЛИ БИ АУТОМАТИЗАЦИЈА УНАПРЕДИЛА ПРОЦЕС ПРАЋЕЊА ИЗВРШЕЊА УГОВОРА.....	7
2.4.1 <i>Опис несврсисходности</i> .....	7
2.4.2 <i>Исказане мере исправљања</i> .....	7
2.4.3 <i>Оцена мера исправљања</i> .....	7
2.5 РФЗО ЈЕ ОБЕЗБЕДИО ПРАЋЕЊЕ ИЗВРШЕЊА УГОВОРА ПУТЕМ МЕСЕЧНИХ ИЗВЕШТАЈА ЗУ (ЕКСЕЛ ТАБЕЛЕ), АЛИ БИ АУТОМАТИЗАЦИЈА УНАПРЕДИЛА ПРОЦЕС ПРАЋЕЊА ИЗВРШЕЊА УГОВОРА.....	7
2.4.4 <i>Опис несврсисходности</i> .....	7
2.4.5 <i>Исказане мере исправљања</i> .....	7
2.4.6 <i>Оцена мера исправљања</i> .....	8
<b>3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>9</b>



## 1 УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Ефикасност и економичност поступка централизоване јавне набавке реагенаса”, број: 400-434/2021-05/31 од 1. децембра 2021. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај 08 Број: 450-1030/22-1 од 2. марта 2022. године и допуну 14. марта 2022. године у којем су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности, а која је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

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

У овом извештају:

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



## 2 НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**2.1 У поступку планирања јавне набавке реагенаса РФЗО није у потпуности истражио и документовао процес истраживања тржишта и спровео анализе предвиђене интерном процедуром, у циљу постизања веће економичности**

### 2.1.1 Опис несврсисходности

У поступку истраживања тржишта РФЗО није прикупио и анализирао све релевантне информације и податке што је за последицу имало да су код одређеног броја реагенаса процењене јединичне цене биле више од цена по којима су их здравствене установе самостално набављале.

### 2.1.2 Исказане мере исправљања

*Републичком фонду за здравствено осигурање, Београд дата је препорука да у циљу остваривања начела економичности, аналитички и систематично прикупи, анализира и документује све информације и податке (из различитих извора) који су од значаја за формирање процењене јединичне цене реагенаса.*

По препоруци, у Одазивном извештају Републички фонд за здравствено осигурање, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је Планом активности за имплементацију препорука ДРИ предвидео радње које ће РФЗО имплементирати након сагледавања ефеката до истека рока за предузимање мера исправљања. Планом активности предвиђено је да се у фази истраживања тржишта сачини Списак апарата, на основу спроведене анализе података о апаратима по здравственим установама – на основу расположивих података о апаратима из претходног поступка и података о новим апаратима које су здравствене установе накнадно пријавиле, а РФЗО одобрио. Списак апарата се доставља добављачима, односно овлашћеним представницима произвођача који су извршили регистрацију медицинског средства у АЛИМС-у, ради евентуалног кориговања спецификације и прикупљања података о ценама на тржишту пре покретања поступка. Након анализе цена на тржишту које су доставили добављач/овлашћени представници произвођача, прикупљају се подаци о ценама и из других извора (Управе царина, Портала јавних набавки, здравствених установа примарног нивоа здравствене заштите и сл.). Уколико је измена оправдана, врши се корекција описа добара и процењених јединичних цена.

Планом активности за имплементацију препорука предвиђено је да РФЗО ове активности спроведе током децембра 2023. године.

### 2.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. РФЗО ће након спроведеног испитивања и истраживања тржишта које укључује прикупљање, анализу и документовање свих информација и података (из различитих извора) који су од значаја за формирање процењене јединичне цене реагенаса, доставити Државној ревизорској институцији као доказ службену белешку, извештај или записник о спроведеним активностима сачињен у складу са чланом 43 Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које Закон о јавним набавкама не



примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

## **2.2 У поступку планирања јавне набавке реагенаса РФЗО није у потпуности истражио и документовао процес истраживања тржишта и спровео анализе предвиђене интерном процедуром, у циљу постизања веће економичности**

### **2.2.1 Опис несврсисходности**

Избор врсте поступка за спровођење ЦЈН реагенаса није извршен на основу анализа које су биле предвиђене интерном процедуром РФЗО, што за последицу има недостатак уверавања да је отворени поступак одговарајући.

### **2.2.2 Исказане мере исправљања**

*Републичком фонду за здравствено осигурање, Београд дата је препорука да интерном процедуром, у делу који се односи на планирање ЦЈН, уреди да се избор врсте поступка заснива на спроведеној анализи претходних искустава у предметној набавци, законским могућностима, стању на тржишту, могућностима за уштеду и осталим елементима које РФЗО сматра неопходним.*

По препоруци, у Одазивном извештају Републички фонд за здравствено осигурање, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је припремљен Предлог Правилника о изменама и допуни Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. У члану 1 Предлога Правилника предвиђено је да се у члану 40 Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дода став 4. Новим ставом је предвиђено да се у складу са Законом о јавним набавкама, по правилу планира спровођење отвореног или рестриктивног поступка, с тим да се приликом одређивање врсте поступка за сваку конкретну јавну набавку морају узети у обзир и претходна искуства у набавкама исте врсте предмета набавке, постојање законских услова за примену неке друге врсте поступка, стање на тржишту предмета јавне набавке и могућности за уштеду.

