



Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа у делу који се односи на увећање плате запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године



Број: 400-1249/2020-05/9
Београд, 23. новембар 2020. године

Мисија

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

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

Резиме

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Код расхода за запослене у делу увећања плате из сопствених прихода утврђено је да елементи за обрачун и исплату увећања плате из сопствених прихода нису уређени општим актом здравствене установе, да нису утврђени укупни приходи из којих се може вршити увећање плате, као ни расходи који су настали остваривањем ових прихода; да увећање плате из сопствених прихода није вршено сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, да је увећање плате вршено супротно прописима и интерном акту.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем спровођењем и праћењем извршења јавних набавки што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области расхода за запослене и јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дато је 9 препорука које су усмерене на:

- 1) утврђивање структуре цене здравствених и осталих услуга које се пружају на тржишту;
- 2) спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- 3) документовање спроведеног истраживања тржишта у време покретања поступка;
- 4) преузимање обавеза и извршење расхода путем писаног уговора.

Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа (у даљем тексту: Специјална болница)

У 2019. години је колективним уговором код послодавца уредила елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених, али није утврдила структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту.

Специјална болница током 2019. године није вршила увећање плате из прихода остварених пружањем услуга уз наплату.

Током 2018. и 2019. године извршила је набавку добара и услуга у износу од 7,08 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Специјална болница је у току 2018. и 2019. године:

- преузела обавезе и извршила набавке у вредности најмање у износу од 4,28 милиона динара без претходно спроведених поступака јавних набавки,

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 2,09 милиона динара изнад уговорене вредности,

- повећала обим предмета набавке до 5% вредности првобитно закључених уговора најмање у износу од 707 хиљада динара без доношења одлуке о измени уговора.

Извршила је расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује најмање у износу од 6,17 милиона динара без издате наруџбенице.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. УВЕЋАЊЕ ПЛАТА ЗАПОСЛЕНИХ	5
1.1. СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЈЕ КОЛЕКТИВНИМ УГОВОРМ КОД ПОСЛОДАВЦА УРЕДИЛА ЕЛЕМЕНТЕ ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ УВЕЋАЊА ПЛАТА ЗАПОСЛЕНИХ, АЛИ НИЈЕ ОБЕЗБЕДИЛА УСЛОВЕ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ВИСИНЕ ПРИХОДА КОЈИ СЕ МОГУ ИЗДВОЈИТИ ЗА УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИХ	5
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
2.1. СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЈЕ ПОСЛОВЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ У ДЕЛУ ПЛАНИРАЊА И ИЗВЕШТАВАЊА, ОСИМ УТВРЂИВАЊА ПРОЦЕЋЕНЕ ВРЕДНОСТИ, ОБАВИЛА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА.....	7
2.2. СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА У 2018. И 2019. ГОДИНИ ПРИЛИКОМ СПРОВОЂЕЊА ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ НИЈЕ У ПОТПУНОСТИ ПОШТОВАЛА ЗАКОНОМ ПРОПИСАНУ ПРОЦЕДУРУ	8
2.3. СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЈЕ ПРЕУЗЕЛА ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШИЛА РАСХОДЕ ЗА НАБАВКУ ДОБАРА И УСЛУГА НАЈМАЊЕ У ИЗНОСУ ОД 7,08 МИЛИОНА ДИНАРА, БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ	10
2.4. СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЈЕ ТОКОМ 2018. И 2019. ГОДИНЕ ИЗВРШИЛА РАСХОДЕ ЗА НАБАВКУ ДОБАРА И УСЛУГА НА КОЈЕ СЕ ЗАКОНОМ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ НАЈМАЊЕ У ИЗНОСУ ОД 6,17 МИЛИОНА ДИНАРА БЕЗ ЗАКЉУЧЕНОГ УГОВОРА ИЛИ ИЗДАТЕ НАРУЏБЕНИЦЕ	11
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	13
II ПРЕПОРУКЕ	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	17
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	17
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	17
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	19
5. КРИТЕРИЈУМИ	19
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	19
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	20
V ПРИЛОГ 1 – УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИХ	21
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	25
VII ПРИЛОГ 3 – ДРУГА ПИТАЊА	57

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. УВЕЋАЊЕ ПЛАТА ЗАПОСЛЕНИХ

Правни основ за увећање плата запослених

1.1. Специјална болница је колективним уговором код послодавца уредила елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених, али није обезбедила услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених

1.1.1. Специјална болница је колективним уговором код послодавца уредила елементе за обрачун и исплату увећања плата запослених

Одредбама члана 12 став 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама² прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Чланом 12 став 3 истог Закона и чланом 93 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се елементи за обрачун и исплату увећања плате утврђују општим актом послодавца.

Специјална болница је у току 2019. године користила више општих аката и то: Правилник о раду³ из 2013. године и Правилник о раду⁴ из 2019. године донетих од стране Управног одбора.

Правилником о раду из 2013. године, који је важио до септембра 2019. године, било је уређено увећање плата запослених, док Правилником о раду из септембра 2019. године ова област није посебно уређена.

Дана 24. децембра 2019. године представници Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије, Самосталног синдиката Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ и Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ закључили су колективни уговор код послодавца – Појединачни колективни уговор код Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања број 2434/2019, који је ступио на снагу јануара 2020. године. Чланом 93 – 97 овог Уговора на детаљан начин је уређена област увећања плата запослених односно стимулација тј. утврђени су поступак, мерила и критеријуми за обрачун и исплату стимулације.

² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, ..., 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон;

³ број 169 од 18. фебруара 2013. године;

⁴ број 1714-2/2019 од 27. септембра 2019. године.

1.1.2. Специјална болница није обезбедила услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених

Специјална болница је током 2019. године остварила укупне приходе у износу од 187,76 милиона динара, од чега се на приходе из буџета – Републике односи 10 милиона динара, на приходе од услуге пружених осигураницима РФЗО-а односи 46,59 милиона динара, док приходи од пружања услуга уз наплату износе 131,17 милиона динара. Услуге на тржишту су наплаћене на основу ценовника Специјалне болнице.

Одредбом члана 55⁵, односно чланом 196⁶ Закона о здравственом осигурању прописано је да Републички фонд доноси акт којим се, између осталог, утврђују и цене здравствених услуга, односно трошкови здравствене заштите, који се утврђују на основу неких од наведених елемената: 1) номенклатуре здравствених услуга; 2) норматива и стандарда рада, када је то неопходно за утврђивање цене, односно трошкова; 3) трошкова уложеног рада запослених у пружању здравствених услуга који се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, 4) анализе трошкова здравствене заштите; 5) амортизације прописане законом, односно другим прописима; 6) материјалних трошкова; 7) других законских обавеза.

Одредбом члана 161⁷ односно 146⁸ Закона о здравственој заштити прописано је да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса, пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини, оснивач здравствене установе у приватној својини, односно оснивач приватне праксе.

Специјална болница је утврдила цене услуга које се пружају уз наплату без структуре трошкова који чине ту цену, односно који настају пружањем тих услуга. На тај начин није обезбедила услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања сопствених прихода, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Специјална болница током 2019. године није вршила увећање плате из прихода остварених пружањем услуга уз наплату, осим у фебруару месецу за шесторо запослених у Служби за угоститељство, техничке и друге сличне послове у износу од 25 хиљада динара.

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

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 109/05 - испр....., 106/15 и 10/16 – др.закон;

⁶ „Службени гласник РС“ број 25/2019;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон,... 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон;

⁸ „Службени гласник РС“, број 25/2019.

Детаљни подаци у вези са овим налазима садржани су у Прилогу 1 овог извештаја 1. Правни основ увећања плата у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања.

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама

2.1. Специјална болница је послове јавних набавки у делу планирања и извештавања, осим утврђивања процењене вредности, обавила у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.1. Управни одбор Специјалне болнице је донео и на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке⁹

Законом о јавним набавкама¹⁰ у члану 22 прописано је да је наручилац добара и услуга дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца и исти објави на својој интернет страници.

2.1.2. План јавних набавки за 2018. и 2019. годину садржи све прописане елементе

Одредбама члана 51 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке:

- 1) редни број јавне набавке;
- 2) предмет јавне набавке;
- 3) процењену вредност јавне набавке;
- 4) врсту поступка јавне набавке;
- 5) оквирни датум покретања поступка;
- 6) оквирни датум закључења уговора и
- 7) оквирни рок трајања уговора.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница донела годишње планове набавки за 2018. и 2019. годину у складу са одредбама члана 51 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.3. Специјална болница је објавила План јавних набавки за 2018. и 2019. годину на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења

Одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да се План јавних набавки, измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница објавила основне планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину на Порталу јавних набавки у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.4. Специјална болница није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта у 2018. и 2019. години

Законом о јавним набавкама је у члану 64 став 3 прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на

⁹ број 933/19 од 28. маја 2019. године;

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 14/15.

спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор. Чланом 16 став 1 истог закона прописано је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке и чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима.

Специјална болница није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта, односно да је извршила проверу цена и квалитета предмета јавне набавке у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 2**).

2.1.5. Специјална болница је током 2018. и 2019. године, прикупљала и евидентирала податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке

Законом о јавним набавкама у члану 132 прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и да доставља тромесечне извештаје у електронској форми Управи за јавне набавке.

Детаљни подаци у вези са овим налазима садржани су у *Прилогу 2 овог извештаја 2.1. Планирање јавних набавки и 2.5. Извештавање о јавним набавкама.*

Спровођење поступака јавних набавки

2.2. Специјална болница у 2018. и 2019. години приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовала законом прописану процедуру

2.2.1. Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке

Законом о јавним набавкама је у члану 53 став 1 тач. 3) и 6) прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи предмет јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.

2.2.2. Чланови комисије која спроводи поступак јавне набавке нису потписали изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе

Законом о јавним набавкама је у члану 54 став 10 прописано да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

2.2.3. Одлука о додели уговора као и обавештење о закљученом уговору о јавној набавци нису објављени на Порталу јавних набавки

Законом о јавним набавкама је у члану 108 став 5 и члану 116 став 1 прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора односно обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана односно пет дана од дана доношења.

2.2.4. Модели уговора који чине саставни део конкурсне документације за набавку добара и услуга у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹¹ у члану 7 став 2 прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2.2.5. Моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације није предвиђена могућност повећања обима предмета набавке

Законом о јавним набавкама је у члану 115, између осталог прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци.

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

2.2.6. Специјална болница није спроводила контролу јавних набавки односно одређених фаза у планирању, спровођењу и извршењу јавних набавки

Чл. 51-57 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе је уређен поступак контроле јавних набавки у Специјалној болници.

Чланом 52 став 1 истог Правилника прописано је да контрола јавних набавки обухвата контролу мера, радњи и аката наручиоца у поступку планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 21/14 и 18/19.

Специјална болница није спроводила контролу јавних набавки односно одређених фаза у планирању, спровођењу и извршењу јавних набавки у складу са чл. 51-57 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

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

Детаљни подаци у вези са овим налазима садржани су у *Прилогу 2 овог извештаја 2.2. Спровођење поступака јавних набавки и 2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама.*

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.3. Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за набавку добара и услуга најмање у износу од 7,08 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке

2.3.1. Специјална болница је повећала обим предмета набавке до 5% вредности првобитно закључених уговора из 2018. и 2019. године најмање у износу од 707 хиљада динара без измене уговора закључивањем анекса уговора, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији

Чланом 115 Закона о јавним набавкама, између осталог је прописано да је наручилац, када повећава обим предмета набавке до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Специјална болница је повећала обим предмета набавке до 5% вредности првобитно закључених уговора из 2018. и 2019. године најмање у износу од 707 хиљада динара без измене уговора закључивањем анекса уговора, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

2.3.2. Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку добара из 2018. и 2019. године, повећала обим набавке најмање у износу од 2,09 милиона динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора

Законом о јавним набавкама је у члану 115, између осталог прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку добара из 2018. и 2019. године, повећала обим набавке најмање у износу од 2,09 милиона динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за

набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

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

2.3.3. Специјална болница је у току 2018. и 2019. године преузела обавезе и извршила плаћање за набавку добара најмање у износу од 2,75 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона

Специјална болница је у 2018. и 2019. години преузела обавезе и извршила плаћање за набавку добара најмање у износу од укупно 2,75 милиона динара са ПДВ-ом, без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

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

2.3.4. Специјална болница је у току 2018. и 2019. године преузела обавезе и извршила плаћање за набавку нафтног гаса у износу од 1,53 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке која је планирана Планом јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона

Специјална болница је у току 2018. и 2019. године преузела обавезе и извршила плаћање за набавку нафтног гаса у износу од 1,53 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако је ова набавка планирана Планом јавних набавки и нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљни подаци у вези са овим налазима садржани су у *Прилогу 2 овог извештаја 2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.*

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.4. Специјална болница је током 2018. и 2019. године извршила расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује најмање у износу од 6,17 милиона динара без закљученог уговора или издате наруџбенице

2.4.1. Специјална болница је извршила расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује најмање у износу од 6,17 милиона динара без закљученог уговора или наруџбенице

Законом о јавним набавкама у члану 39 став 2 прописано је да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Чланом 50 Правилника о ближе уређивања поступка јавне набавке уређено је да се за набавке на које се Закон не примењује издаје наруџбеница.

Специјална болница је извршила расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2018. години најмање у износу од 2,79 милиона динара и у 2019. години најмање у износу од 3,38 милиона динара, без закљученог уговора или наруџбенице, што није у складу са чланом 50 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 9**).

Детаљни подаци у вези са овим налазом садржани су у *Прилогу 2 овог извештаја 3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.*

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу да је одредбама члана 95 став 2 Закона о здравственој заштити прописано да специјална болница која у обављању здравствене делатности користи природни фактор лечења може пружати и услуге из туризма, у складу са прописима који уређују област туризма, али да одредбама Закона о јавним службама¹², Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице.

Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру својих надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

2. Скрећемо пажњу да министар финансија, у складу са својим овлашћењем из члана 47 став 5 Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему, није ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода што условљава различито поступање и нетранспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама.

3. Скрећемо пажњу да формулација одредби члана 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама наводи на закључак да се укупни приходи који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу усмерити на увећање плата, што није у складу са економском логиком, јер се на увећање прихода може усмерити само део прихода који остаје након покрића свих расхода насталих стицањем тих прихода. Оваква формулација одредби члана 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама доводи до ризика да се финансирање расхода насталих пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања преваљује на терет средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање, док се приход остварен из извора „који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима“ користи за исплату увећања плата.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања у делу увећања плата запослених из сопствених прихода здравствене установе.

¹² „Службени гласник РС“ бр. 42/91, 71/94, ... 83/05 – испр. др. закона и 83/14 – др. закон;

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1¹³ (висок)

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да у поступку јавне набавке спроводе све прописане процедуре и да моделе уговора који чине саставни део конкурсне документације састављају у складу са прописима који уређују ову област.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да моделом уговора на јасан, прецизан и недвосмислен начин предвиде ситуације у којима се може мењати првобитно закључен уговор и да обавештење о изменама уговора доставља у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да поступају у складу са интерним актом у делу спровођења контроле јавних набавки како би унапредили поступак планирања, спровођења и извршења уговора о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да планирање набавки и процену количина добара по артиклима врше по основу података о потрошњи у претходној години и стварних потреба и да сходно томе, успоставе контролне поступке у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавне набавке, како би се избегле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.

¹³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за набавку нафтног гаса спроводе поступак јавне набавке у складу са усвојеним планом јавних набавки.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за набавке на које се Закон не примењује, преузимају обавезе путем писаног уговора или наруџбенице у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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.

Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 које је могуће отклонити у року од 90 дана Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања обавезна 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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
23. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији¹⁴, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1249/2020-05/1 од 31. августа 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа, улица Краља Милана број 16, који се односи на: 1) увећање плата запослених и 2) јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, за увећање плата запослених и 2) од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, за јавне набавке.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа

Седиште и адреса: 16246 Сијаринска Бања, улица Краља Милана број 16

Матични број: 07207883

Порески идентификациони број: 101465084

Шифра делатности: 8610

Јединствени број корисника јавних средстава: 02593

Број уписа у регистар: Fi. 114/07 од 24. децембра 2007. године, Трговински суд у Лесковцу

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2019. године: 114 запослених

Интернет страница: www.gejzer.rs

Историјат Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа

Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа (у даљем тексту: Специјална болница) основана је Одлуком о оснивању Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа 05 број 022-3566/2006 од 15. јуна 2006. године¹⁵, од стране Владе Републике Србије.

Средства и имовину за оснивање и рад Специјалне болнице чине средства, имовина, права и обавезе Завода за специјализовану рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, са билансним стањем на дан 15. јун 2006. године.¹⁶

Специјална болница почиње са радом даном уписа у судски регистар Решењем број 114/07 од 24. децембра 2007. године.

Делатност

Специјална болница обавља поликличичку и стационарну здравствену делатност из области физикалне медицине и рехабилитације.

Основна делатност специјалне болнице је медицинска рехабилитација – побољшање и компензација постојећих оштећења применом метода (кинези терапије,

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон;

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 51 од 16. јуна 2006. године;

¹⁶ члан 5 Одлуке о оснивању Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа број 05 број 022-3566/2006 од 15. јуна 2006. године.

физио терапије, хидро терапије, психо терапије) и коришћењем природних лековитих фактора (термоминералних вода) код пацијената смештених у објектима Специјалне болнице.¹⁷

Своју делатност спроводи уз примену природних фактора лечења код хроничних реуматских обољења, ванзглобног реуматизма, дегенеративних обољења и стања после операција на локомоторном апарату и кичми код посттрауматских стања.

Обављање лабораторијске и радиолошке делатности здравствена установа обезбеђује закључивањем уговора са другом здравственом установом.¹⁸

Поред своје основне делатности Специјална болница пружа и:

- туристичке услуге;
- комуналне услуге;
- осталу трговину на мало у неспецијализованим продавницама.

Такође, Специјална болница обавља и послове одбране земље, који се односе на планирање, организовање, припремање и оспособљавање за рад у ратном и ванредном стању.

Специјална болница је комуналне услуге обављала до 2020. године када је, у фебруару месецу, закључен Уговор о поверавању и преузимању вршења комуналне делатности снабдевања водом за пиће за насељено место Сијаринска Бања¹⁹ између ЈКП „Обнова“ Медвеђа и Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања.

Специјална болница је у свом Информатору о раду истакла да је у поступку измене Статута који је усклађен са новим Законом о здравственој заштити, који је на усвајању у Министарству здравља Републике Србије.

Унутрашња организација Специјалне болнице

Рад Специјалне болнице организован је кроз следеће организационе јединице:

- 1) Управа;
- 2) Служба за медицинско збрињавање, лечење и рехабилитацију;
- 3) Служба за правне, економско-финансијске послове;
- 4) Служба за угоститељство, техничке и друге сличне послове.

У саставу служби организоване су уже организационе јединице које се утврђују актом о организацији и систематизацији послова, који доноси директор.

Основни извори финансирања

Специјална болница остварује средства за рад из:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом обавезног здравственог осигурања;
- 2) буџета Републике Србије;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом здравственог осигурања;
- 4) донација.

¹⁷ члан 14 Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа; број 1247 од 23. октобра 2007. године;

¹⁸ члан 15 Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа; број 1247 од 23. октобра 2007. године;

¹⁹ број 416/2020 од 25. фебруара 2020. године.

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) увећањем плата запослених у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе и
- 2) планирањем, спровођењем и праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама.

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 увећање плата запослених и јавне набавке на нивоу Специјалне болнице 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 систему,
- 2) Закон о здравственој заштити,
- 3) Закон о јавним набавкама,
- 4) Закон о платама у државни органима и јавним службама,
- 5) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Анализу прописа којима је уређено пословање Специјалне болнице;
- 2) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Специјалне болнице у вези са јавним набавкама и расходима за запослене;
- 3) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 4) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 5) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОГ 1 – УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИХ

1.1. Правни основ увећања плата у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања

Специјална болница је највећи део прихода у току 2019. године (70% укупно остварених прихода) остварила употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.

Структура укупно остварених прихода Специјалне болнице у 2019. години по изворима финансирања приказана је у следећој табели:

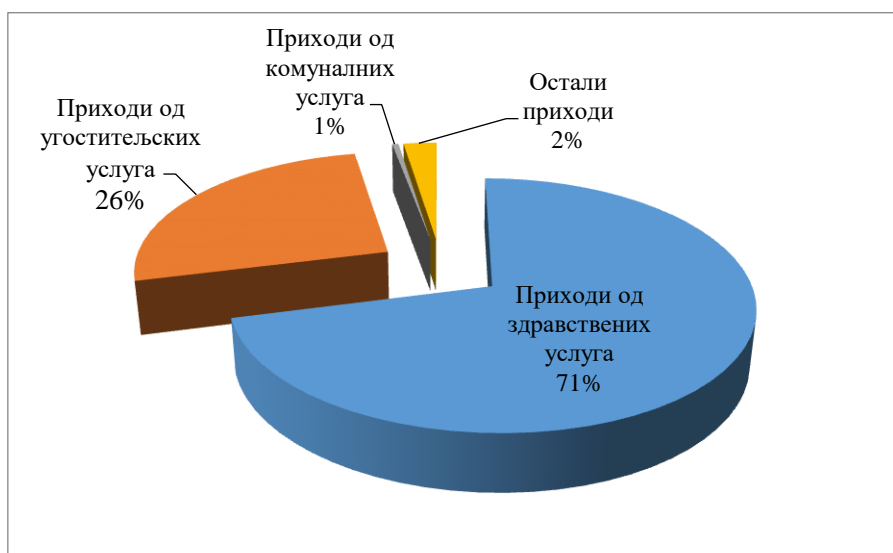
Табела број 1. Структура текућих прихода у 2019. години

Извор финансирања	Износ	% у укупним приходима
Из Републике	10.000.000	5%
Из Републичког фонда за здравствено осигурање (РФЗО)	46.591.000	25%
Из осталих извора	131.167.000	70%
УКУПНО	187.758.000	100%

Сопствене приходе Специјална болница је остварила по основу:

- пружања здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и на лични захтев лица;
- пружања угоститељских услуга (услуга ресторана, ноћења и слично);
- пружања комуналних услуга;
- пружања осталих услуга на тржишту.

Слика број 1. Структура остварених прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице



Све наведене услуге Специјална болница је остварила на основу посебних ценовника са изменама и допунама ценовника донетих од стране директора Специјалне

болнице у ранијим годинама и то: ценовника комуналних услуга²⁰, ценовника за пружање угоститељских услуга²¹ и осталих ценовника²².

Одредбама члана 161 став 2 Закона о здравственој заштити који је био на снази до 19. априла 2019. године, односно члана 146 став 2 важећег Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса, пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини, оснивач здравствене установе у приватној својини, односно оснивач приватне праксе.

Специјална болница је у 2019. години здравствене услуге које пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, пружала на основу Ценовника здравствених услуга у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“, Сијаринска Бања²³ и измена и допуна овог ценовника²⁴.

У поступку ревизије, утврдили смо да постоји само Одлука Управног одбора²⁵ о допуни ценовника здравствених услуга за васкулатор, док су остали ценовници донети само од стране директора Специјалне болнице, што није у складу са одредбама члана 161 став 2 односно члана 146 став 2 важећег Закона о здравственој заштити (Прилог 3 – Друга питања).

Одредбама члана 144 став 10 Закона о здравственој заштити прописано је да здравствена установа у јавној својини која, поред средстава за рад из јавних прихода, остварује и сопствене приходе, може увећати основну плату запослених, у складу са прописима којима се уређују плате запослених у јавним службама.

Одредбама члана 12 став 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама²⁶ прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно, за запослене у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, који остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Чланом 93 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе²⁷ утврђено је да здравствене установе које остварују приходе који нису

²⁰ број 314/2018 од 21. фебруара 2018. године;

²¹ број 1211/16 од 8. јула 2016. године, број 1188/2018 од 6. јула 2018. године; број 1717/2018 од 17. септембра 2018. године; број 1716 од 17. септембра 2018. године; број 1653/2019 од 17. септембра 2019. године; број 1341/2019 од 26. јула 2019. године; број 1249/2019 од 11. јула 2019. године; број 1094/2019 од 21. јуна 2019. године; број 1234/2018 од 16. јула 2018. године; број 1182/2018 од 5. јула 2018. године; број 901/2018 од 28. маја 2018. године; број 1258 од 24. јула 2017. године; број 1101 од 27. јуна 2017. године; број 1162 од 30. јуна 2016. године; број 08/19 од 4. јануара 2019. године; број 9/19 од 4. јануара 2019. године; број 566/2017 од 4. априла 2017. године;

²² број 868 од 16. августа 2013. године; број 129/2019 од 24. јануара 2019. године;

²³ број 126 од 5. фебруара 2013. године;

²⁴ број 237 од 9. априла 2014. године; број 915 од 31. маја 2017. године; број 1967/18 од 24. октобра 2018. године;

²⁵ број 1940-1-13/18 од 19. октобра 2018. године;

²⁶ „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 - др.закон,...21/16- др.закон;

²⁷ „Службени гласник РС“ број 106/18.

јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи, могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Послодавац је обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе за остваривање права на увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и да о томе обавести репрезентативни синдикат.

У поступку ревизије увидом у расположиву документацију (картон примања запослених, персонална досијеа и друго) утврдили смо да је Специјална болница у 2019. години извршила расход на име увећања плате (стимулација) у укупном износу од 24.615 динара, коју је исплатила из средстава остварених пружањем услуга на тржишту.

Општи акти којима су уређени елементи за увећање плате запослених

Чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 93 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да се елементи за обрачун и исплату увећања плате утврђују општим актом послодавца.

Специјална болница је у току 2019. године користила више општих аката и то: Правилник о раду из 2013. године и Правилник о раду из 2019. године донетих од стране Управног одбора.

Увидом у Правилник о раду из 2013. године, који је важио до септембра 2019. године, утврдили смо да овај Правилник садржи члан (84 став 2) који уређује увећање плата запослених, на начин да послодавац може запосленом увећати односно умањити зараду по основу резултата рада за поједине месеце, до 20% о чему директор одлучује доношењем образложеног решења које се доставља запосленом као и одговарајућим стручним службама код послодавца.

Међутим, овим Правилником нису детаљно утврђена мерила и критеријуми на основу којих се оцењује допринос запосленог у раду, а потом и одобрава и исплаћује увећање плата запослених - стимулација.

У септембру 2019. године Управни одбор Специјалне болнице донео је нови Правилник о раду којим није посебно уређена област увећања плата запослених, тј. стимулација.

Дана 24. децембра 2019. године представници Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије, Самосталног синдиката Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ и Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ закључили су колективни уговор код послодавца – Појединачни колективни уговор код Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања²⁸, који је ступио на снагу јануара 2020. године. Чланом 93 – 97 овог Уговора на детаљан начин је уређена област увећања плата запослених односно стимулација тј. утврђени су поступак, мерила и критеријуми за обрачун и исплату стимулације.

²⁸ број 2434/2019 од 24. децембра 2019. године.

1.2. Обрачун и исплата увећања плате (стимулације)

Одредбом члана 55 Закона о здравственом осигурању који је био на снази до 10. априла 2019. године, односно одредбама члана 196 Закона о здравственом осигурању који је ступио на снагу 11. априла 2019. године, прописано је да Републички фонд доноси општи акт којим се, између осталог, утврђују и цене здравствених услуга, односно трошкове здравствене заштите, на основу неких од наведених елемената: 1) номенклатуре здравствених услуга; 2) норматива и стандарда рада, када је то неопходно за утврђивање цене, односно трошкова; 3) трошкова уложеног рада запослених у пружању здравствених услуга који се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, 4) анализе трошкова здравствене заштите; 5) амортизације прописане законом, односно другим прописима; 6) материјалних трошкова; 7) других законских обавеза.

Специјална болница је утврдила цене услуга које се пружају уз наплату без структуре трошкова који настају пружањем тих услуга, односно није обезбедила услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања сопствених прихода и утврђивање дела прихода који се може одредити за увећање плате запослених.

Специјална болница у 2019. години није вршила обрачун и исплату увећања плата запосленима (стимулацију), осим у фебруару месецу за шесторо запослених у Служби за угоститељство, техничке и друге сличне послове у износу од 24.615 динара.

У поступку ревизије увидом у достављену документацију, утврдили смо да је стимулација запослених којима је иста одобрена у 2019. години, износила 10% од основне плате запосленог, али је обрачун и исплата увећања плате вршена без донетог образложеног решења директора како је то прописано чланом 84 став 2 Правилника о раду из 2013. године.

Одговорна лица Специјалне болнице су препознала ризик непостојања решења о исплати стимулације па је сходно томе в.д. директора у току 2020. године донео Решења о стимулацији за два запослена на основу којих им је исплаћена стимулација. У поступку ревизије достављена су нам наведена решења.

Налаз (неправилност) 1: Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедила услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених.

VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Планирање јавних набавки

Закон о јавним набавкама²⁹ прописује да је наручилац добара и услуга – Специјална болница, дужна да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке 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. Наручиоци су дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

У складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама, в.д. директора Специјалне болнице донео је Интерни акт о набавкама 2015. године који је престао да важи даном ступања на снагу новог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 933/19 од 28. маја 2019. године, а на основу Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке добара и услуга унутар наручиоца³⁰.

У поступку ревизије, увидом у интернет страницу Специјалне болнице, утврдили смо да је на истој објављен интерни акт о ближе уређивању поступка јавне набавке што је у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.³¹

У поступку ревизије утврдили смо да је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу у 2018. и 2019. години већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама, тако да је Специјална болница била у обавези да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Послови јавних набавки у Специјалној болници обављају се у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове, уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

У складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама Специјална болница је Правилником о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања³² са изменама и допунама³³, у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове, систематизовала радно место „службеник за јавне набавке“ за чије обављање је предвиђен услов да је положен стручни испит за службеника за јавне набавке и најмање три године искуства.

²⁹ члан 22 Закона о јавним набавкама;

³⁰ „Службени гласник РС“, број 83/15;

³¹ члан 134 Закона о јавним набавкама;

³² број 973/18 од 5. јуна 2018. године;

³³ број 1142-1/18 од 28. јуна 2018. године; број 1274/2018 од 20. јула 2018. године; број 596/2019 од 26. марта 2019. године, број 998-2/19 од 3. јуна 2019. године, број 2246-7/19 од 3. децембра 2019. године.

Закон о јавним набавкама³⁴ прописује да је наручилац добара и услуга дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом.

Увидом у План јавних набавки за 2018. годину³⁵ и План јавних набавки за 2019. годину³⁶ Специјалне болнице утврђено је да исти садрже прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама. Саставни део наведених планова чини и део који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са јасно назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог закона.

План набавки доноси директор Специјалне болнице, а Управни одбор усваја годишњи план јавних набавки. План набавки на које се Закон не примењује у складу са чл. 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама усваја директор.³⁷

Законом о јавним набавкама³⁸ и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да се измене и допуне плана набавки доносе у поступку који је прописан за доношење плана набавки, када су испуњени услови прописани Законом, као и да се план и измене објављују на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.³⁹

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Специјална болница објавила основни План јавних набавки за 2018. и 2019. годину, као и измене основног плана, са осталом прописаном документацијом, у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

План набавки за 2018. годину

План јавних набавки за 2018. годину усвојио је Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Одлуком број 2213/2017 од 28. децембра 2017. године.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2018. годину, утврдили смо да је Специјална болница планирала спровођење пет поступака јавних набавки мале вредности и два отворена поступка укупне процењене вредности 29.850.000 динара без ПДВ-а, при чему се износ од 26.000.000 односи на набавку добара, а износ од 3.850.000 динара односи на услуге.

Табела број 2. План јавних набавки за 2018. годину

(износи у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке мале вредности	Добра	4	7.500.000
	Услуге	1	3.850.000
Јавна набавка - отворени поступак	Добра	2	18.500.000
Укупно			29.850.000
Набавке на које се Закон о ЈН не примењује	Добра	47	16.690.000
	Услуге	31	8.500.000
	Радови	2	700.000
Укупно набавке на које се Закон о ЈН не примењује			25.890.000
Укупно			55.740.000

³⁴ члан 51 став 1 Закона о јавним набавкама;

³⁵ број 2213/2017 усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној дана 28.12.2017. године;

³⁶ број 2369/2018 усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној дана 26.12.2018. године;

³⁷ члан 23 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;

³⁸ члан 51 став 3 Закона о јавним набавкама;

³⁹ чл. 24 – 25 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

План набавки за 2019. годину

План јавних набавки за 2019. годину усвојио је Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Одлуком број 2369-4/18 од 26. децембра 2018. године. У току 2019. године било је две измене и допуне Плана јавних набавки које су одлукама Управног одбора усвојене.⁴⁰

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину, након свих измена и допуна, утврдили смо да је Специјална болница планирала спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности 72.375.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 35.925.000 динара, на услуге 16.200.000 динара и на радове 20.250.000 динара.

Табела број 3. План јавних набавки за 2019. годину

(износи у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке мале вредности	Добра	8	15.125.000
	Услуге	4	10.200.000
	Радови	1	3.000.000
Јавна набавка - отворени поступак	Добра	3	20.800.000
	Услуге	1	6.000.000
	Радови	1	17.250.000
Укупно			72.375.000
Набавке на које се Закон о ЈН не примењује	Добра	72	19.686.000
	Услуге	31	10.660.000
	Радови	4	1.900.000
Укупно набавке на које се Законом ЈН не примењује			32.246.000
Укупно			104.621.000

Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор.⁴¹

Специјална болница је својим интерним актом, Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уредила начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, 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.⁴²

Наручилац је дужан да:

- 1) евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке;
- 2) чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног

⁴⁰ број 1108/2019-2 од 24.6.2019. године и број 1484-3/19 од 23.8.2019. године;

⁴¹ чл. 64 и 68 Закона о јавним набавкама;

⁴² члан 22 Закона о јавним набавкама.

рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;

3) води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача.⁴³

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Специјалне болнице прописано је да организационе 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 наручиоца и на други начин. Организационе јединице испитују и истражују тржиште на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима), истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивање искустава других наручилаца, примарно сакупљање података (анкете, упитници).⁴⁴

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је Специјална болница процењену вредност набавки спроведених у току 2018. и 2019. године, одређивала приликом сачињавања Плана јавних набавки и Финансијског плана за 2018. односно 2019. годину. Том приликом узимане су у обзир цене артикала из претходне и текуће године као и информације о ценама артикала на интернету из неколико извора, али без документовања истих.

За јавне набавке које су спроведене у току 2018. и 2019. године, нису нам презентовани писани докази о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки, због чега Специјална болница није процењену вредност јавних набавки утврдила на начин како је прописано чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 став 1 тачка 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

Налаз (неправилност) 2: Специјална болница није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта, односно извршила проверу цена и квалитета предмета јавне набавке у време покретања поступка јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 64, а у вези члана 16 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

Планом јавних набавки за 2018. годину, планирано је укупно седам поступака јавних набавки (два отворена поступка јавне набавке и пет поступака јавних набавки мале вредности) и то:

- 1) набавка електричне енергије, процењене вредности 5.800.000 динара без ПДВ-а;
- 2) набавка хране и намирница, процењене вредности 12.700.000 динара без ПДВ-а;

⁴³ члан 16 Закона о јавним набавкама;

⁴⁴ члан 16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

- 3) набавка материјала за домаћинство и угоститељство, процењене вредности 2.800.000 динара без ПДВ-а;
- 4) набавка алкохолних и безалкохолних пића, процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ-а;
- 5) набавка нафтног гаса, процењене вредности 700.000 динара без ПДВ-а;
- 6) набавка смрзнутог поврћа, процењене вредности 1.000.000 динара без ПДВ-а и
- 7) набавка превоза радника, процењене вредности 3.850.000 динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је Специјална болница на основу Плана јавних набавки за 2018. годину, закључила седам уговора у отвореном поступку јавних набавки и осам уговора спровођењем поступка јавне набавке мале вредности, укупне вредности од 23.260.235 динара без ПДВ-а, што представља 83% укупно планираних набавки.

Специјална болница није спровела два поступка која су предвиђена Планом јавних набавки за 2018. годину и то: набавку нафтног гаса и набавку смрзнутог поврћа.

Планом јавних набавки за 2019. годину планирано је укупно 18 поступака јавних набавки (пет отворених поступака јавне набавке и 13 поступака јавних набавки мале вредности) и то :

- 1) набавка електричне енергије, процењене вредности 5.800.000 динара без ПДВ-а;
- 2) набавка хране и намирница, процењене вредности 15.000.000 динара без ПДВ-а;
- 3) набавка материјала за домаћинство и угоститељство, процењене вредности 3.500.000 динара без ПДВ-а;
- 4) набавка алкохолних и безалкохолних пића, процењене вредности 4.200.000 динара без ПДВ-а;
- 5) набавка аутобуса, процењене вредности 10.000.000 динара без ПДВ-а;
- 6) набавка нафтног гаса, процењене вредности 700.000 динара без ПДВ-а;
- 7) набавка сладоледа и смрзнутог поврћа, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а;
- 8) набавка каде за подводну масажу, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а;
- 9) набавка машине за прање веша, процењене вредности 1.000.000 динара без ПДВ-а;
- 10) набавка намештаја, процењене вредности 625.000 динара без ПДВ-а;
- 11) набавка цеви за топловод, процењене вредности 1.100.000 динара без ПДВ-а;
- 12) набавка – превоз радника, процењене вредности 5.000.000 динара без ПДВ-а;
- 13) набавка – израда пројектне документације, процењене вредности 500.000 динара без ПДВ-а;
- 14) набавка – израда концепта римског купатила, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ-а;
- 15) набавка услуге обезбеђења, процењене вредности 2.700.000 динара без ПДВ-а;
- 16) набавка услуге израде пројектно-техничке документације за потребе реконструкције главног објекта СБР „Гејзер“ у Сијаринској Бањи, процењене вредности 6.000.000 динара без ПДВ-а;
- 17) набавка на текућем одржавању крова, процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ-а и
- 18) набавка радова на изградњи СПА центра Сијерина, процењене вредности 17.250.000 без ПДВ-а.

Одлуком Управног одбора број 1108/2019-2 од 24. јуна 2019. године усвојена је измена Плана јавних набавки за 2019. годину којом је обрисан поступак набавке аутобуса процењене вредности 10.000.000 динара (редни број из Плана јавних набавки 1.1.5.).

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је Специјална болница на основу Плана јавних набавки за 2019. годину закључила 24 уговора о јавним набавкама, укупне вредности 36.047.000 динара без ПДВ-а, што представља 44% укупно планираних јавних набавки.

Специјална болница није спровела пет поступака који су предвиђени Планом јавних набавки за 2019. годину и то: набавку нафтног гаса, набавку намештаја, услугу израде концепта римског спа центра, услугу израде пројектно-техничке документације за потребе реконструкције главног објекта СБР „Гејзер“ и радове на изградњи СПА центра Сијарина.

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитано је укупно 14 спроведених поступака јавних набавки, и то пет поступака јавних набавки који су предвиђени Планом јавних набавки за 2018. годину процењене вредности 28.150.000 динара без ПДВ-а и девет поступака јавних набавки који су предвиђени Планом јавних набавки за 2019. годину процењене вредности 39.900.000 динара без ПДВ-а, чији преглед је дат у следећој табели:

Табела број 4. Преглед јавних набавки спроведених у току 2018. и 2019. године које су обухваћене у поступку ревизије

<i>(износи у динарима)</i>						
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	19/2017	Храна и намирнице	12.700.000	Отворени поступак по партијама	2. и 7. фебруар 2018. године	11.723.584
2.	1/2018	Електрична енергија	5.800.000	Отворени поступак	7. мај 2018. године	5.800.000
3.	2/2018	Превоз радника	3.850.000	Поступак јавне набавке мале вредности	3. јул 2018. године	2.347.320
4.	3/2018	Материјал за домаћинство и угоститељство	2.800.000	Поступак јавне набавке мале вредности по партијама	10. септембар 2018. године	603.815
5.	4/2018	Алкохолна и безалкохолна пића	3.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности по партијама	4. децембар 2018. године	2.785.516
Укупно 2018. година			28.150.000			23.260.235
1.	5/2018	Храна и намирнице	12.700.000	Отворени поступак по партијама	22. јануар 2019. године	11.323.950
2.	1/2019	Електрична енергија	5.800.000	Отворени поступак	22. март 2019. године	5.800.000
3.	3/2019	Машина за прање веша	1.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности	4. јул 2019. године	967.000

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа у делу који се односи на увећање плате запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
4.	5/2019	Превоз радника	5.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности	26. август 2019. године	3.410.969
5.	6/2019	Услуга обезбеђења	2.700.000	Поступак јавне набавке мале вредности	1. октобар 2019. године	2.698.080
6.	7/2019	Радови на текућем одржавању крова	3.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности	6. новембар 2019. године	1.949.720
7.	9/2019	Материјал за домаћинство и угоститељство	3.500.000	Поступак јавне набавке мале вредности по партијама	18. новембар 2019. године	2.600.350
8.	10/2019	Каде за подводну масажу	2.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности	27. новембар 2019. године	1.996.560
9.	11/2019	Алкохолна и безалкохолна пића	4.200.000	Поступак јавне набавке мале вредности по партијама	16. децембар 2019. године	3.801.952
Укупно 2019. година			39.900.000			34.548.581

Набавка хране и намирница у 2018. години

Специјална болница је у Плану јавних набавки за 2017. годину⁴⁵ планирала набавку хране и намирница спровођењем отвореног поступка јавне набавке процењене вредности 12.700.000 динара без ПДВ-а.

Поступак је покренут у 2017. години, а окончан у 2018. години односно Специјална болница је током 2018. године вршила набавку намирница за припремање хране по основу уговора закључених са изабраним понуђачима 7. фебруара 2018. године.

Табела број 5. Основни подаци о јавној набавци хране и намирница број ЈН 19/2017

(износи у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност: 12.700.000 динара без ПДВ-а						
Позиција из Плана јавних набавки за 2017. годину: 1.1.2 (конто 426800)						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1988/2017			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1989/2017			
Датум:			Доносилац:			
27. новембар 2017. године			в.д. директора			
Одлука о додели уговора број 126/2018						
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом	
22. јануар 2018. године	22. јануар 2018. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“ (партија 1) „Браћа Ђокић“ д.о.о. (партија 2) „Дон дон“ д.о.о. (партија 3) „Јужна пруга“ д.о.о. (партија 4) ТП „Месокомбинат“ д.о.о. (партија 5) „Моравка про“ д.о.о. (партија 6)	11.723.584	13.250.215	

⁴⁵ број 123/2017 од 17. јануара 2017. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа у делу који се односи на увећање плате запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Уговор о набавци број 243/2018 за Партију број 1 – Млеко и млечни производи					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
7. фебруар 2018. године	1. март 2018. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	1.087.193	1.255.950
Уговор о набавци број 242/2018 за Партију број 2 – Месо и месне прерађевине					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
7. фебруар 2018. године	Није објављено обавештење о закљученом уговору	в.д. директора	„Браћа Ђокић“ д.о.о, Лесковац	6.331.098	7.155.918
Уговор о набавци број 241/2018 за Партију број 3 – Хлеб и пецива					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
7. фебруар 2018. године	21. фебруар 2018. године	в.д. директора	„Дон дон“ д.о.о, Београд	822.360	904.596
Уговор о набавци број 244/2018 за Партију број 4 – Воће и поврће					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
7. фебруар 2018. године	1. март 2018. године	в.д. директора	„Јужна пруга“ д.о.о, Лесковац	1.419.100	1.561.010
Одлука о измени уговора број 244/2018					
Број и датум доношења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1935/2018 од 19. октобра 2018. године	19. октобар 2018. године	в.д. директора	„Јужна пруга“ д.о.о, Лесковац	1.437.100	1.580.810
Уговор о набавци број 245/2018 за Партију број 5 – Конзумна јаја					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
7. фебруар 2018. године	21. фебруар 2018. године	в.д. директора	ТП „Месокомбинат“, д.о.о, Лесковац	276.000	303.600
Уговор о набавци број 246/2018 за Партију број 6 – Зачини и остало					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
7. фебруар 2018. године	21. фебруар 2018. године	в.д. директора	„Моравка про“ д.о.о, Лесковац	1.787.833	2.069.141

Благовремено је стигло укупно 12 понуда за свих шест партија. Записник о отварању понуда број 2200/2017 сачињен је 28. децембра 2017. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 125/2018, који је сачинила Комисија за јавне набавке 22. јануара 2018. године, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора 126/2018 од 22. јануара 2018. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама;
- Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за предметну јавну набавку што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору за партију број 2 Специјална болница није објавила на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници док је обавештења о закљученим уговорима за остале партије објавила на Порталу јавних набавки у року дужем од пет дана од дана закључена уговора што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама;
- Модели уговора о набавци хране и намирница, који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације није предвиђена могућност повећања обима предмета набавке што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама.

Набавка хране и намирница у 2019. години

Специјална болница је у Плану јавних набавки за 2018. годину планирала набавку хране и намирница спровођењем отвореног поступка јавне набавке процењене вредности 12.700.000 динара без ПДВ-а.

Поступак је покренут у 2018. години, а окончан у 2019. години односно Специјална болница је током 2019. године вршила набавку намирница за припремање хране по основу уговора закључених са изабраним понуђачима 22. јануара 2019. године.

Табела број 6. Основни подаци о јавној набавци хране и намирница број ЈН 5/2018

(износи у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 12.700.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки за 2018. годину: 1.1.2 (конто 426800)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 2060/2018			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 2061/2018		
Датум:			Доносилац:		
6. новембар 2018. године			в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 22/2019					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
8. јануар 2019. године	11. јануар 2019. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“ (партија 1) ТП „Месокомбинат“ д.о.о. (партија 2) „Дон дон“ д.о.о. (партија 3) „Јужна пруга“ д.о.о. (партија 4) ТП „Месокомбинат“ д.о.о. (партија 5) ТР „Спин мини маркет“ (партија 6)	11.323.950	12.780.841

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа у делу који се односи на увећање плате запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Уговор о набавци број 98/2019 за Партију број 1 – Млеко и млечни производи					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
22. јануар 2019. године	31. јануар 2019. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	870.062	998.173
Уговор о набавци број 102/2019 за Партију број 2 – Месо и месне прерађевине					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
22. јануар 2019. године	31. јануар 2019. године	в.д. директора	ТП „Месокомбинат“ д.о.о, Лесковац	6.683.100	7.542.700
Уговор о набавци број 100/2019 за Партију број 3 – Хлеб и пецива					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
22. јануар 2019. године	31. јануар 2019. године	в.д. директора	„Дон дон“ д.о.о, Београд	948.280	1.043.108
Уговор о набавци број 99/2019 за Партију број 4 – Воће и поврће					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
22. јануар 2019. године	Није објављено обавештење о закљученом Уговору	в.д. директора	„Јужна пруга“ д.о.о, Лесковац	1.163.225 (1.442.409)	1.279.548 (1.586.650)
Одлука о измени уговора број 99/2019 за Партију број 4 – Воће и поврће					
Број и датум доношења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
1321/2019 од 22. јула 2019. године	24. јул 2019. године	в.д. директора	„Јужна пруга“ д.о.о, Лесковац	1.442.409	1.586.650
Уговор о набавци број 101/2019 за Партију број 5 – Конзумна јаја					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
22. јануар 2019. године	31. јануар 2019. године	в.д. директора	ТП „Месокомбинат“ д.о.о, Лесковац	345.000	379.500
Уговор о набавци број 97/2019 за Партију број 6 – Зачини и остало					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
22. јануар 2019. године	6. фебруар 2019. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	1.314.283	1.537.812

Благовремено је стигло девет понуда за свих шест партија. Записник о отварању понуда број 2298/2018 сачињен је 17. децембра 2018. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 21/2019 који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 8. јануара 2019. године, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора број 22/2019 од 8. јануара 2019. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору за Партију број 4 наручилац није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама;
- Модели уговора о набавци хране и намирница, који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације није предвиђена могућност повећања обима предмета набавке што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама.

Набавка електричне енергије у 2018. години

Набавка електричне енергије предвиђена је у годишњем Плану јавних набавки за 2018. годину процењене вредности 5.800.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 7. Основни подаци о јавној набавци електричне енергије број ЈН 1/2018

(износи у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 5.800.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.1 (конто 421200)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 305/2018			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 307/2018		
Датум:			Доносилац:		
21. фебруар 2018. године			в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 694/18					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
27. април 2018. године	30. април 2018. године	в.д. директора	ЈП „ЕПС“, Београд	2.412.000	2.893.500
Уговор о набавци електричне енергије број 759/2018					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
7. мај 2018. године	Није објављено обавештење о закљученом уговору	в.д. директора	до процењене вредности од 5.800.000	до процењене вредности од 6.960.000	

Благовремено је стигла једна понуда за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 547/2018 је сачињен 2. априла 2018. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 693/18, који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 27. априла 2018. године, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора број 694/18 од 27. априла 2018. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

Специјална болница је у 2018. години извршила расходе за набавку електричне енергије по закљученом уговору у 2018. години са добављачем ЈП „ЕПС“, Београд.

Чланом 4 наведеног уговора предвиђено је да се обрачун – фактурисање и наплата испоручене количине електричне енергије врши по наведеној јединичној цени, а према стварно испорученој количини електричне енергије за обрачунски период на местима примопредаје током периода снабдевања, а под условима утврђеним овим уговором, све до процењене вредности 5.800.000 динара без ПДВ-а.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци Специјална болница није објавила на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Модели уговора о набавци електричне енергије, који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Набавка електричне енергије у 2019. години

Набавка електричне енергије је планирана у годишњем Плану јавних набавки за 2019. годину процењене вредности 5.800.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 8. Основни подаци о јавној набавци електричне енергије број ЈН 1/2019

(износи у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке					
Процењена вредност: 5.800.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.1. (конто 421200)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 59/2019			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 60/2019		
Датум: 18. јануар 2019. године			Доносилац: в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 457/2019					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
6. март 2019. године	11. март 2019. године	в.д. директора	ЈП „ЕПС“ Београд	2.965.500	3.559.500
Уговор о набавци електричне енергије број 566/2019					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
22. март 2019. године	12. април 2019. године	в.д. директора	до процењене вредности од 5.800.000	до процењене вредности од 6.960.000	

Благовремено су стигле две понуде за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 430/2019 је сачињен 4. марта 2019. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 456/2019, који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 6. марта 2019. године, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора број 457/2019 од 6. марта 2019. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

Специјална болница је у 2019. години извршила расходе за набавку електричне енергије по закљученом уговору у 2019. години са добављачем ЈП „ЕПС“, Београд.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора као и обавештење о закљученом уговору о јавној набавци нису објављени на Порталу јавних набавки у законски прописаним роковима, што није у складу са чл. 108 и 116 Закона о јавним набавкама;
- Модели уговора о набавци електричне енергије, који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Набавка услуге превоза радника на посао и са посла у 2018. години

Набавка услуге превоза радника предвиђена је у годишњем Плану јавних набавки за 2018. годину процењене вредности 3.850.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 9. Основни подаци о јавној набавци услуге превоза радника број ЈН 2/2018

(износи у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.850.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.1 (конто 413100)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 888/2018			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 890/2018		
Датум:			Доносилац:		
28. маја 2018. године			в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 1109/2018					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
25. јун 2018. године	25. јун 2018. године	в.д. директора	„Југотранс“ д.о.о., Бобиште	2.347.320	2.582.052
Уговор о набавци број 1162/2018					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
3. јул 2018.	28. септембар 2018. године	в.д. директора	2.347.320	2.582.052	

Благовремено су стигле две понуде за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 1051/2018 је сачињен 18. јуна 2018. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 1108/2018, који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 25. јуна 2018. године, в.д. директора је донео Одлуку о

додели уговора 1109/2018 од 25. јуна 2018. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Набавка услуге превоза радника на посао и са посла у 2019. години

Набавка за превоз радника на посао и са посла је планирана у годишњем Плану јавних набавки за 2019. годину процењене вредности 5.000.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 10. Основни подаци о јавној набавци услуге превоза радника број ЈН 5/2019

(износи у динарима)

Врста поступка: поступак јавне набавке мале вредности					
Процењена вредност: 5.000.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.1. (конто 413100)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1280/2019 од 18. јула 2019. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1281/2019 од 18. јула 2019. године		
Одлука о поновном покретању поступка број 1349/2019 од 26. јула 2019. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1424/2019 од 13. августа 2019. године		
Датум:			Доносилац:		
18. јул 2019. године / 26. јул 2019. године			в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 1477/2019					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
22. август 2019. године	22. август 2019. године	в.д. директора	„Југотранс“ д.о.о, Бобиште	3.410.969	3.752.065
Уговор о набавци број 1495/2019					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
26. август 2019. године	24. септембар 2019. године	в.д. директора	3.410.969	3.752.065	

Комисија за јавну набавку Записником о отварању понуде број 1343/2019 од 26. јула 2019. године утврдила је да, до дана 26. јула 2019. године до 12 часова, није примљена ниједна понуда, након чега је донета Одлука о поновном покретању поступка број 1349/2019 године од 26. јула 2019. године. Благовремено је стигла једна понуда за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 1472/2019 је сачињен 21. августа 2019. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 1476/2019, који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 22. августа 2019. године, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора број 1477/2019 од 22. августа 2019. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за предметну јавну набавку што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

Набавка материјала за домаћинство и угоститељство у 2018. години

Набавка материјала за домаћинство и угоститељство планирана је у годишњем Плану јавних набавки за 2018. годину процењене вредности 2.800.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 11. Основни подаци о јавној набавци материјала за домаћинство и угоститељство број ЈН 3/2018

(износи у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.800.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.3 (конто 426800)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1391/2018			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1393/2018		
Датум:			Доносилац:		
9. август 2018. године			в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 1600/2018					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
4. септембар 2018. године	5. септембар 2018. године	в.д. директора	„V.K. Comranу“ д.о.о., Сокобања (партија 1, 2, 3 и 4)	603.815	724.578
Уговор о набавци број 1658 за Партију број 1 – Разни хемјски производи и детерџенти					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
10. септембар 2018. године	28. септембар 2018.године	в.д. директора	„V.K. Comranу“ д.о.о., Сокобања.	199.215	239.058
Уговор о набавци број 1659 за Партију број 2 – Тоалетна хартија и салвете					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
10. септембар 2018. године	28. септембар 2018.године	в.д. директора	„V.K. Comranу“ д.о.о., Сокобања.	269.100	322.920
Уговор о набавци број 1660 за Партију број 3 – Вреће и кесе за паковање робе и отпад					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
10. септембар 2018. године	28. септембар 2018.године	в.д. директора	„V.K. Comranу“ д.о.о., Сокобања.	53.550	64.260
Уговор о набавци број 1661 за Партију број 4 – Производи за чишћење					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
10. септембар 2018. године	28. септембар 2018. године	в.д. директора	„V.K. Comranу“ д.о.о., Сокобања.	81.950	98.340

Благовремено су стигле по две понуде за сваку партију од два понуђача за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 1523/2018 је сачињен 27. августа 2018. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 1599/2018, који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 4. септембра 2018. године, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора 1600/2018 од 4. септембра 2018. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је на Порталу јавних набавки у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Модели уговора о набавци материјала за домаћинство и угоститељство, који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације није предвиђена могућност повећања обима предмета набавке што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама.

Набавка материјала за домаћинство и угоститељство у 2019. години

Набавка материјала за домаћинство и угоститељство планирана је у годишњем Плану јавних набавки за 2019. годину процењене вредности 3.500.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 12. Основни подаци о јавној набавци материјала за домаћинство и угоститељство број ЈН 9/2019

(износи у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.500.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.3 (конто 426800)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1763/2019			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1764/2019		
Датум:			Доносилац:		
2. октобар 2019. године			в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 2024/2019					
Одлука о додели уговора за поновљену партију 4 број 2208/2019					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
8. новембар 2019. године	8. новембар 2019. године	в.д. директора	„V.K. Company“ д.о.о., Сокобања и ТР „Спин мини маркет“ као заједничка понуда (партије 1, 2, 3 и 4)	2.600.350	3.120.420
2. децембар 2019. године	2. децембар 2019. године		„Austrochem“ d.o.o, Београд (партија 5)		

Уговор о набавци број 2084/2019 за Партију број 1 – Разни хемјски производи и детерџенти					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
18. новембар 2019. године	29. новембар 2019. године	в.д. директора	„V.K. Companу“ д.о.о., Сокобања и ТР „Спин мини маркет“	783.100	939.720
Уговор о набавци број 2085/2019 за Партију број 2 – Тоалетна хартија и салвете					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
18. новембар 2019. године	29. новембар 2019. године	в.д. директора	„V.K. Companу“ д.о.о., Сокобања и ТР „Спин мини маркет“	799.500	959.400
Уговор о набавци број 2086/2019 за Партију број 3 – Вреће и кесе за паковање робе и отпад					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
18. новембар 2019. године	29. новембар 2019. године	в.д. директора	„V.K. Companу“ д.о.о., Сокобања и ТР „Спин мини маркет“	240.000	288.000
Уговор о набавци број 2232/2019 за Партију број 4 – Производи за чишћење					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
10. септембар 2018. године	28. септембар 2018. године	в.д. директора	„V.K. Companу“ д.о.о., Сокобања и ТР „Спин мини маркет“	157.750	189.300
Уговор о набавци број 2083/2019 за Партију број 5 – Концентрати за чишћење					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
18. новембар 2019. године	29. новембар 2019. године	в.д. директора	„Austrochem“ д.о.о., Београд	620.000	744.000

Благовремено је стигло шест понуда за пет партија за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 1958/2019 сачињен је 1. новембра 2019. године односно број 2175/2019 за Партију број 4 сачињен је 27. новембра 2019. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 2023/2019 од 8. новембра 2019. године и Извештаја број 2207/2019 за партију број 4 од 2. децембра 2019. године, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора број 2024/2019 од 8. новембра 2019. године и Одлуку о додели уговора за поновљену Партију 4 број 2208/2019 од 2. децембра 2019. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци објављена су на Порталу јавних набавки у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Модели уговора о набавци материјала за домаћинство и угоститељство, који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7

став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Набавка алкохолних и безалкохолних пића у 2018. години

Набавка алкохолних и безалкохолних пића предвиђена је у годишњем Плану јавних набавки за 2018. годину процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 13. Основни подаци о јавној набавци алкохолних и безалкохолних пића број ЈН 4/2018 (износи у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.4 (конто 426800)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1731/2018			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1732/2018		
Датум: 19. септембар 2018. године			Доносилац: в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 2024/2018					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
31. октобар 2018. године	2. новембар 2018. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац (партија 1)	465.548	558.657
Уговор о набавци број 2213/18 за Партију број 1 – Пиво (Јелен, Лав, Туборг, Никшићко)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
4. децембар 2018. године	3. јануар 2019. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	465.548	558.657
Одлука о додели уговора број 2179/2018 поновљени поступак за Партије 2 и 3					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
28. новембар 2018. године	30. новембар 2018. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	2.319.968	2.783.961
Уговор о набавци број 2211/2018 за Партију број 1 – Пиво (Зајечарско, Пилс плус, Heineken, Amstel, Златорог)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
4. децембар 2018. године	Није објављено обавештење о закљученом уговору	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	958.512	1.150.214
Уговор о набавци број 2212/2018 за Партију број 2 – Алкохолна пића, безалкохолна пића и вода					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
4. децембар 2018. године	Није објављено обавештење о закљученом уговору	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	1.361.456	1.633.747

У Извештају о стручној оцени понуда број 1859/2018 који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 9. октобра 2018. године констатовано је да није пристигла ниједна понуда због чега је предложено да се поступак наведене набавке понови.

У поновљеном поступку благовремено су стигле по две понуде за све три партије од два понуђача. Записник о отварању понуда број 1949/2018 је сачињен 22. октобра 2018. године.

Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда број 2023/2018 који је сачинила дана 31. октобра 2018. године, предложила да је потребно поновити поступак за Партију број 2 – Пиво и Партију број 3 – Алкохолна пића, безалкохолна пића и вода, јер понуде нису садржале податке о предмету јавне набавке као и да је цена у понуди била већа од процењене. За Партију број 1 Комисија за јавну набавку је предложила потписивање уговора са понуђачем ТР „Спин мини маркет“, Лесковац.

У поновљеном поступку јавне набавке број 4-1/2018 благовремено је стигла по једна понуда за обе нове партије (Партија број 1 и Партија број 2) једног понуђача.

В.д. директора донео је Одлуку о додели уговора број 2179/2018 од 28. новембра 2018. године за Партију број 1 - Пиво и Партију број 2 – Алкохолна пића, безалкохолна пића и вода. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавке и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке што није у складу са чланом 53 Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у поновљеном поступку објављено је на Порталу јавних набавки у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Модели уговора о набавци алкохолних и безалкохолних пића, који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације није предвиђена могућност повећања обима предмета набавке што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама.

Набавка алкохолних и безалкохолних пића у 2019. години

Набавка добара алкохолних и безалкохолних пића планирана је у годишњем Плану јавних набавки за 2019. годину процењене вредности 4.200.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 14. Основни подаци о јавној набавци алкохолних и безалкохолних пића број ЈН 11/2019

(износи у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.200.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.4 (конто 426800)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 2151/2019			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 2152/2019		
Датум:			Доносилац:		
25. новембар 2019. године			в.д. директора		
Одлука о додели уговора број 2335/2019					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
13. децембар 2019. године	13. децембар 2019. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац (партија 1, 2 и 3)	3.801.952	4.562.640
Уговор о набавци број 2346/19 за Партију број 1 – Пиво (Јелен, Лав, Туборг, Никшићко)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
16. децембар 2019. године	13. април 2020. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	699.727	839.673
Уговор о набавци број 2347/2019 за Партију број 2 – Пиво (Зајечарско, Пилс плус, Heineken, Amstel, Златорог)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
16. децембар 2019. године	13. април 2020. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	1.060.377	1.272.752
Уговор о набавци број 2348/2019 за Партију број 3 – Алкохолна пића, безалкохолна пића и вода					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Изабрани понуђач:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
16. децембар 2019. године	13. април 2020. године	в.д. директора	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	2.041.848	2.450.217

Благовремено је стигла једна понуда за све три партије од једног понуђача. Записник о отварању понуда број 2244/2019 је сачињен 3. децембра 2019. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 2334/2019, који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 13. децембра 2019. године, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора број 2335/2019 од 13. децембра 2019. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком утврђено је следеће:

- Одлука о додели уговора као и обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци нису објављени на Порталу јавних набавки у законски прописаним роковима, што није у складу са чл. 108 и 116 Закона о јавним набавкама;
- Модели уговора о набавци алкохолних и безалкохолних пића, који чине саставни део конкурсне документације, а који се закључују на период од 12 месеци и извршавају у две буџетске године, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7

став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

У поступку ревизије, увидом у ревидиране поступке јавне набавке, утврдили смо да Специјална болница није приликом спровођења поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години у потпуности поштовала законом прописану процедуру код 10 јавних набавки и то за набавку хране и намирница, електричне енергије, услуге превоза радника, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића.

Налаз (неправилност) 3: Специјална болница није приликом спровођења поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години у потпуности поштовала законом прописану процедуру што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да у поступку јавне набавке спроводе све прописане процедуре и да моделе уговора који чине саставни део конкурсне документације састављају у складу са прописима који уређују ову област.

2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Набавка хране и намирница у 2018. и 2019. години

Управни одбор Специјалне болнице је на седници одржаној дана 26. децембра 2018. године усвојио последњу измену Финансијског плана за 2018. годину⁴⁶, којим су планирани расходи на групи конта 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 22.296.000 динара, чиме су обухваћени и расходи за набавку намирница за припремање хране.

У 2018. години закључено је шест уговора у отвореном поступку који су приказани у табели која следи:

Табела број 15. Преглед закључених уговора у 2018. години

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно преузете/ извршене обавезе 2018/2019	Преузете обавезе преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5 = (4-3)	6 = (3*5%)	7 = (5-6)
243/2018 од 7.2.2018. године	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац (партија 1)	1.255.950	1.492.242	236.292	62.798	173.494
242/2018 од 7.2.2018. године	„Браћа Ђокић“ д.о.о, Лесковац (партија 2)	7.155.918	6.664.303	(491.615)	/	/
241/2018 од 7.2.2018. године	„Дон дон“ д.о.о, Београд (партија 3)	904.596	638.620	(265.976)	/	/
244/2018 од 7.2.2018. године	„Јужна пруга“ д.о.о, Лесковац (партија 4)	1.580.810	1.449.697	(131.113)	/	/

⁴⁶ Одлука број 2369-2/18 од 26. децембра 2018. године

ТП						
245/2018 од 7.2.2018. године	„Месокомбинат“ д.о.о, Лесковац (партија 5)	303.600	311.494	7.894	/	/
246/2018 од 7.2.2018. године	„Моравка про“ д.о.о, Лесковац (партија 6)	2.069.141	372.778	(1.696.363)	/	/
Укупна реализација по закљученим уговорима из 2018. године		13.270.015	10.929.134	236.292	62.798	173.494

Управни одбор Специјалне болнице је на седници одржаној дана 30. децембра 2019. године усвојио последњу измену Финансијског плана за 2019. годину⁴⁷, којим су планирани расходи на групи конта 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 24.600.000 динара, чиме су обухваћени и расходи за набавку намирница за припремање хране.

У 2019. години закључено је шест уговора у отвореном поступку који су приказани у табели која следи:

Табела број 16. Преглед закључених уговора у 2019. години

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно преузете/ извршене обавезе до 31.12.2019. године	Преузете обавезе преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5 = (4-3)	6 = (3*5%)	7 = (5-6)
98/2019 од 22. јануара 2019. године	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац (партија 1)	998.173	1.590.720	592.547	49.909	542.638
102/2019 од 22. јануара 2019. године	ТП „Месокомбинат“ д.о.о, Лесковац (партија 2)	7.542.700	8.291.226	748.526	377.135	371.391
100/2019 од 22. јануара 2019. године	„Дон дон“ д.о.о; Београд (партија 3)	1.043.108	928.529	/	/	/
99/2019 од 22. јануара 2019. године	„Јужна пруга“ д.о.о. (партија 4)	1.586.650	1.829.734	243.084	79.333	163.752
101/2019 од 22. јануара 2019. године	ТП „Месокомбинат“ д.о.о, Лесковац (партија 5)	379.500	369.185	/	/	/
97/2019 од 22. јануара 2019. године	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац (партија 6)	1.537.812	1.701.864	/	/	/
Укупна реализација по закљученим уговорима из 2019. године		13.087.837	14.711.258	1.584.157	506.377	1.077.781

⁴⁷ број 2487-4/2019 од 30.12.2019. године

Чл. 58-69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Специјалне болнице прописан је начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

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

Као што се може видети из табела број 15 и 16, а увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Специјална болница повећала обим набавке хране и намирница преко 5% од уговорене вредности код укупно четири првобитно закључена уговора најмање у износу од 1.251.275 динара (173.494 динара у 2018. години и 1.077.781 динара у 2019. години), што није у складу са одредбама члана 115 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузео обавезе за набавку хране и намирница у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7 и 31 Закона о јавним набавкама.

Такође, у поступку ревизије смо утврдили да Специјална болница није доследно примењивала Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Специјална болница је повећала обим предмета набавке до 5% вредности првобитно закљученог уговора из 2018. године најмање у износу од 62.798 динара и три првобитно закључена уговора из 2019. године најмање у износу од 506.377 динара без измене уговора закључивањем анекса уговора, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама (дата Препорука број 4).

Специјална болница је по закљученим уговорима за набавку хране и намирница у 2018. и 2019. години, повећала обим набавке најмање у износу од укупно 1.251.275 динара са ПДВ-ом (173.494 динара у 2018. години и 1.077.781 динара у 2019. години) преко 5% вредности првобитно закључених уговора, што није у складу са одредбама члана 115 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за набавку хране и намирница у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7а и 31 Закона о јавним набавкама (дата Препорука број 5).

Увидом у пословне књиге за 2018. и 2019. годину утврдили смо да су укупно извршени расходи за набавку намирница за припремање хране евидентирани на конту 426822 – Пића што није у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴⁸ (Описано у Прилогу 3 – Друга питања).

⁴⁸ „Службени гласник РС“ бр. 16/16, 49/16, 68/19 и 84/19.

Набавка електричне енергије у 2018. и 2019. години

Последњом изменом Финансијског плана за 2018. годину планирани су расходи на групи конта 421200 – Енергетске услуге у износу од 9.414.000 динара, чиме су обухваћени и расходи на конту 421211 – Услуге за електричну енергију.

У поступку ревизије утврдили смо да је Специјална болница преузела обавезе и извршила плаћање за набавку електричне енергије до уговорене вредности у току периода важења уговора 2018/2019.

Последњом изменом Финансијског плана за 2019. годину планирани су расходи на групи конта 421200 – Енергетске услуге у износу од 7.200.000 динара, чиме су обухваћени и расходи на конту 421211 – Услуге за електричну енергију.

У поступку ревизије утврдили смо да је Специјална болница у току 2019. године преузела обавезе по закљученим уговорима о набавци електричне енергије до 31. децембра 2019. године у износу од 4.252.847 динара што чини 61% од уговорене вредности 6.960.000 динара и извршила пренос обавеза у 2020. годину по закљученим уговорима из 2019. године у износу од 2.707.153 динара.

Набавка услуге превоза радника на посао и са посла у 2018. и 2019. години

Последњом изменом Финансијског плана за 2018. годину планирани су расходи на групи конта 413100 – Накнаде у натури у износу од 3.800.000 динара, чиме су обухваћени и расходи на конту 413151 – Превоз на посао и са посла.

Специјална болница је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуге превоза радника на посао и са посла у оквиру уговорене вредности у току периода важења уговора 2018/2019.

Последњом изменом Финансијског плана за 2019. годину планирани су расходи на групи конта 413100 – Накнаде у натури у износу од 4.300.000 динара, чиме су обухваћени и расходи на конту 413151 – Превоз на посао и са посла.

У поступку ревизије утврдили смо да је Специјална болница у току 2019. године преузела обавезе по закљученим уговорима о набавци услуге превоза радника на посао и са посла до 31. децембра 2019. године у износу од 1.250.668 динара што чини 33% од уговорене вредности 3.752.065 динара и извршила пренос обавеза у 2020. годину по закљученим уговорима из 2019. године у износу од 2.501.397 динара.

Набавка материјала за домаћинство и угоститељство у 2018. и 2019. години

Последњом изменом Финансијског плана за 2018. годину планирани су расходи на групи конта 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 22.296.000 динара, чиме су обухваћени и расходи на конту 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене.

Специјална болница је у 2018. и 2019. години извршила расходе за набавку материјала за домаћинство и угоститељство по закљученим уговорима из 2018. године за све четири партије са добављачем „V.K. Company“ д.о.о., Сокобања.

Табела број 17. Преглед закључених уговора у 2018. години

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно преузете/ извршене обавезе 2018/2019	Преузете обавезе преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5 = (4-3)	6 = (3*5%)	7 = (5-6)
1658 од 10.9.2018. године		239.058	346.045	106.987	11.953	95.034
1659 од 10.9.2018. године	„V.K. Company“	322.920	783.216	460.296	16.146	444.150
1660 од 10.9.2018. године	д.о.о., Сокобања	64.260	36.204	(28.056)	/	/
1661 од 10.9.2018. године		98.340	23.664	(74.676)	/	/
Укупна реализација по закљученим уговорима из 2018. године		724.578	1.189.129	567.283	28.099	539.184

Чл. 58-69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Специјалне болнице прописан је начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

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

Као што се може видети из табеле број 17, а увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Специјална болница повећала обим набавке материјала за домаћинство и угоститељство преко 5% од уговорене вредности код два првобитно закључена уговора, најмање у износу од 539.184 динара, што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за набавку материјала за домаћинство и угоститељство у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Такође, у поступку ревизије смо утврдили да Специјална болница није доследно примењивала Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Специјална болница је повећала обим предмета набавке до 5% вредности два првобитно закључена уговора из 2018. године најмање у износу од 28.099 динара без измене уговора закључивањем анекса уговора, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (дата Препорука број 4).

Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку материјала за домаћинство и угоститељство из 2018. године, повећала обим набавке најмање у износу од 539.184 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за набавку материјала за домаћинство и угоститељство у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама (дата Препорука број 5).

Последњом изменом Финансијског плана за 2019. годину планирани су расходи на групи конта 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 24.600.000 динара, чиме су обухваћени и расходи на конту 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене.

У поступку ревизије утврдили смо да је Специјална болница преузела обавезе по закљученим уговорима о набавци материјала за домаћинство и угоститељство до 31. децембра 2019. године у укупном износу од 252.489 динара што чини 8% од уговорене вредности 3.120.420 динара и извршила пренос обавеза у 2020. годину по закљученим уговорима из 2019. године у износу од 2.867.931 динара.

Набавка алкохолних и безалкохолних пића у 2018. и 2019. години

Последњом изменом Финансијског плана за 2018. годину планирани су расходи на групи конта 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 22.296.000 динара, чиме су обухваћени и расходи за набавку алкохолних и безалкохолних пића.

Специјална болница је у 2018. и 2019. години извршила расходе за набавку алкохолних и безалкохолних пића по закљученим уговорима у 2018. години за све три партије са добављачем ТР „Спин мини маркет“, Лесковац.

Табела број 18. Преглед закључених уговора у 2018. години

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Укупно преузете/ извршене обавезе 2018/2019	Преузете обавезе преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5 = (4-3)	6 = (3*5%)	7 = (5-6)
2213 од 4. децембра 2018. године	ТР „Спин мини маркет“, Лесковац	558.658	631.003	72.345	27.933	44.412
2211 од 4. децембра 2018. године		1.150.214	901.786	(248.429)	/	/
2212 од 4. децембра 2018. године		1.633.747	1.971.666	337.919	81.687	256.232
Укупна реализација по закљученим уговорима из 2018. године		3.342.619	3.504.455	410.264	109.620	300.644

Чл. 58-69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Специјалне болнице прописан је начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Одредбама члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке

повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци. У случају из става 1 овог члана наручилац је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Као што се може видети из табеле број 18, а увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Специјална болница повећала обим набавке алкохолних и безалкохолних пића преко 5% од уговорене вредности код укупно два првобитно закључена уговора, најмање у износу од 300.644 динара, што није у складу са одредбама 115 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за набавку алкохолних и безалкохолних пића у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Такође, у поступку ревизије смо утврдили да Специјална болница није доследно примењивала Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу начина праћења извршења уговора о јавној набавци.

Специјална болница је повећала обим предмета набавке до 5% вредности два првобитно закључена уговора из 2018. године најмање у износу од 109.620 динара без измене уговора закључивањем анекса уговора, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (дата Препорука број 4).

Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку алкохолних и безалкохолних пића из 2018. године, повећала обим набавке најмање у износу од 300.644 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора што није у складу са одредбама члана 115 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за набавку алкохолних и безалкохолних пића у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7а и 31 Закона о јавним набавкама (дата Препорука број 5).

Последњом изменом Финансијског плана за 2019. годину планирани су расходи на групи конта 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 24.600.000 динара, чиме су обухваћени и расходи за набавку алкохолних и безалкохолних пића.

У поступку ревизије утврдили смо да је Специјална болница преузела обавезе по закљученим уговорима о набавци алкохолних и безалкохолних пића до 31. децембра 2019. године у укупном износу од 325.998 динара што чини 7% од уговорене вредности 4.562.642 динара и извршила пренос обавеза у 2020. годину по закљученим уговорима из 2019. године у износу од 4.236.644 динара.

Увидом у пословне књиге за 2018. и 2019. годину утврдили смо да су укупно извршени расходи за набавку алкохолних и безалкохолних пића евидентирани на конту 426821 – Храна што није у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Прилогу 3 – Друга питања).

Налаз (неправилност) 4: Специјална болница је повећала обим предмета набавке хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића до 5% вредности првобитно закључених уговора из 2018. и 2019. године најмање у износу од 706.894 динара без измене уговора закључивањем анекса уговора, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да моделом уговора на јасан, прецизан и недвосмислен начин предвиде ситуације у којима се може мењати првобитно закључен уговор и да обавештење о изменама уговора доставља у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Налаз (неправилност) 5: Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића из 2018. и 2019. године, повећала обим набавке најмање у износу од 2.091.103 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Контрола обављања послова јавних набавки

Чл. 51-57 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ближе је уређено да контролу јавних набавки врши комисија задужена за контролу јавних набавки у складу са донетим годишњим планом контроле који одобрава директор Специјалне болнице, а који се доставља Надзорном одбору.

Чланом 52 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да контрола јавних набавки обухвата контролу мера, радњи и аката наручиоца у поступку планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Комисија задужена за контролу јавних набавки сачињава Нацрт извештаја о спроведеној контроли, а након усаглашавања нацрта, сачињава Извештај о спроведеној контроли који доставља директору Специјалне болнице, субјекту контроле и Надзорном одбору. Прописано је да Извештај о спроведеној контроли између осталог садржи налаз, закључак, предлог мера и препоруке које се односе на:

- унапређење поступка јавних набавки код наручиоца;
- отклањање утврђених неправилности;
- спречавање ризика корупције у вези са поступком јавне набавке;
- предузимање мера на основу резултата спроведене контроле.

Комисија задужена за контролу јавних набавки сачињава годишњи извештај о раду који подноси директору Специјалне болнице и Надзорном одбору, најкасније до 31. децембра текуће године.

У поступку ревизије нисмо добили на увид ниједан акт који би потврдио да Специјална болница поступа у складу са чл. 51-57 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Налаз (неправилност) 6: Специјална болница није спроводила контролу јавних набавки односно одређених фаза у планирању, спровођењу и извршењу јавних набавки у складу са чл. 51-57 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да поступају у складу са интерним актом у делу спровођења контроле јавних набавки како би унапредили поступак планирања, спровођења и извршења уговора о јавним набавкама.

2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Набавка хране и намирница у 2018. и 2019. години

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге за 2018. и 2019. годину и расположиву документацију утврдили смо да је Специјална болница преузела обавезе и извршила плаћање за набавку хране и намирница најмање у износу од 2.288.186 динара (1.369.075 динара у 2018. години и 919.111 динара у 2019. години) без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Набавка материјала за домаћинство и угоститељство у 2018. години

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге за 2018. годину и расположиву документацију утврдили смо да је Специјална болница преузела обавезе и извршила плаћање за набавку материјала за домаћинство и угоститељство најмање у износу од 329.466 динара без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Набавка алкохолних и безалкохолних пића у 2018. години

У поступку ревизије, увидом у пословне књиге за 2018. годину и расположиву документацију утврдили смо да је Специјална болница преузела обавезе и извршила плаћање за набавку алкохолних и безалкохолних пића најмање у износу од 134.457 динара без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Налаз (неправилност) 7: Специјална болница је у 2018. и 2019. години преузела обавезе и извршила плаћање за набавку хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића најмање у износу од укупно 2.752.109 динара са ПДВ-ом, без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да планирање набавки и процену количина добара по артиклима врше по основу података о потрошњи у претходној години и стварних потреба и да сходно томе, успоставе контролне поступке у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавне набавке, како би се избегле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.

Набавка нафтног гаса у 2018. и 2019. години

Специјална болница није спровела поступак набавке нафтног гаса који је био предвиђен Планом јавних набавки за 2018. и 2019. годину и нема закључене уговоре са добављачем.

У поступку ревизије утврдили смо да је Специјална болница у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћање за набавку нафтног гаса у износу од 800.608 динара, а у 2019. години 727.221 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Налаз (неправилност) 8: Специјална болница је током 2018. и 2019. године преузела обавезе и извршила плаћање за набавку нафтног гаса у укупном износу од 1.527.829 динара (800.608 динара у 2018. години и 727.221 динара у 2019. години), без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за набавку нафтног гаса спроводе поступак јавне набавке у складу са усвојеним планом јавних набавки.

2.5. Извештавање о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама⁴⁹ и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама⁵⁰ уређено је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац доставља Управи за јавне набавке тромесечне извештаје најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Специјална болница је, током 2018. и 2019. године прикупљала и евидентирала податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављала тромесечне извештаје у електронској форми Управи за јавне набавке.

3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.⁵¹

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара.⁵²

Чланом 50 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке уређено је да се за набавке на које се Закон не примењује издаје нарудбеница.

⁴⁹ члан 132 Закона о јавним набавкама;

⁵⁰ члан 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 29/13);

⁵¹ чл. 7 и 7а Закона о јавним набавкама;

⁵² члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама.

Поступак набавки на које се Закон не примењује спроводи Службеник за јавне набавке или комисија који започиње подношењем захтева за покретање поступка и одобрава директор Специјалне болнице. По пријему захтева Службеник за јавне набавке израђује одлуку о издавању наруџбенице коју потписује директор Специјалне болнице. Након доношења одлуке о издавању наруџбенице сачињава се позив за подношење понуда који се достављају на најмање три адресе потенцијалних понуђача. Службеник или комисија сачињавају извештај о спроведеном поступку након истека рока за прикупљање понуда и предлаже директору најповољнијег понуђача са којим ће бити закључен уговор, односно коме ће бити послата наруџбеница.

Увидом у документацију која се односи на ревидиране набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, утврдили смо да је Специјална болница извршила расходе без закљученог уговора или наруџбенице, што није у складу са чланом 50 Правилника о ближем уређивања поступка јавне набавке.

У наставку је дат преглед спроведених набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује које су ревидиране у поступку ревизије.

Табела број 19. Преглед спроведених набавки на које се Закон о ЈН не примењује у току 2018. године, а које су обухваћене у поступку ревизије

(износи у динарима)

Предмет јавне набавке	Одлука о покретању поступка набавке број и датум	Одлука о додели Уговора број и датум	Добављач	Процењена вредност	Реализована вредност
Душеци	1622/2018 од 6. септембра 2018. године	1671 од 11. септембра 2018. године	„Sinofarm“ д.о.о, Београд	300.000	344.736
Јастуци и постељине	1726 од 19. септембра 2018. године	1893/2018 од 11. октобра 2018. године	„V & B“ Текстил д.о.о, Београд	500.000	593.700
Посуђе и прибор за јело	1894/2018 од 11. октобра 2018. године	1920/2018 од 16. октобра 2018. године	„Нера промет“ д.о.о, Бачки Јарак	300.000	142.352
Медицински материјал и лекови	2041/2018 од 2. новембра 2018. године	2188/2018 од 29. новембра 2018. године	АУ „Апотека Џунић“ Лесковац и Апотека ZdravljePharm, Лесковац	220.000	295.975
Бензин и дизел гориво	/	/	„Нис“ а.д., Нови сад	500.000	451.403
Хлор и киселина	/	/	„Термохемија“ д.о.о, Београд	500.000	520.253
Фарбарско молерски материјали	/	/	СРЗТ „Петковић“ Медвеђа	400.000	184.685
Канцеларијск и материјал	/	/	„Statovac-komerc“ д.о.о, Лесковац	450.000	231.100
Цеви за грејање	/	/	„Ферос“ д.о.о, Алексинац	500.000	28.429
Укупно за набавке без закљученог уговора или наруџбенице у 2018. години				3.670.000	2.792.633

Табела број 20. Преглед спроведених набавки на које се Закон о ЈН не примењује у току 2019. године, а које су обухваћене у поступку ревизије

(износи у динарима)

Предмет јавне набавке	Одлука о покретању поступка набавке број и датум	Одлука о додели Уговора број и датум	Добављач	Процењена вредност	Реализована вредност
Рачунарска опрема, УПС уређаји, резервни делови за рачунарску опрему	945/2019 од 30. маја 2019. године	996/2019 од 3. јуна 2019. године	„Прокомп 1 прт“, Лесковац	500.000	516.080
Телевизори	971/2019 од 31. маја 2019. године	1112/2019 од 24. јуна 2019. године	„Emmi house“ д.о.о, Чачак	100.000	119.900
Пешкири	948/2019 од 30. маја 2019. године	1090/2019 од 21. јуна 2019. године	СЗТР „Викторија“, Лесковац	250.000	273.698
Лежаљке	1188/2019 од 4. јула 2019. године	1228/2019 од 9. јула 2019. године	„В2С – COMMERCE“ д.о.о, Нови Сад	333.000	119.000
Материјал за реновирање купатила и санитарације	1893/2019 од 23. октобра 2019. године	2090/2019 од 18. новембра 2019. године	„Енмон“ д.о.о, Ниш	500.000	261.846
Бензин и дизел гориво	/	/	„Нис“ а.д., Нови сад	500.000	554.428
Хлор и киселина	/	/	„Термохемија“ д.о.о, Београд	500.000	477.107
Резервни делови за машине и опрему	/	/	„Status frigo“, Ниш и СТР „Мелиса“, Лесковац	500.000	12.140
Канцеларијска опрема	/	/	„Транзит комерц“ д.о.о, Лесковац	350.000	315.237
Канцеларијски материјал	/	/	„Statovac-komerc“ д.о.о, Лесковац	450.000	249.641
Резервни делови за медицинске апарате	/	/	„Proxima medical technology“, Ниш	400.000	468.227
Фискалне касе			„Professional computer office“, Лесковац	200.000	16.990
Укупно за набавке без закљученог уговора или наруџбенице у 2019. години				4.583.000	3.384.294

Налаз (неправилност) 9: Специјална болница извршила је расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2018. години најмање у износу од 2.792.633 динара и у 2019. години најмање у износу од 3.384.294 динара, без закљученог уговора односно издате наруџбенице, што није у складу са чланом 50 Правилника о ближејем уређивања поступка јавне набавке.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за набавке на које се Закон не примењује, преузимају обавезе путем писаног уговора или наруџбенице у складу са Правилником о ближејем уређивања поступка јавне набавке.

VII ПРИЛОГ 3 – ДРУГА ПИТАЊА

Радна места систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова која Уредба не препознаје

На основу члана 113 односно 95 важећег Закона о здравственој заштити и члана 14 Статута Специјалне болнице, установа се између осталог бави и угоститељско-туристичком делатношћу, тако да су у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, систематизована поједина, специфична радна места као што су конобар, референт у угоститељству, кафе куvariца, касир, сарадник у протоколу, рецепционар и продавац. Ова радна места Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵³ не препознаје.

Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору⁵⁴, која је донета на основу Закона о систему плата запослених у јавном сектору⁵⁵, а чија примена се планира од 1. јануара 2021. године, ова радна места препознаје у делу послова услужне делатности.

Ценовници здравствених услуга

Ценовник здравствених услуга који се примењивао током 2019. године донео је директор Специјалне болнице, што није у складу са одредбама члана 146 став 2 важећег Закона о здравственој заштити којим је прописано да здравствене услуге које здравствена установа, односно приватна пракса, пружа грађанима на њихов захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују се од грађана, по ценама које утврди управни одбор здравствене установе у јавној својини, оснивач здравствене установе у приватној пракси, односно оснивач приватне праксе.

Интерни општи акт

Специјална болница није усвојила интерни акт о организацији буџетског рачуноводства што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству⁵⁶.

Евидентирање пословних промена

Специјална болница је у пословним књигама за 2018. и 2019. годину расходе за набавку намирница за припремање хране и расходе за набавку алкохолних и безалкохолних пића евидентирала на погрешним економским класификацијама.

Одлука о распореду радног времена

Чл. 55 и 56 Закона о раду⁵⁷ и чл. 35 и 36 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је да послодавац утврђује распоред радног времена запосленог.

Специјална болница нам није доставила на увид Одлуку о распореду радног времена за 2019. годину.

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, ... 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон;

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18;

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/16, 108/16, 113/17, 95/18 и 86/19;

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06 ;

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05.... 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење.