



**Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за
неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања у делу који се односи
на увећање плата 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 400-1229/2020-05/8

Београд, 16. новембар 2020. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору¹.

¹ Насловна слика преузета са странице [http:// www.sokobanja.org.rs/](http://www.sokobanja.org.rs/)

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 у напредување пословања здравствених установа како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 16 препорука које су усмерене на:

- 1) доношење интерног акта којим би се утврдила структура цена 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 плаћања до износа закљученог уговора.

Резиме

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања (у даљем тексту: Специјална болница):

Није донела интерни акт о увећању плата запослених и 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.

Преузела је обавезе и извршила расходе за набавку добара и услуга најмање у износу од 6,25 милиона динара, који нису у складу са прописима који уређују јавне набавке.

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

- преузела обавезе и извршила набавке у вредности најмање у износу од 2,58 милиона динара без претходно спроведених поступака јавних набавки;

- преузела обавезе и извршила расходе у износу од 403 хиљаде динара изнад уговорене вредности;

- повећала обим предмета набавке преко 5% вредности првобитно закључених уговора најмање у износу од 1,28 хиљаде динара без спроведеног поступка јавних набавки;

- преузела обавезе у укупном износу од 1,99 милиона динара, тако што је прихватила неприхватљиве понуде, а да за исте не поседује доказ да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Специјална болница је током 2018. и 2019. године по основу уговора преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 1,74 милиона динара за набавку истоврсних добара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

С А Д Р Ж А Ј

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА	5
1.1. Специјална болница није донела интерни акт којим би уредила елементе за увећање плате	5
1.2. Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту	5
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
2.1. Специјална болница је интерним актом уредила поступак јавних набавки, планове за 2018. и 2019. годину донела и објавила на прописан начин, али није у потпуности поштовала одредбе интерног акта.....	6
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 извршила набавку добара и услуга најмање у износу од укупно 4,29 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке	12
У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности.....	12
2.4. Специјална болница је током 2018. и 2019. године извршила набавку истоврсних добара најмање у износу од 1,74 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке	13
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	15
II ПРЕПОРУКЕ	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
1. Предмет ревизије	19
2. Ревидирани период пословања	19
3. Информације о субјекту ревизије.....	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	21
5. Критеријуми	22
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
V Прилог 1 – Увећање плате запосленима	24
VI Прилог 2 – Јавне набавке	26
Предузете мере по Извештају из 2014. године.....	56
VII Прилог 3 – Друга питања	58

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА

Правни основ за увећање плата запослених

1.1. Специјална болница није донела интерни акт којим би уредила елементе за увећање плате

1.1.1. Специјална болница није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи.

Одредбом члана 12 став 1, 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

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

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 1 – Увећање плате запослених (*поднаслов 1. „Правни основ увећања плата у Специјалној болници“*).

1.2. Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту

1.2.1. Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није испунила услове:

- за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених;
- за утврђивање сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

Специјална болница је током 2019. године остварила укупне приходе у износу од 432 милиона динара, од чега се за услуге пружене осигураницима РФЗО-а односи 351 милиона динара, приходи од Републике износе 5,46 милиона динара, приходи од општине/града износе 269 хиљада динара, приходи од донација износе 140 хиљада динара, док приходи од пружања услуга уз наплату износе 75,11 милиона динара.

Одредбом члана 55², односно чланом 196³ 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

² „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 109/05 - испр....., 106/15 и 10/16 – др.закон

³ „Службени гласник РС“ број 25/2019

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.

Одредбама члана 161⁴ односно чланом 146⁵ 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.

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

Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 1 – Увећање плате запослених (*поднаслов 1. „Правни основ увећања плата у Специјалној болници“*).

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.1. Специјална болница је интерним актом уредила поступак јавних набавки, планове за 2018. и 2019. годину донела и објавила на прописан начин, али није у потпуности поштовала одредбе интерног акта

2.1.1. Управни одбор Специјалне болнице донео је *Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке и Правилник о допуни Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке.*

Чланом 22 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити планирање, одговорност, спровођење и начин праћења извршења уговора о јавним набавкама.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, ... 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, број 25/2019

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

Одредбама члана 51 став 1 Закона о јавним набавкама дефинисано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки прописане садржине.

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 план јавних набавки, измене и допуне плана, наручилац објављује на порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.

2.1.4. Утврдили смо да Специјална болница:

- **није доставила инструкцију за планирање организационим јединицама у дефинисаним року;**
- **није обезбедила евиденцију да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта у 2018. и 2019. години;**
- **организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину.**

Чланом 21 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке прописано је да носилац планирања израђује и доставља инструкције за планирање свим организационим јединицама са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба и обавештава организационе јединице о року за пријављивање потреба. Чланом 69 наведеног Правилника дефинисано је да организациона јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора, сачињава извештај о извршењу уговора.

Законом о јавним набавкама је у члану 64 став 3 прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка. Одредбом члана 16 тачка 1) Закона о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке

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 добра у време покретања поступка јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2), а у вези са

чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.2. „Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки“).

Спровођење поступка јавних набавки и извештавање о јавним набавкама

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

2.2.1. Специјална болница је у позиву за подношење понуда у отвореном поступку одредила краћи рок за подношење понуда (и то 10 дана уместо 30 дана).

Чланом 95 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама одређен је рок од 30 дана за достављање понуда у отвореном поступку. Специјална болница је покренула отворени поступак јавне набавке за набавку медицинског апарата, чији је рок за достављање понуда био десет дана, уместо 30 дана као је и прописано чланом 95 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

2.2.2. Конкурсна документација, која се односи на техничке карактеристике (спецификације), код појединих артикала наводи елементе робног знака или произвођача који нису били праћени речима „или одговарајуће“.

Одредбама члана 72 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

Специјална болница је код појединих јавних набавки наводила елементе робног знака и произвођача, који нису били праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

2.2.3. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци као и обавештење о обустави поступка, нису објављени на Порталу јавних набавки у законом прописаном року.

У складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да своју одлуку о обустави поступка

јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке. Наручилац је дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога ЗК.

Одредбама члана 116 прописно је да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Специјална болница је код појединих поступака каснила са објавом на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 10 и Препорука број 13*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

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.

Чланом 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 прописано је да уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, морају 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.

Поједини уговори, 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, што није у складу са чланом 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 вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 11*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

2.2.5. Поједини уговори не садрже уговорену вредност уговора.

Одредбама члана 46 Закона о облигационим односима прописано је да уговорна обавеза мора бити одредива.

Поједини закључени уговори, као битан елемент уговора не садрже укупну уговорену вредност, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о облигационим односима.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

2.2.6. Специјална болница није доставила одлуку о измени уговора по основу закључених анекса уговора и образложени извештај за прихваћену понуду која је већа од процењене вредности Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Одредбама члана 115 ст. 1 и 5 Закона о јавним набавкама дефинисано 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, као и да је наручилац 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 више од 5% вредности првобитно закљученог уговора и закључила анексе уговора, а да није Одлуку о измени уговора објавила на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

2.2.7. Специјална болница преузела је обавезе у укупном износу од 1,99 милиона динара без ПДВ-а, тако што је прихватила понуде понуђача чија је понуђена цена већа од процењене вредности и за коју не поседује доказ да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда

садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке. У том случају, наручилац је дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, како је то дефинисано одредбама члана 107 Закона о јавним набавкама.

Специјална болница преузела је обавезе у укупном износу од 1,99 милиона динара без ПДВ-а тако што је прихватила понуду понуђача, чија је вредност већа од процењене вредности, а да уједно не поседује доказ да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 107 став 1 и став 4 закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему. Након доношења одлуке о додели уговора, није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107 став 5 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

2.2.8. Специјална болница преузела је обавезу у већем износу за 177 хиљада динара, јер је закључила уговор на процењену вредност уместо на понуђену вредност најповољнијег понуђача.

Одредбама члана 61 Закона о јавним набавкама став 4 тачка 2) и 7), прописано је да конкурсна документација садржи образац понуде и образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је понуђач у обрасцу понуде и у образцу структуре понуђене цене ставио износ понуде 1,52 милиона динара, док је уговор закључен навише до процењене вредности у износу од 1,70 милиона динара. На овај начин преузета је обавеза која је већа за 177 хиљада динара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 2) и 7) Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

2.2.9. Специјална болница конкурсном документацијом није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса у 2018. години, иако је кроз модел уговора, предвидела авансно плаћање.

Одредбама члана 61 Закона о јавним набавкама став 6, прописано је да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, без обзира на проценат или износ аванса.

Специјална болница је конкурсном документацијом за јавну набавку горива у 2018. години, кроз модел уговора, предвидела авансно плаћање, а да при том није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.3. Специјална болница је извршила набавку добара и услуга најмање у износу од укупно 4,29 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке

2.3.1. Специјална болница је повећала обим предмета набавке преко 5% вредности првобитно закључених уговора из 2018. и 2019. године у износу од 1,28 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

Одредбом члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама 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 повећала обим предмета набавке лож уља и техничког материјала преко 5% вредности првобитно закључених уговора из 2018. и 2019. године у укупном износу од 1,28 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.3.2. Специјална болница у току 2018. године преузела обавезе и извршила расход на име услуга осигурања у укупном износу од 403 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Специјална болница у току 2018. године преузела обавезе и извршила расход на име услуга осигурања у укупном износу од 403 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама .

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 14*).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 2.3. „Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама“).

2.3.3. Специјална болница је у току 2018. и 2019. године преузела обавезе и извршила плаћање за услуге мобилне и фиксне телефоније најмање у износу од 2,58 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Специјална болница је током 2018. и 2019. године преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилне и фиксне телефоније најмање у износу од 2,58 милиона динара од чега је 1,27 милиона динара је у 2018. години и 1,31 милиона 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 члана 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 16**).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 3. „Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује“).

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.4. Специјална болница је током 2018. и 2019. године извршила набавку истоврсних добара најмање у износу од 1,74 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

2.4.1. Специјална болница је током 2018. и 2019. године путем наруџбенице извршила набавку истоврсних добара у износу од 1,74 милиона динара за која је у току године спроведен прописани поступак јавне набавке.

Одредбама члана 64 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Специјална болница је путем наруџбенице извршила набавку добара за која је у току године спроведен отворени поступак и то за:

- модуларни пацијент монитор (наруџбеница) у износу од 468 хиљада динара са ПДВ-ом, који представља опрему (спроведен је отворени поступак за набавку медицинске опреме ЈН 26/6);

- кардиолошку сонду (наруџбеница) у износу од 360 хиљада динара са ПДВ-ом, која представља опрему (спроведен је отворени поступак за набавку медицинске опреме ЈН 26/6);

- уређај за континуирано дозирање инфузионих раствора (наруџбеница) у износу од 491 хиљаде динара са ПДВ-ом, који представља опрему (спроведен је отворени поступак

за набавку медицинске опреме ЈН 26/6);

- воду за пиће у галонима (наруџбеница) у износу од 166 хиљада динара са ПДВ-ом, (спроведен је отворени поступак за куповину животних намирница партија 13 – пиће ЈН 26/1);

- потрошни материјал за медицински и комунални отпад (наруџбеница), најмање у износу од 123 хиљаде динара (спроведен је поступак набавке материјала за одржавања хигијене ЈН 23/4 – 2019. година);

- специфични потрошни материјал (наруџбеница), најмање у износу од 32 хиљаде динара (спроведен је поступак набавке санитетског материјала ЈН 23/2 – 2019. година);

- специфични потрошни материјал (наруџбеница) у укупном износу од 105 хиљада динара са ПДВ-ом (спроведен је поступак набавке санитетског материјала ЈН 23/2 – 2018. година);

Наведено није у складу са одредбама члана 7, 7а, 31 и 64 став 4 Закона о јавним набавкама .

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 15**).

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов 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 службама, 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 систему⁶, 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 се из формулације одредби члана 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама изводи закључак да се укупни приходи који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу расподелити на увећање плата, што није у складу са економским принципима, јер се за увећање плата може користити 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“ 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.

⁶ „Службени гласник РС“, број 93/2012

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да донесу интерни акт којим би уредили стицање и располагање сопственим приходима.

Препорука број 2: 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 сразмерног учешћа трошкова у оствареним приходима и за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених у складу са прописима.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да евидентирају све радње у фази испитивања и истраживања тржишта и да сачињавају годишњи извештај о извршењу уговора о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да уговором прецизирају одредивост предмета односно вредност уговора у складу са Законом о облигационим односима.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да приликом прихватања понуде која садржи цену већу од процењене вредности јавне набавке поступа у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да уговор о набавци закључују на износ из понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиде средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да приликом спровођења поступка јавних набавки поштују рокове прописане Законом о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да конкурсну документацију, у делу који се односи на навођење робног знака и произвођача код техничких карактеристика (спецификације) предмета набавке, сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да обавештење о закљученом уговору објављују на начин и у року прописаном Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да одлуку о измени уговора доносе у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да обавештење о обустави поступка објављују у прописаном року, а у складу са законским прописима који уређују јавне набавке, а који су у примени од 1. јула 2020. године.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да преузимају обавезе и врше плаћање до износа закљученог уговора, односно да спроведу поступак јавних набавки како је предвиђено Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да јавне набавке за истоврсна добра спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за услуге фиксне и мобилне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања 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 за 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 неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁸, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1229/2020-05/1 од 17. августа 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања, улица Војводе Мишића број 48, који се односи на: 1) јавне набавке и 2) увећање плата запослених.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања

Седиште и адреса: 18230 Сокобања, улица Војводе Мишића број 48

Матични број: 07248261

Шифра делатности: 8610

Порески идентификациони број: 100693517

Јединствени број корисника јавних средстава: 02605

Број уписа у регистар: Трговински суд у Зајечару број Фи.29/07 од 18. април 2007. године.

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2019. године: 204 запослених

Интернет страница: www.sokobanja.org.rs

Историјат Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања

Специјална болница за превенцију, лечење и рехабилитацију неспецифичних плућних болести „Сокобања“, Сокобања (у даљем тексту: Специјална болница) је здравствена установа настала трансформацијом бившег Завода за рехабилитацију, превенцију и лечење хроничних, неспецифичних и професионалних обољења плућа „Сокобања“ на основу Закона о здравственој заштити⁹, Одлуке о плану мреже здравствених установа¹⁰ и Статута и сагласности оснивача - Владе Републике Србије¹¹ и под тим називом послује од 25. јуна 1993. године до 18. априла 2007. године, када је извршена промена назива у Специјалну болницу за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања чиме је извршено усаглашавање са Законом о здравственој заштити¹².

⁸ Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон).

⁹ „Службени гласник РС“, број 17/92

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 50/92

¹¹ „Службени гласник РС“, број 45/93

¹² „Службени гласник РС“, број 107/05

Одлуке оснивача

Оснивач Специјалне болнице је Влада Републике Србије, а од 6. јуна 1996. године - као дана ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о здравственој заштити¹³ - оснивач је Министарство за здравље Републике Србије. На основу члана 51. Закона о здравственој заштити¹⁴, Министарство здравља Републике Србије донело је решење бр. 920-530-072-393/2018-09 од 7. августа 2018. године, којим је утврђено да су испуњени законом прописани услови у погледу кадрова, опреме, просторија и лекова за обављање одређених послова здравствене делатности у здравственој установи Специјалној болници за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања.

Делатност

Специјална болница обавља стационарну и специјалистичко – консултативну здравствену делатност у области превенције, дијагностике, лечења и рехабилитације неспецифичних плућних и осталих интернистичких обољења, коштано – зглобних и неуро-мишићних обољења код деце и одраслих.

У оквиру своје делатности, Специјална болница врши и следеће послове:

- Примењује најсавременије мере и поступке откривања болести, дијагностике, лечења и рехабилитације, здравствене неге и смештаја у болничким одељењима деце и одраслих, као и фармацеутску здравствену делатност преко болничке апотеке,
- Организује и спроводи стручно усавршавање здравствених радника, здравствених сарадника и осталих радника и практичну наставу у току школовања,
- Организује и спроводи унутрашњу контролу квалитета стручног рада,
- Спроводи програме здравствене заштите у стационарним и амбулантним условима,
- Спроводи мере здравственог васпитања на формирању понашања које води унапређењу и очувању здравља,
- Истражује и открива узроке и појаве ширења обољења и повреда као и начин и мере њиховог спречавања, сузбијања, раног откривања, ефикасног и квалитетног лечења, рехабилитације и спречавање инвалидности,
- Спроводи мере рада спречавања нежељених компликација и последица при пружању здравствене заштите, као и мере опште сигурности за време боравка грађана у Специјалној болници и обезбеђује сталну контролу спровођења ових мера,
- Пружа услуге туризма и угоститељства у складу са прописима који уређују ту област,
- Пружа здравствену заштиту грађанима ван права утврђених обавезним здравственим осигурањем,
- Обавља и друге послове који су у функцији Специјалне болнице као здравствене установе,

Поред напред наведених делатности, Специјална болница обавља и друге делатности, као што су:

- Фитнес програма
- Велнес програма,
- Редукције телесне тежине,
- Превоз гостију и пацијената,
- Производњу хлеба и пецива за сопствене потребе,

¹³ „Службени гласник РС“, број 25/96

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15)

- Фризерске услуге за госте и пацијенте,
- Обавља послове трговине на мало козметичким тоалетним препаратима, књигама, новинама и писаним материјалом и трговине на мало у специјализованим продавницама и продавницама мешовите робе.

Унутрашња организација Специјалне болнице

Рад Специјалне болнице организован је кроз шест организационих јединица:

- 1) Служба за болничко лечење и рехабилитацију одраслих са дневном болницом,
- 2) Служба за болничко лечење и рехабилитацију деце са дневном болницом,
- 3) Служба за специјалистичко-консултативне прегледе са лабораторијом и рентген дијагностиком,
- 4) Болничка апотека,
- 5) Служба за правне и економско - финансијске послове,
- 6) Служба за техничке и друге сличне послове.

Органи болнице

Органи Специјалне болнице су:

- 1) Директор,
- 2) Управни одбор,
- 3) Надзорни одбор.

Органе Специјалне болнице из овог члана у складу са законом, именује и разрешава Министар.

Основни извори финансирања

Законом о здравственој заштити прописано је да здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, као корисник јавних средстава, остварује средства за рад из јавних прихода и то:

- 1) доприноса за обавезно социјално осигурање закључивањем уговора са организацијом за обавезно здравствено осигурање;
- 2) буџета Републике, односно оснивача;
- 3) прихода насталих употребом јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом за обавезно здравствено осигурање, у складу са законом;
- 4) донација.

Специјална болница се финансира из прихода РФЗО-а, сопствених прихода и донација.

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и увећање плате запослених на нивоу установе 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 систему¹⁵,
- 2) Закон о здравственој заштити¹⁶,
- 3) Закон о јавним набавкама¹⁷,
- 4) Закон о платама у државни органима и јавним службама,¹⁸
- 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 за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 107/05...105/17 – др.закон; и „Службени гласник РС“, број 25/19.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01,62/06-др.закон,...21/16-др.закон;

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 запосленима

1. Правни основ увећања плата у Специјалној болници

Специјална болница је током 2019. године остварила укупне приходе у износу од 432.396.000 динара, од чега се за услуге пружене осигураницима РФЗО-а односи 351.420.000 динара (81%), приходи од Републике износе 5.456.000 динара (1%), приходи од општине/града износе 269.000 динара, приходи од донација износе 140.000 динара, док приходи од пружања услуга уз наплату износе 75.111.000 динара (17%).

Специјална болница је највећи део прихода у току 2019. године (81% укупно остварених прихода) остварила преносом средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Специјална болница је сопствене приходе 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 осталих услуга на тржишту.

Одредбом члана 12 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, 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.

Одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се запосленима у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање, а које остварују сопствене приходе из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Такође, прописано је да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

Одредбом члана 93 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе прописано је:

- здравствене установе које остварују приходе који нису 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 из става 1 овог члана и о томе обавести репрезентативни синдикат;
- елементи за обрачун и исплату плата у складу са ставом 1 овог члана, утврђују се општим актом послодавца.

У 2019. години Специјална болница није донела интерни акт којим је регулисано увећање плата запосленима. Одредбом члана 12 став 1, 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

Налаз (неправилност) 1: Специјална болница није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи, што није у складу са чланом 12 став 1, 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да донесу интерни акт којим би уредили стицање и располагање сопственим приходима.

Одредбом члана 55¹⁹, односно чланом 196²⁰ 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 161²¹ односно 146²² 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 у 2019. години здравствене услуге које пружа грађанима на лични захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, пружала на основу Ценовника усвојеног од стране Управног одбора број 01-16/4/12 од 10. фебруара 2018. године и број 01-16/23/10 од 26. септембра 2019. године.

Налаз (неправилност) 2: Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није испунила услове: за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и за утврђивање сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 161 односно 146 Закона о здравственој заштити.

Препорука број 2: 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 сразмерног учешћа трошкова у оствареним приходима и за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених у складу са прописима.

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 испунила 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.

У поступку ревизије на основу увида у достављене рекапитулације плата за 2019. годину и исплатне листе утврђено је да Специјална болница није вршила исплату увећања плата – стимулацију запосленима.

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 107/05, 109/05 - испр....., 106/15 и 10/16 – др.закон

²⁰ „Службени гласник РС“ број 25/2019

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон,... 113/17 - др. закон и 105/17 - др. закон

²² „Службени гласник РС“, број 25/2019

VI Прилог 2 – Јавне набавке

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

Закон о јавним набавкама²³ прописује да је наручилац добара и услуга - Специјална болница, дужна да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки 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 и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наручиоци су дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

У складу са Законом о јавним набавкама, Управни одбор Специјалне болнице донео је Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке²⁴ и Правилник о допуни Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке²⁵.

У поступку ревизије утврђено је да Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавкама Специјалне болнице, садржи све елементе који су прописани Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке добара и услуга унутар наручиоца²⁶.

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 Закона о јавним набавкама, 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.²⁷

Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова²⁸, посебно је систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“. Службеник за јавне набавке поседује сертификат.

2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану и да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којим се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима. Законом о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Закон о јавним набавкама²⁹ прописује да је наручилац добара и услуга дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом.

²³ Закон о јавним набавкама, члан 22

²⁴ Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке, број 01-16/26/9 од 3.11.2016. године

²⁵ Правилник о допуни Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке број 02-16/27/10 од 11.12.2018. године

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁷ Члан 134 Закона о јавним набавкама

²⁸ Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 01-622/1 од 26. марта 2018. године

²⁹ Закон о јавним набавкама, члан 51 став 1

Увидом у План набавки за 2018. годину³⁰ и План набавки за 2019. годину утврђено је да садрже прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да план јавних набавки и измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.³¹

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, План набавки за 2018. годину имао је три измене и допуне у току године, док је План набавки за 2019. годину имао пет измена и допуна у току године. Планови јавних набавки за 2018. и 2019. годину, као и измене и допуне плана, објављени су на Порталу јавних набавки и сајту установе у прописаном року.

План набавки за 2018. годину

План набавки за 2018. годину усвојио је Управни одбор 27. децембра 2017. године. Последња измена и допуна плана јавних набавки усвојена је 4. октобра 2018. године.

Увидом у садржину Плана набавки за 2018. годину, након последње измене и допуне плана, утврђено је да је Специјална болница планирала спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 157.588.796 динара без ПДВ-а, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 1 - План набавки за 2018. годину (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	7	111.923.679
	Радови	1	6.615.000
	Укупно:		118.538.679
Јавна набавка мале вредности	Добра	10	19.819.650
	Услуге	7	10.540.000
	Радови	2	6.465.667
	Укупно:		36.825.317
Преговарачки без објављивања позива	Услуге	2	1.730.000
	Радови	1	494.800
	Укупно:		2.224.800
		Укупно:	157.588.796

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује планиране су у укупном износу од 17.178.345 динара без ПДВ-а.

План набавки за 2019. годину

Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке Специјалне болнице прописано је да директор доноси Нацрт Плана јавних набавки, који усваја Управни одбор.³² Последња измена и допуна плана јавних набавки усвојена је од стране Управног одбора 13. новембра 2019. године.

Увидом у садржину Плана набавки за 2019. годину након последње измене и допуне плана, утврђено је да је Специјална болница планирала спровођење поступака јавних набавки

³⁰ Усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној дана 29.01.2018. године

³¹ Члан 51 став 3 Закона о јавним набавкама

³² Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке број 01-16/26/9 од 3.11.2016. године

укупне процењене вредности у износу од 132.619.912 динара без ПДВ-а, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 2 - План јавних набавки за 2019. годину (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	8	94.859.586
	Услуге	1	5.100.000
	Укупно		99.959.586
Јавна набавка мале вредности	Добра	15	22.580.326
	Услуге	6	6.250.000
	Радови	1	2.100.000
	Укупно		30.930.326
Преговарачки без објављивања позива	Услуге	2	1.730.000
	Укупно		1.730.000
	Укупно		132.619.912

Јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује планиране су у износу од 10.208.335 динара без ПДВ-а.

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.³³

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 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.³⁴

Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке Специјалне болнице уређено је да се процењена вредност набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта.³⁵

Такође је прописан начин испитивања тржишта: испитивањем претходних искустава у набавци предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима); истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки,

³³ Чл. 64 и 68 Закона о јавним набавкама

³⁴ Члан 16 Закона о јавним набавкама

³⁵ Правилник о ближем утврђивању поступака јавне набавке члан 15

сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима...), испитивање искустава других наручилаца; примарно сакупљање података (анкете, упитници...) и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.³⁶

На основу писаног појашњења одговорних лица, Специјална болница процењену вредност јавних набавки за 2018. и 2019. годину није одредила на основу спроведеног испитивања тржишта предметних јавних набавки, већ је процењену вредност предметних јавних набавки одређивала на бази прошлогодишње реализације закључених уговора.

Налаз (неправилност) 3: На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- инструкције за планирање нису достављене организационим јединицама у року дефинисаним Правилником до 15. октобра, већ 23. октобра 2018. године, што није у складу са чланом 21 Правилника;
- наручилац нема евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавки, што није у складу са чланом 15 и 49 Правилника;
- ревизорском тиму нису презентовани докази о начину на који организационе јединице установе врше истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки. С обзиром да специјална болница није евидентирала све радње и акте у фази планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 64 а увези члана 16 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, нисмо се могли уверити на који начин је утврђена процењена вредност јавних набавки;
- организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину, што није у складу са чланом 69 а у вези са чланом 60 Правилника.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да евидентирају све радње у фази испитивања и истраживања тржишта и да сачињавају годишњи извештај о извршењу уговора о јавним набавкама.

2.3. Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама

Специјална болница је током 2018. године покренула 27 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 127.180.796 динара без ПДВ-а, који су предвиђени Планом јавних набавки за 2018. годину.

По окончању поступака, закључено је укупно 108 уговора, чија вредност износи укупно 105.449.135 динара без ПДВ-а.

У току 2018. године поднет је један захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

Специјална болница је током 2019. године покренула 27 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 109.463.941 динара без ПДВ-а, који су предвиђени Планом јавних набавки и Финансијским планом за 2019. годину.

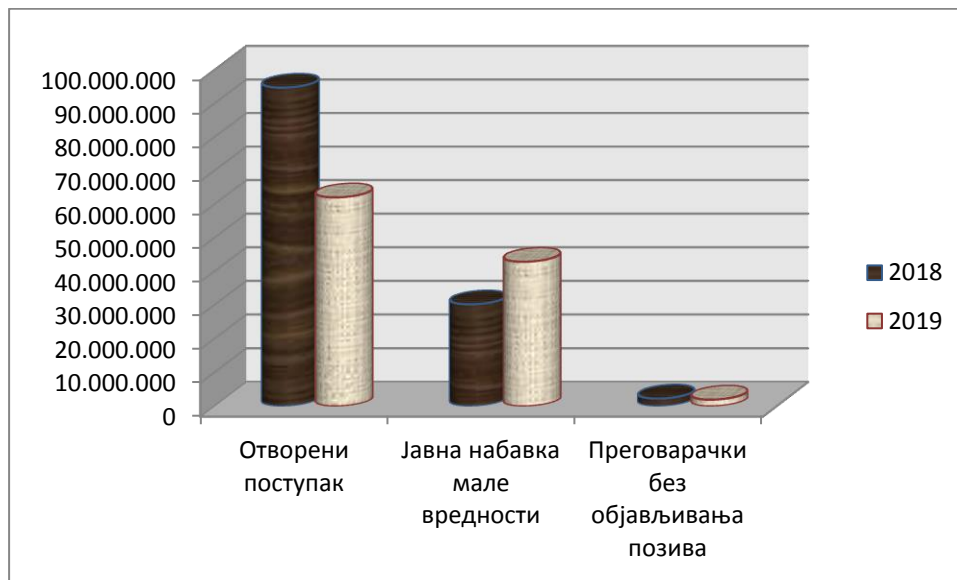
По окончању поступака, закључено је укупно 105 уговора, а вредност закључених уговора износи укупно 92.298.893 динара без ПДВ-а.

У току 2019. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој

³⁶ Правилник о ближем утврђивању поступака јавне набавке члан 16

комисији за заштиту права.

Чланом 132 Закона о јавним набавкама дефинисано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о јавним набавкама, прописане садржине, најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.



Слика број 1 – Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години по врсти поступка и процењеној вредности

Увидом у спроведене поступке јавних набавки, утврдили смо да:

- Позив за покретање поступка и конкурсна документација се објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници установе, што је у складу са чланом 60 став 1 Закона;
- Чланови комисије која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54 став 10 Закона;
- Отварању понуда приступа се одмах по истеку рока за достављање понуда, о чему се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају се понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са чланом 104 Закона;
- Уговори о јавној набавци се закључују са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112 Закона;
- Тромесечени извештаји за 2018. и 2019. годину достављени су Управи за јавне набавке у прописаном року.

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

Преглед ревидираних поступака јавних набавки које су спроведене у 2018. и 2019. години дат је у табели која следи:

Табела број 3 - Преглед јавних набавки спроведених у току 2018. и 2019. године, које су обухваћене у поступку ревизије (у динарима)

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	23/3	Технички материјал (6 партија)	4.800.000	4.073.626
2.	23/5	Материјал за одржавање хигијене (5 партија)	2.350.000	2.203.254
3.	23/6	Гориво за службена возила	1.700.000	1.700.000
4.	23/11	Медицински апарати - Екстерни дефибрилатор	-	1.411.740
5.	24/2	Услуге осигурања (9 партија)	4.430.000	4.320.428
6.	25/1	Инсталација система болничке сигнализације	3.916.667	3.481.767
7.	26/1	Набавка намирница (13 партија)	31.302.000	21.805.506
8.	26/2	Набавка лекова (6 партија)	5.039.072	4.623.951
9.	26/3	Реагенси, хемикалије и потрошни материјал за лабораторије (26 партија)	11.043.937	10.542.310
10.	26/4	Енергенти (3 партије)	18.700.000	16.841.267
11.	26/5	Санација крова и замена фасадне столарије на објекту Вила Бота	6.615.000	-
12.	26/6	Медицински апарати (14 партија)	22.054.170	21.296.410
13.	27/1	Месечно одржавање књиговодственог програма и програма за плате	780.000	780.000
14.	27/3	Месечно одржавање информационог система	950.000	948.000
Укупно 2018. година:			115.093.346	93.080.259
15.	26/1	Лекови (6 партија)	5.077.111	4.643.115
16.	26/3	Реагенси (25 партија)	11.822.150	11.332.182
17.	26/2	Животне намирнице (13 партија)	27.820.000	21.261.503
18.	26/4	Енергенти (3 партије)	20.143.000	17.499.000
19.	23/2	Санитетски материјал (9 партија)	4.053.657	3.551.099
20.	23/5	Аутомобил	1.400.000	1.270.000
21.	23/15	Медицински апарати (5 партија)	4.977.082	4.973.339
22.	24/4	Осигурање (9 партија)	4.430.000	3.289.241
23.	23/3	Технички материјал (6 партија)	2.640.000	894.711
24.	23/4	Материјал за одржавање хигијене (4 партије)	2.950.000	2.763.994
25.	27/2	Услуге одржавања информационог система	950.000	948.000
Укупно 2019. година:			86.003.000	72.426.184
Укупно:			201.096.346	165.506.443

Јавна набавка животних намирница – ЈН 26/1

Табела број 4 - Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 31.302.000 динара (13 партија)					
Позиција из Плана јавних набавки: 11.6. (конто 426823)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-26/1/2 од 9.1.2018. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-26/1/3 од 9.1.2018. године		
Одлука о додели уговора број 02/26/1/28 од 22. фебруар 2018. године					
Уговори о набавци животних намирница					
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-26/1/1/1	12. март 2018.	„Yumis“ д.о.о. Ниш (партија 1)	3.500.000	2.532.440	3.001.148
02-26/1/2/1	12. март 2018.	„Даком“ д.о.о. Мрамор (партија 2)	5.302.000	4.078.300	4.516.630

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања у делу који се односи на увећање плата запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

02-26/1/3/1	12. март 2018.	ДПП „Петковић“ доо Петковић (партија 3)	3.000.000	1.417.060	1.700.472
02-26/1/4/1	12. март 2018.	ДПП „Петковић“ доо Параћин (партија 4)	2.700.000	1.738.400	1.912.240
02-26/1/5/1	12. март 2018.	СТР „Михајловић“ Доња Мутница (партија 5)	980.000	742.800	827.130
02-26/1/6/1	12. март 2018.	ТП "Месокомбинат промет" д.о.о. Лесковац (партија 6)	2.000.000	828.000	910.800
02-26/1/7/1	12. март 2018.	„Yumis“ д.о.о. Ниш (партија 7)	1.000.000	722.400	815.380
02-26/1/8/3	12. март 2018.	„Milk House“ д.о.о. Ниш (партија 8)	3.500.000	2.712.140	3.101.679
02-26/1/9/1	12. март 2018.	ПТР „Сокопек“ Сокобања (партија 9)	2.900.000	1.460.000	1.606.000
02-26/1/10/1	12. март 2018.	„Nensico“ д.о.о. Београд (партија 10)	570.000	462.410	508.651
02-26/1/11/1	12. март 2018.	СТР „Михајловић“ Доња Мутница (партија 11),	550.000	416.500	458.150
02-26/1/12/1	12. март 2018.	„НБА Патриота" д.о.о. Књажевац (партија 12),	3.500.000	3.500.000	Није обвезник ПДВ-а
02-26/1/13/1	12. март 2018.	СТР „Михајловић“ Доња Мутница (партија 13),	1.800.000	1.343.645	1.612.374

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да наручилац није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама у делу II конкурсне документације, који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке код партије 13 – Набавка пића. У наставку следи извод из конкурсне документације, са страна 20. и 21.

Табела број 5 - Извод из конкурсне документације – део II врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара и слично, партија 13 - Пиће

Редни број	Назив и опис добара	ЈМ	Количина
13.	Кока кола 250 гр стакло боца	ком	1000
14.	Кока кола, 2/1	л	400
15.	Швепс битер лемон 250 гр стакло боца	ком	432
16.	Швепс битер лемон 1,5л/1	л	360
17.	Швепс тоник 1,5л/1	л	360
18.	Швепс тоник 250гр флашица стакло	ком	432
19.	Фанта 250 гр стакло боца	ком	192
20.	Спрајт 250гр флашица стакло	ком	120
21.	Кокта 250гр флашица стакло	ком	72
34.	Somersby, стакло	ком	20

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је наручилац у делу II конкурсне документације, који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке код партије 13 – Пиће, код појединих артикала наводио елементе робног знака и произвођача који нису били праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама.

Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци – животне намирнице на порталу јавних набавки дана 21. марта 2018. године, након истека рока од пет дана.

Уговори су закључени на период од 12 месеци и извршени су у две буџетске године. У уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у модел уговора из конкурсне документације и у закључене уговоре о јавној набавци, утврдили смо да закључени уговори садрже клаузулу да је предмет уговора и купопродаја других артикала који нису изричито предвиђени спецификацијом понуде, али по врсти спадају у партију која је предмет уговора.

Закључени уговори реализовани су током 2018. и 2019. године у укупном износу од 19.650.612 динара.

Набавка лекова – ЈН 26/2

Табела број 6 - Основни подаци о јавној набавци ЈН 26/2 (у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 5.039.072 динара (набавка обликована у шест партија)					
Позиција из Плана јавних набавки: 11.5					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-26/2/2 од 11.1.2018. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-26/2/3 од 11.1.2018. године		
Одлука о додели уговора број 02/26/2/14 од 27. фебруар 2018. године					
Уговори о набавци лекова					
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-26/2/2/1	12. март 2018.	„Farmalogist“ д.о.о. Београд (партија 1)	2.080.972	1.905.991	2.096.590
02-26/2/2/1	12. март 2018.	„Farmalogist“ д.о.о. Београд (партија 2)	233.500	221.387	243.525
02-26/2/3/1	12. март 2018.	„Farmalogist“ д.о.о. Београд (партија 3)	2.081.000	1.972.838	2.170.122
02-26/1/4/1	12. март 2018.	„Ino-pharm“ д.о.о. Београд (партија 4)	470.000	438.180	481.998
02-26/2/5/1	12. март 2018.	„Phoenih Pharm“ д.о.о. Београд (партија 5)	64.740	64.740	72.435
02-26/2/6/1	12. март 2018.	„Phoenih Pharm“ д.о.о. Београд (партија 6)	20.815	20.815	22.897

У 2018. години извршено је анексирање закључених уговора за партије 1, 2, 3 и 5.

Табела број 7 - Преглед анекса уговора (у динарима)

Број уговора	Датум	Добављачи	Објављен а измена уговора	Послато управи и ДРИ	Првобитна уговорена вредност	Вредност по последњем анексу уговора	Разлика
02-26/2/2/1	13.3.2018 18.6.2018 31.7.2018	„Farmalogist“ д.о.о. Београд (партија 1), (лекови са листе А и А1)	19.3.2018 18.6.2018 2.8.2018	20.3.2018 30.7.2018	1.905.991	1.883.116	(22.875)
02-26/2/2/1	18.6.2018 31.7.2018	„Farmalogist“ д.о.о. Београд (партија 2), (лекови са	30.7.2018 2.8.2018	30.7.2018	221.387	220.064	(1.323)

Број уговора	Датум	Добављачи	Објављен а измена уговора	Послато управи и ДРИ	Првобитна уговорена вредност	Вредност по последњем анексу уговора	Разлика
		листе А и А1 сиру. и гран)					
02-26/2/3/1	13.3.2018 18.6.2018 31.7.2018	„Farmalogist“ д.о.о Београд (партија 3), (лекови са листе А инхалац раств)	19.3.2018 18.6.2018 2.8.2018	20.3.2018 30.7.2018	1.972.838	1.955.174	(17.664)
02-26/2/5/1	7.5.2018	„Phoenix Pharma“ д.о.о. (партија 5), (негативна листа лекова)	8.5.2018	9.5.2018.	64.740	64.943	203

Према одредбама члана 115 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од доношења исту објави на порталу јавних набавки и достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Закључени уговори реализовани су током 2018. и 2019. године у укупном износу од 3.976.676 динара.

Реагенси, хемикалије и потрошни материјал за лабораторију – ЈН 26/3

Табела број 8 - Основни подаци о јавној набавци ЈН 26/3

(у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак						
Процењена вредност: 11.043.937 динара (обликована у 26 партија)						
Позиција из Плана јавних набавки: 11.5						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-26/3/2 од 22.1.2018. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-26/3/3 од 22.1.2018. године			
Одлука о додели уговора број 02/26/3/28 од 13. марта 2018. године						
Уговори о набавци реагенаса						
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
02-26/3/1/1	26. март 2018.	„Yunicom“ доо Београд (партија 1), Вакутајнери	338.460	322.860	380.632	
02-26/3/2/1	26. март 2018.	„Yunicom“ доо Београд (партија 2), реагенси за хемостазу	1.693.325	1.680.300	2.016.360	
02-26/3/3/1	26. март 2018.	„Лабтех“ доо Београд (партија 3), реагенси за анализатор седим урина	628.045	627.000	752.400	
02-26/3/4/1	26. март 2018.	„Про-медиа“ доо Кикинда (партија 4), лабор.потр мат	341.860	338.400	406.080	
02-26/3/5/1	26. март 2018.	„Про-медиа“ доо Кикинда (партија 5), реагенси за биохемски анализа	434.955	434.926	521.911	
02-26/3/6/1	26. март 2018.	„Немисо“ доо Крагујевац (партија 6), лабораторијска пластика	92.000	81.265	97.518	
02-26/3/7/1	26. март 2018.	„Нова Гросис“ доо Ниш (партија 7), лаборато.стакло и пот мат.	19.040	15.759	18.910	
02-26/3/8/1	26. март 2018.	„Biolab see“ доо Београд (партија 8), антибиограм и ос. по. мат.	68.000	48.535	58.242	

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања у делу који се односи на увећање плата запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

02-26/3/9/1	26. март 2018.	„Немисо“ доо Крагујевац (партија 9), антибиограм таблете, дискови и подлоге	203.207	188.157	225.788
02-26/3/10/1	26. март 2018.	„Немисо“ доо Крагујевац (партија 10), микробиолошке хемикалије	27.550	20.010	24.012
02-26/3/11/1	26. март 2018.	„Немисо“ доо Крагујевац (партија 11), микробиолошке подлоге	302.130	271.870	326.244
02-26/3/12/1	26. март 2018.	„Biolab see“ доо Београд (партија 12), микроби.потр. материјал	248.000	156.320	187.584
02-26/3/13/1	26. март 2018.	„Суперлаб“ доо Нови Београд (партија 13), брзи тестови	206.000	158.300	189.960
02-26/3/14/1	26. март 2018.	„Visor“ доо Нови Београд (партија 14), пот.мат за бихем анализатор	82.800	67.000	80.400
02-26/3/15/1	26. март 2018.	„Bioanalytica“ доо Нови Београд (партија 15), детерцент за чиш.бихем.анализа	231.000	107.000	128.400
02-26/3/16/1	26. март 2018.	„ПроМедиа“ доо Кикинда (партија 16), аутоматска седиментација	252.600	252.501	303.001
02-26/3/17/1	26. март 2018.	„Суперлаб“ доо Нови Београд (партија 17), средство за одржа.анхомата	183.000	148.500	178.200
02-26/3/18/1	26. март 2018.	„Лабтех“ доо Београд (партија 18), ЦРП реагенси за крв слику	1.336.000	1.314.420	1.577.304
02-26/3/19/1	26. март 2018.	„Лабтех“ доо Београд (партија 19), пот.мат за гасни анализатор АБЛ	2.030.900	2.030.900	2.416.940
02-26/3/20/1	26. март 2018.	„Delta Naissa“ доо Ниш (партија 20), мед.потр.мат за Кардиак ридер	1.410.710	1.401.640	1.681.968
02-26/3/21/1	26. март 2018.	„Visor“ доо Нови Београд (партија 21), тест касете анализатор Опти Лион	402.250	402.500	483.000
02-26/3/22/1	26. март 2018.	„Суперлаб“ доо (партија 22), Тропонин тест	70.875	44.388	53.266
02-26/3/23/1	26. март 2018.	Институт „Горлак“ Београд (партија 23), Алергени	220.000	218.710	240.581
02-26/3/24/1	26. март 2018.	„Biolab see“ доо Београд (партија 24), Тест траке за контролу стерилизације	3.230	1.050	1.260
02-26/3/25/1	26. март 2018.	„Medinic“ доо Београд (партија 25), Тест траке за Коунтор плус	216.000	210.000	231.000
Није пристигла ниједна понуда понуђача		(партија 26), епрувете за анализатор седи.урина		32.000	Обушављен поступак

Одлука о обустави поступка број 02-26/3/29 за партију 26 донета је 13. марта 2018. године. Разлог обужаве поступка је објективан јер није пристигла ниједна понуда. Поменути одлука објављена је на Порталу јавних набавки истога дана. Наручилац је донео и објавио Обавештење о обустави поступка дана 3. априла 2018. године. Обавештење о обустави поступка садржи све прописане елементе из Прилога 3К.

Закључени уговори реализовани су током 2018. и 2019. године у укупном износу од 9.496.039 динара.

Набавка енергената за грејну сезону 2018/2019 – ЈН 26/4

Табела број 9 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 18.700.000 динара (обликована у 3 партије)					
Позиција из Плана јавних набавки: 6.2					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-26/4/2 од 13.2.2018. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-26/4/3 од 13.2.2018. године		
Одлука о додели уговора број 02/26/4/11 од 19. марта 2018. године					
Уговор о набавци енергената за грејну сезону 2018/2019					
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-26/4/1/1	30. март 2018.	„Кнез Петрол“ доо Београд (партија 1)	17.550.000	15.789.667	18.947.600
02-26/4/2/1	30. март 2018.	„Бравокс“ доо Сокобања (партија 2),	800.000	793.600	952.320
02-26/4/3/1	30. март 2018.	„Бравокс“ доо Сокобања (партија 3),	350.000	348.000	382.800

Обавештења о закљученим уговорима објављена су на порталу јавних набавки дана 12. априла 2018. године за све три партије.

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за набавку лож уља за партију 1 по Уговору број 02-26/4/1/1 од 30. марта 2018. године најмање у износу од 497.450 динара више од уговорене вредности, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Закључени уговори реализовани су током 2018. и 2019. године у укупном износу од 21.696.090 динара.

Набавка медицинских апарата – ЈН 26/6

Табела број 10 - Основни подаци о јавној набавци ЈН 26/6

(у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 22.054.170 динара (обликована у 14 партија)					
Позиција из Плана јавних набавки: 2.3					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-26/6/2 од 13. новембра 2018. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-26/6/3 од 13. новембра 2018. године		
Одлука о додели уговора број 02-26/6/38 од 15. децембра 2018. године					
Уговор о набавци добра – Медицински апарати					
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављачи по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-26/6/1/1	26. децембар 2018.	„Pарoko medical ekvipment“ доо Нови Сад (партија 1) фиброоптички бронхоскоп	1.495.000	995.400	1.194.480
02-26/6/2/1	24. децембар 2018.	„Гален -фокус“ доо Београд (партија 2), портабилни уређај за дијагностику дисања	510.000	507.500	609.000
02-26/6/3/1	24. децембар 2018.	„Alfa Imaging“ доо Београд (партија 3), РТГ апарат	6.250.000	6.250.000	7.500.000
02-26/6/4/1	24. децембар 2018.	„Беоласер“ доо Београд (партија 4), Ултразвучни апарат	3.916.667	3.916.500	4.699.800

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања у делу који се односи на увећање плата запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

02-26/6/5/1	24. децембар 2018.	„Visor“ доо Нови Београд (партија 5), беспламени стерилизатор	83.334	77.900	93.480
02-26/6/6/1	26. децембар 2018.	„Delta Naissa“ доо Ниш (партија 6), светлосни микроскоп	310.834	310.810	372.972
02-26/6/7/1	26. децембар 2018.	„Visor“ доо Нови Београд (партија 7) микробиолошка комора	585.000	543.000	654.600
02-26/6/8/1	26. децембар 2018.	„Visor“ доо Нови Београд (партија 8) аутоматски хематолошки анализатор	870.000	833.000	999.600
02-26/6/9/1	26. децембар 2018.	„ПроМедиа“ доо Кикинда (партија 9) суви стерилизатор	108.334	107.800	129.360
02-26/6/10/1	24. децембар 2018.	„Jena-Medical“ доо Ниш (партија 10) апарат за електро, магнетно ласерско и ултра.апа	1.800.000	1.800.000	2.160.000
02-26/6/11/1	26. децембар 2018.	„Беоласер“ доо Београд (партија 11), апарат за конт. праћење ЕКГ запис	500.000	498.000	597.600
02-26/6/12/1	27. децембар 2018.	„Schiller“ доо Београд (партија 12), апарат за спирографију	1.987.500	1.783.200	2.139.840
02-26/6/13/1	24. децембар 2018.	„Denta BP Pharm“ доо Београд (партија 13), апарат за неинв. механ. вентилацију	720.834	820.000	984.000
02-26/6/14/1	24. децембар 2018.	„Delta Naissa“ доо Ниш (партија 14), апарат за ероготест	2.916.667	2.853.300	3.423.960

Наручилац је за партију 13 – апарат за неинвазивну механичку вентилацију, доделио уговор понуђачу чија је понуђена цена већа од процењене вредности. Процењена вредност за наведену партију износила је 720.834 динара без ПДВ-а, а прихваћена је понуђена цена у износу од 820.000 динара без ПДВ-а.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 11. јануара 2019. године за све партије.

Закључени уговори у целости су реализовани у 2018. години.

Услуге осигурања – ЈН 24/2

Табела број 11 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 4.430.000 динара (обликована у 9 партија)	
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.1	
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-24/2/2 од 24. априла 2018. године	Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-24/2/3 од 24. априла 2018. године
Одлука о додели уговора број 02/24/2/9 од 8. маја 2018. године	
Уговори о набавци услуге осигурања	

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања у делу који се односи на увећање плата 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 уговора	Датум закључења	Назив партије	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-24/2/1/1	24. мај 2018.	Осигурање грађевинских објеката, опреме и залиха од пожара и неких других опасности	650.000	646.044	678.346
02-24/2/2/1	24. мај 2018.	Комбиновано осигурање рачунара са пратећом опремом	100.000	64.194	67.403
02-24/2/3/1	24. мај 2018.	Осигурање машина, медицинских апарата и уређаја од лома и неких других опасности	2.200.000	2.194.967	2.304.715
02-24/2/4/1	24. мај 2018.	Осигурање од провалне крађе и разбојништва	100.000	58.590	61.519
02-24/2/5/1	24. мај 2018.	Колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја	480.000	Није одредива	Није одредива
02-24/2/6/1	24. мај 2018.	Осигурање пацијената који долазе без упута РФЗО-а и бањских пацијената	400.000	Није одредива	Није одредива
02-24/2/7/1	24. мај 2018.	Осигурање стакла од лома	200.000	198.037	207.939
02-24/2/8/1	24. мај 2018.	Каско осигурање возила	200.000	197.792	207.683
02-24/2/9/1	24. мај 2018.	Обавезно осигурање возила од аутоодговорности	100.000	80.805	84.850

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да модели уговора 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.

Конкурсном документацијом за јавну набавку мале вредности – услуге осигурања ЈН 24/2 у делу техничке карактеристике (спецификација), квалитет, количина и опис услуга за партију 5 - колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја (незгоде) 24 часа наведен је предмет и осигурана сума по једном запосленом. У напомени је наведено, да према последњем податку из кадровске евиденције, укупан број лица за осигурање од последица несрећног случаја износи 201 на дан 24. априла 2018. године.

У обрасцу понуде наведена је висина премије осигурања по једном раднику месечно. Образац понуде не садржи укупну вредност премије, јер не садржи укупан број лица која се осигуравају од последица несрећног случаја.

Имајући у виду чињеницу да се у појединим јавним набавкама не могу унапред одредити прецизне количине предмета набавке, Закон о јавним набавкама не искључује могућност да се дефинише јединична цена сваког производа, односно услуге која чини

предмет набавке, а да се уговор закључи на износ процењене вредности јавне набавке, која представља максималну финансијску обавезу коју наручилац може да преузме према понуђачу.

Налаз (неправилност) 4: Одредбама члана 6 уговора за ЈН 24/2 – Услуге осигурања, партију 5 – колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја дефинисана је премија у износу 190 динара по раднику месечно, а да уговор не садржи уговорену вредност односно процењену вредност, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о облигационим односима.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да уговором прецизирају одредивост предмета односно вредност уговора у складу са Законом о облигационим односима.

Закључени уговори реализовани су током 2018. и 2019. године у укупном износу од 4.628.753 динара.

Специјална болница је у 2018. године набавила услуге осигурања и извршила расход на име полисе осигурања за период 9 – 27. мај добављачу „Дунав осигурање“ а.д.о, Београд за:

- комбиновано осигурања возила у износу од 3.199 динара;
 - комбиновано осигурање моторних возила – каско у износу од 4.838 динара и 3.447 динара;
 - осигурање машина од лома у износу од 159.855 динара;
- и за период 10 – 27. мај добављачу Wiener stadtsche а.д.о, Београд за:
- осигурање од опасности провалне крађе и разбојништва у износу од 12.303 динара;
 - осигурање лица од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега у износу од 28.580 динара;
 - осигурање од пожара у износу од 135.561 динара;
 - осигурање стакла од лома у износу од 41.588 динара и
 - комбиновано осигурање процесора, рачунара и сличних уређаја у износу од 13.481 динара.

Инсталација система болничке сигнализације - ЈН 25/1

Табела број 12 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 3.916.667 динара					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.3.4					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-25/1/2 од 30. октобра 2018			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-25/1/3 од 30. октобра 2018		
Одлука о додели уговора број 02/25/1/13 од 16. новембра 2018. године					
Број уговора	Датум закључења	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-25/1/14	22. новембра 2018.	„Тесла системи“ д.о.о, Београд	3.916.667	3.481.767	4.178.120

Уговор је закључен са добављачем „Тесла системи“ д.о.о. Београд на износ од 4.178.120 динара са ПДВ-ом и у целости је извршен по Авансним рачунима број 45-00050 и 42 - 00051 од 11. децембра 2018. године.

Материјали за одржавање хигијене – ЈН 23/5

Табела број 13 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности

Процењена вредност: 2.350.000 динара (обликована у 5 партија)

Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.13

Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-23/5/2 од 24. априла 2018

Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-23/5/3 од 24. априла 2018

Одлука о додели уговора број 02/23/5/16 од 21. маја 2018. године

Уговори о набавци материјала за одржавање хигијене

Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-23/5/1/1	28. мај 2018	„Nataly drogerija“ „Ниш (Партија 1)	400.000,00	299.650	359.580
02-23/5/2/1	28. мај 2018	„V.K. Companu“ д.о.о, Сокобања (Партија 2)	250.000,00	244.189	293.027
02-23/5/3/1	28. мај 2018	„Nataly drogerija“ „Ниш (Партија 3)	1.105.000,00	1.173.985	1.408.782
02-23/5/4/1	28. мај 2018	„Nataly drogerija“ „Ниш (Партија 4)	500.000,00	422.425	506.910
02-23/5/5/1	28. мај 2018	„Muganova“ д.о.о, Ваљево (Партија 5)	95.000,00	63.005	75.606

Наручилац је за партију 3 – Хемијска средства процењене вредности 1.105.000 динара без ПДВ-а, прихватио је понуђену цену у износу од 1.173.985 динара без ПДВ-а, што је за 68.985 динара више од процењене вредности.

Закључени уговори реализовани су током 2018. и 2019. године у укупном износу од 2.173.247 динара.

Налаз (неправилност) 5: Специјална болница преузела је обавезе у укупном износу од 1.993.985 динара, за: набавку медицинских апарата ЈН 26/6 - партију 13 - Апарат за неинвазивну механичку вентилацију у износу од 820.000 динара без ПДВ-а и материјал за одржавање хигијене ЈН 23/5, у укупном износу од 1.173.985 динара без ПДВ-а, тако што је прихватила понуду понуђача чија је понуђена цена већа од процењене вредности, а да уједно не поседује доказ да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 107 став 1 и став 4 Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему. Наручилац није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107 став 5 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да приликом прихватања понуде која садржи цену већу од процењене вредности јавне набавке поступа у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Набавка горива за службена возила – ЈН 23/6

Табела број 14 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности

Процењена вредност: 1.700.000 динара

Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.10

Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-23/6/2 од 6. јуна 2018.

Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-23/6/3 од 6. јуна 2018.

Одлука о додели уговора број 02/23/6/9 од 18. јуна 2018. године

Уговор о набавци горива за службена возила

Број уговора	Датум закључења	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-23/6/10	25. јун 2018.	„НИС“ а.д, Нови Сад	1.700.000	1.700.000	2.040.000

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да модели уговора 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.

Уговор број 02-23/6/10 закључен је са добављачем „НИС“ а. д, Нови Сад дана 25. јуна 2018. године, чија је понуда изабрана као најповољнија. Понуда добављача „НИС“ а.д, Нови Сад износи 1.523.230 динара без ПДВ-а. Закључени уговор не садржи клаузулу о уговореној вредности из понуде добављача, већ само износ расположивих средстава за набавку.

Налаз (неправилност) 6: Специјална болница преузела је обавезу у износу од 177 хиљада динара већу од понуђене вредности понуђача, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 2) и 7) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да уговор о набавци закључују на износ из понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке.

Одредбама члана 9 уговора у набавци горива за службена возила предвиђено је да се на основу извршених уплата на крају месеца купцу издаје листа извршених авансних уплата и авансни рачун за неискоришћена средства. Специјална болница конкурсном документацијом за предметну јавну набавку није тражила средство обезбеђења за повраћај аванса.

Налаз (неправилност) 7: Специјална болница је конкурсном документацијом за јавну набавку горива у 2018. години, кроз модел уговора, предвидела авансно плаћање, а да при том није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиде средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Обавештење о закљученим уговорима објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 30. јула 2018. године.

Наведени уговор реализован је у току 2018. и 2019. године у укупном износу од 1.364.253 динара са ПДВ-ом.

Технички материјал - ЈН 23/3

Табела број 15 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности

Процењена вредност: 4.800.000 динара (обликована у 5 партија)

Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.11

Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-23/3/2 од 19. фебрура 2018.

Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-23/3/3 од 19. фебрура 2018.

Одлука о додели уговора број 02/23/3/14 од 12. марта 2018. године

Уговори о набавци техничког материјала по партијама

Број уговора	Датум закључења	Добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-23/3/1/1	20. март 2018.	„Стефком“ д.о.о, Сокобања	900.000	870.471	1.044.565
02-23/3/2/1	20. март 2018.	„Елмакс“ д.о.о, Ниш	1.500.000	1.128.933	1.354.720
02-23/3/3/1	20. март 2018.	ТП ПТР „Узор“ Сокобања	700.000	646.066	775.279
02-23/3/4/1	20. март 2018.	ТП ПТР „Узор“ Сокобања	350.000	279.737	335.684
02-23/3/5/1	20. март 2018.	ТП ПТР „Узор“ Сокобања	1.000.000	925.891	1.111.069
02-23/3/6/1	20. март 2018.	ТП ПТР „Узор“ Сокобања	350.000,00	222.529,00	267.034,80

Дана 19. фебруара 2018. године в.д. директора Специјалне болнице покренуо је поступак јавне набавке мале вредности Одлуком о покретању поступка број 02-23/3/2. Набавка је обликована у шест партија. Средства за набавку предвиђена су планом јавних набавки и финансијским планом.

Комисија за јавну набавку сачинила је Записник о отварању понуда број 02-23/3/3 од 2. марта 2018. године. На основу Записника сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 02-23/3/13 од 12. марта 2018. године на основу којег је в.д. директора донео Одлуку о додели уговора број 02/23/3/14, за свих шест партија. Критеријум за избор добављача за технички материјал је најнижа понуђена цена.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе 29. марта 2018. године.

Закључени уговори реализовани су у целости током 2018. и 2019. године у укупном износу од 1.413.989 динара.

Медицински апарати - екстерни дефибрилатор – ЈН 23/11

Табела број 16 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак

Процењена вредност: 1.412.500 динара

Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.17

Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-23/11/2 од 26. новембра 2018.

Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-23/11/3 од 26. новембра 2018.

Одлука о додели уговора број 02/23/11/8 од 11. децембра 2018. године

Уговор о набавци медицинског апарата - екстерни дефибрилатор						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-23/11/9	20. децембар 2018.	11. децембар 2019.	„Schiller“ д.о.о, Београд	1.411.740	1.694.088	1.694.088

У позиву за подношење понуда и конкурсном документацијом дефинисан је рок за достављање понуда од десет дана.

Чланом 95 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама одређен је рок не краћи од 30 дана за достављање понуда у отвореном поступку.

Налаз (неправилност) 8: Специјална болница је у позиву за подношење понуда у отвореном поступку одредила рок за подношење понуда од десет дана, што није у складу са одредбама члана 95 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да приликом спровођења поступка јавних набавки поштују рокове прописане Законом о јавним набавкама.

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да модели уговора 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.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе 11. јануара 2019. године.

Екстерни дефибрилатор је у 2018. години плаћен авансно у износу од 1.411.740 динара Уговор је у целости извршен по Авансном рачуну број 18 - РА002000020 од 26. децембра 2018. године.

Енергенти – ЈН 26/4

Табела број 17 - Основни подаци о јавној набавци ЈН 26/4

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности						
Процењена вредност: 20.143.000 динара (обликована у 3 партије)						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.8						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-26/4/2 од 24. маја 2019. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-26/4/3 од 24. маја 2019.			
Одлука о додели уговора број 02-26/4/14 од 1. јула 2019. године						
Уговор о набавци од 12. јула 2019. године						
Број уговора	Датум уговора о јавној набавци	Изабрани понуђач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
02-26/4/1/1	12. јул 2019.	„Кнез Петрол“ д.о.о., Београд – партија 1	19.000.000	16.415.000	19.698.000	
02-26/4/2/1	12. јул 2019.	„Bravox“ д.о.о, Сокобања – партија 2	795.000	736.000	883.200	
02-26/4/3/1	12. јул 2019.	„Bravox“ д.о.о, Сокобања – партија 3	348.000	348.000	382.800	

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 9. октобра 2019. године.

Закључени уговори реализовани су у 2019. години у укупном износу од 13.238.540 динара.

Лекови – ЈН 26/1

Табела број 18 - Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности					
Процењена вредност: 5.077.111 динара (обликована у 6 партија)					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.3					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-26/1/2 од 14. јануара 2019. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-26/1/3 од 14. јануара 2019.		
Одлука о додели уговора број 02/26/1/13 од 19. фебруара 2019. године					
Уговори о набавци лекова					
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-26/1/1/1	4. март 2019.	Партија 1 - "Фармалогист" д.о.о Београд	2.047.479	1.912.532	2.103.785
02-26/1/2/1	4. март 2019.	Партија 2 - "Фармалогист" д.о.о Београд	238.977	222.086	244.294
02-26/1/3/1	4. март 2019.	Партија 3- "Фармалогист" д.о.о Београд	2.071.250	1.972.317	2.169.548
02-26/1/4/1	4. март 2019.	Партија 4- "Ino-pharm" д.о.о Београд	536.900	433.500	476.850
02-26/1/5/1	4. март 2019.	Партија 5- "Phoenix Pharma" д.о.о Београд	160.505	81.399	110.114
02-26/1/6/1	4. март 2019.	Партија 5- "Phoenix Pharma" д.о.о Београд	22.000	21.281	23.410

Дана 19. јула 2019. године извршено је анексирање закључених уговора о јавној набавци лекова за свих шест партија у делу раздвајања укупне количине лекова која се набавља на 70% која се односи на осигурана лица Фонда, која су упућена на болничко лечење и 30% на осигурана лица упућена на рехабилитацију.

Према одредбама члана 115 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од доношења исту објави на порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Специјална болница је дана 26. новембра 2019. године закључила Анекс 2 Уговора о јавној набавци за партију 4 – Лекови са листе Д лекова са добављачем „Ino-pharm“ д. о. о, Београд за куповину додатних количина аминокиселина укупне вредности од 657.500 динара без ПДВ-а, односно 723.250 динара са ПДВ-ом, чиме је основни уговор увећан за 51%.

При том није донела одлуку о измени уговора и исту није објавила на Порталу јавних набавки и није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки након истека рока од пет дана.

Специјална болница је у ревидираној 2019. години по свим уговорима и анексима уговора за лекове извршила плаћање у укупном износу од 2.863.215 динара.

Реагенси, хемикалије и потрошни материјал за лабораторију – ЈН 26/3

Табела број 19 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности

Процењена вредност: 11.822.150 динара (обликована у 25 партија)

Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.5

Одлука о покретању поступка јавне набавке
број 02-26/1/2 од 14. јануара 2019.

Решење о образовању комисије за јавну набавку
број 02-26/1/3 од 14. јануара 2019.

Одлука о додели уговора број 02-26/3/23 од 25. марта.2019.године

Уговори о набавци реагенаса

Број уговора	Датум уговора о јавној набавци	Изабрани добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-26/3/1/1	15. април 2019.	„Neomedica“ д.о.о Београд	327.080	324.491	380.437
02-26/3/2/1	15. април 2019.	“Yunusom” д.о.о Београд	1.672.350	1.661.500	1.993.800
02-26/3/3/1	15. април 2019.	“Labtex” д.о.о Београд	591.500	574.200	689.040
02-26/3/4/1	15. април 2019.	“Promedia” д.о.о Кикинда	333.250	333.250	399.900
02-26/3/5/1	15. април 2019.	“Promedia” д.о.о Кикинда	667.610	667.601	801.121
02-26/3/6/1	15. април 2019.	“Grosis” д.о.о Ниш	87.995	69.740	83.646
02-26/3/7/1	15. април 2019.	“Nova Grosis” д.о.о Ниш	19.450	15.828	18.994
02-26/3/8/1	15. април 2019.	“Superlab” д.о.о Београд	52.212	46.990	56.388
02-26/3/9/1	15. април 2019.	“Nemico” д.о.о Крагујевац	193.630	194.560	233.472
02-26/3/10/1	15. април 2019.	“Nova Grosis” д.о.о Ниш	27.950	28.233	33.879
02-26/3/11/1	15. април 2019.	“Nemico” д.о.о Крагујевац	270.000	270.570	324.684
02-26/3/12/1	15. април 2019.	“Nemico” д.о.о Крагујевац	166.300	142.830	171.396
02-26/3/13/1	15. април 2019.	“Promedia” д.о.о Кикинда	190.000	188.380	226.056
02-26/3/14/1	15. април 2019.	“Promedia” д.о.о Кикинда	261.500	261.500	313.800
02-26/3/15/1	15. април 2019.	“Vicor” д.о.о Београд	600.000	575.000	690.000
/	15. април 2019.	Обустављена партија 16		/	/
02-26/3/17/1	15. април 2019.	“Superlab” д.о.о Београд	164.177	162.500	195.000
02-26/3/18/1	15. април 2019.	“Labtex” д.о.о Београд	1.402.280	1.314.420	1.577.304
02-26/3/19/1	15. април 2019.	“Labtex” д.о.о Београд	2.132.445	2.030.900	2.416.940
02-26/3/20/1	15. април 2019.	“Delta Naisa” д.о.о Ниш	1.411.095	1.401.640	1.681.968
/	15. април 2019.	Обустављена партија 21		/	/
02-26/3/22/1	15. април 2019.	“Superlab” д.о.о Београд	62.016	38.000	45.600
02-26/3/23/1	15. април 2019.	Институт “Торлак” Београд	248.080	241.049	265.154
02-26/3/24/1	15. април 2019.	“Neomedica” д.о.о Ниш	275.000	342.000	410.400
02-26/3/25/1	15. април 2019.	“Vicor” д.о.о Београд	447.000	447.000	536.400

Одлука о обустави поступка број 02-26/3/24 од 25. марта 2019. године за партије 16 и 21 објављена је на порталу јавних набавки и садржи образложење и поуку о правном леку.

Наручилац је закључио уговор са добављачима за партију 9, 10, 11 и 24 на вредност већу од процењене вредности и о томе је доставио образложени извештај Државној ревизорској институцији и Управи за јавне набавке број 02-26/3/30 од 21. маја 2019. године.

Обавештења о закљученим уговорима објављена су на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 9. маја 2019. године.

У току 2019. године по закљученим уговорима извршено је плаћање у укупном износу од 3.858.398 динара.

Медицински апарати – ЈН 23/15

Табела број 20 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.977.082 динара (обликована у 5 партија)					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.8					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-23/15/2 од 10. децембра 2019. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-23/15/3 од 10. децембра 2019.		
Одлука о додели уговора број 02-23/15 /16 од 25. децембра 2019. године					
Уговори о набавци медицинских апарата					
Број уговора	Датум уговора	Изабрани понуђач	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-23/15/1/1	31. децембра 2019.	"ProMedia" д.о.о Ниш - партија 1	1.417.084	1.415.500	1.698.600
02-23/15/2/1	31. децембра 2019.	"Yunusom" д.о.о Београд – партија 2	360.000	360.000	432.000
02-23/15/3/1	31. децембра 2019.	"Medicoline" д.о.о Ниш – партија 3	2.510.001	2.497.000	2.996.400
02-23/15/4/1	31. децембра 2019.	"Prizma Trade" д.о.о Ниш – партија 4	389.997	389.930	428.923
02-23/15/5/1	31. децембра 2019.	"Prizma Карагујевас" – д.о.о Крагујевац партија 5	300.000,00	310.909	342.000

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 15. јануара 2020. године.

У току 2019. године по закљученим уговорима извршено је плаћање у укупном износу од 5.897.923 динара.

Санитетски материјал – ЈН 23/2

Табела број 21 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 4.053.657 динара (набавка је обликована у 9 партија)					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.4					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-23/2/2 од 11. фебруара 2019.			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-23/2/3 од 11. фебруара 2019.		
Одлука о додели уговора број 02-23/2/14 од 22. фебруара 2019. године					
Закључени уговори о набавци санитетског материјала					
Број уговора	Датум уговора о јавној набавци	Изабрани понуђач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-23/3/1/1	28. фебруар 2019.	„Tren“ д.о.о Ниш	2.135.982	1.806.038	2.091.892
02-23/3/2/1	28. фебруар 2019.	„Ecotrade“ д.о.о Ниш	654.755	609.545	694.724

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања у делу који се односи на увећање плата запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

02-23/3/3/1	28. фебруар 2019.	„Ecotrade“ д.о.о Ниш	300.650	299.750	359.700
02-23/3/4/1	28. фебруар 2019.	„Tren“ д.о.о Ниш	96.000	54.721	63.226
02-23/3/5/1	28. фебруар 2019.	„Medicom“ д.о.о Шабац	39.270	37.500	45.000
02-23/3/6/1	28. фебруар 2019.	„Tren“ д.о.о Ниш	600.000	586.565	703.878
02-23/3/7/1	28. фебруар 2019.	„Galabern“ д.о.о Београд	97.000	59.400	71.280
02-23/3/8/1	28. фебруар 2019.	„Jena Medical“ д.о.о Ниш	70.000	41.580	49.896
02-23/3/9/23/1	28. фебруар 2019.	„Medicoline“ д.о.о Ниш	60.000	56.000	67.200

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 12. марта 2019. године.

Према одредбама члана 115 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од доношења исту објави на порталу и извештај достави управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Укупна вредност закључених уговора у поступку јавне набавке добра – санитарски материјал од 28. фебруара 2019. године износи 4.146.796 динара са ПДВ-ом од чега је у 2019. години реализовано 2.005.926 динара.

Осигурање – ЈН 24/4

Табела број 22 - Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности				
Процењена вредност: 4.430.000 динара (обликована по партијама)				
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.1. (конто 421500)				
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-24/4/2 од 7. маја 2019.		Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-24/4/3 од 7. маја 2019.		
Одлука о додели уговора број 02-24/4/9 од 23. маја 2019. године				
Закључени Уговори о набавци				
Број и датум уговора	Изабрани понуђач	Процењена вредност	Вредност уговора без ПДВ-а	Вредност уговора са ПДВ-ом
02-24/4/1/1 од 23. мај 2019.	Wiener stadtische а.д.о Београд	650.000	648.048	680.451
02-24/4/2/1 од 23. мај 2019.	Wiener stadtische а.д.о Београд	100.000	98.714	103.650
02-24/4/3/1 од 23. мај 2019.	Дунав осигурање а.д.о Београд	2.200.000	2.199.957	2.309.955
02-24/4/4/1 од 23. мај 2019.	Wiener stadtische а.д.о Београд	100.000	72.293	75.907
02-24/4/5/1 од 23. мај 2019.	Wiener stadtische а.д.о Београд	480.000	191 дин/по раднику	/
02-24/4/6/1 од 23. мај 2019.	Wiener stadtische а.д.о Београд	400.000	17 дин/по пацијенту	/
02-24/4/8/1 од 23. мај 2019.	Wiener stadtische а.д.о Београд	200.000	обустављена	обустављена
02-24/4/9/1 од 23. мај 2019.	Дунав осигурање а.д.о Београд	200.000	195.778	205.569
02-24/5/10 од 11.06.2019.	Wiener stadtische а.д.о Београд	100.000	74.451	78.177
		4.430.000	3.289.241	3.453.709

Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности Услуге осигурање број ЈН 24/4 сачињена је на исти начин као и конкурсна документација за набавку мале вредности Услуге осигурања број ЈН 24/2 из 2018. године.

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да модели уговора 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.

Обавештење о закљученим уговорима објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 4. јуна 2019. године.

Закључени уговори реализовани су током 2019. године у укупном износу од 3.941.727 динара.

Набавка аутомобила – ЈН 23/5

Табела број 23 - Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности - ЈН 23/5	
Процењена вредност: 1.400.000 динара	
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.15	
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-23/5/2 од 15. јула 2019. године	Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-23/5/3 15. јула 2019. године
Одлука о додели уговора број 02-23/5/6 од 23. јула 2019. године	
Уговор о набавци аутомобила од 24. јула 2019. године	

Уговор о јавној набавци путничког аутомобила број 02-23/5/9 закључен је 24. јула 2019. године са добављачем „Интерауто“ д.о.о. Чачак. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 15. августа 2019. године.

Уговор о јавној набавци број 02-23/5/9 од 24. јула 2019. године реализован је у 2019. години у укупном износу од 1.524.000 динара.

Животне намирнице – ЈН 26/2