Као доказ је достављен Предлог Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. РФЗО ће доставити Државној ревизорској институцији усвојени Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним



набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

### **2.3 У припреми и спровођењу ЦЈН реагенаса остварене су уштеде у виду ангажовања мањег броја извршилаца и друге предности централизованог поступка, али није постигнут довољан степен конкурентности**

#### **2.3.1 Опис несврсисходности**

Поступак ЦЈН реагенаса спроведен је уз недовољан степен конкуренције, што је узроковано стањем на тржишту реагенаса, затеченим стањем у погледу апарата који се користе у здравственим установама, али и величином појединих партија.

#### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

*Републичком фонду за здравствено осигурање, Београд дата је препорука да партије у оквиру ЈН обликује (по броју и врсти реагенаса) на начин да омогући већу конкуренцију понуђача у току поступка ЦЈН.*

По препоруци, у Одазивном извештају Републички фонд за здравствено осигурање, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је Планом активности за имплементацију препорука ДРИ предвидео радње које ће РФЗО имплементирати до истека рока за предузимање мера исправљања. Планом активности предвиђено је да пре покретања поступка ЦЈН РФЗО истражи тржиште тако што ће свим потенцијалним понуђачима доставити списак неопходних реагенаса у циљу добијања података о реагенсима које сваки од њих може да понуди.

Након анализе података достављених од стране добављача/овлашћених представника произвођача, према ставкама које могу да понуде и допуне података са добрима која се први пут набављају у ЦЈН а за која се спроводи истраживање тржишта у циљу утврђивања јединичних цена, РФЗО планира да сачини коначни списак реагенаса по партијама.

На основу анализе добијених података РФЗО ће формирати партије на начин који ће омогућити већу конкуренцију.

Планом активности за имплементацију препорука предвиђено је да РФЗО ове активности спроведе током марта 2024. године.

#### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. РФЗО ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да су партије обликоване (по броју и врсти реагенаса) на начин који ће омогућити већу конкуренцију у току поступка ЦЈН реагенаса. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.



## **2.4 РФЗО је обезбедио праћење извршења уговора путем месечних извештаја ЗУ (Ексел табеле), али би аутоматизација унапредила процес праћења извршења уговора**

### **2.4.1 Опис несврсисходности**

РФЗО прати извршење уговора кроз месечне извештаје здравствених установа, али је процес давања сагласности здравственим установама за уговарање додатних количина био успорен због изостанка аутоматизације и великог броја захтева.

### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

*Републичком фонду за здравствено осигурање, Београд дата је препорука да унапреди процес праћења и извршења уговора путем аутоматске обраде података.*

По препоруци, у Одазивном извештају Републички фонд за здравствено осигурање, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је у РФЗО у току имплементација финансијско-економског система, који ће између осталог, омогућити аутоматску обраду података у вези са реализацијом уговора о ЈН.

Рок за поступање по овој препоруци је до 1. децембра 2022. године.

### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. РФЗО ће доставити Државној ревизорској институцији доказе да је успоставио систем који омогућава аутоматску обраду података у вези са реализацијом уговора о ЈН. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

## **2.5 РФЗО је обезбедио праћење извршења уговора путем месечних извештаја ЗУ (Ексел табеле), али би аутоматизација унапредила процес праћења извршења уговора**

### **2.4.4 Опис несврсисходности**

Интерним актима и процедурама РФЗО није прописао обавезу евалуације спроведеног поступка ЦЈН, што може утицати на остварење циљева поступка ЦЈН.

### **2.4.5 Исказане мере исправљања**

*Републичком фонду за здравствено осигурање, Београд дата је препорука да процедуром ближе уреди начин евалуације спроведеног поступка јавне набавке са становишта остваривања постављених циљева поступка јавне набавке.*

По препоруци, у Одазивном извештају Републички фонд за здравствено осигурање, Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је припремљен Предлог Правилника о изменама и допуни Правилника о ближе уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Овим актом предлаже се да се у постојећем Правилнику дода нови члан 75а којим је прописано да након спроведеног поступка централизоване јавне набавке Наручилац врши евалуацију поступка са становишта остваривања постављених циљева поступка јавне набавке и анализу остварених уштеда.



Као доказ је достављен Предлог Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

#### **2.4.6 Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. РФЗО ће доставити Државној ревизорској институцији усвојени Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.





### 3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Републички фонд за здравствено осигурање, Београд задовољавајуће.

#### Напомена:

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

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

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

Члан Савета Државне ревизорске  
институције

---

Невенка Бојанић

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
29. март 2022. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви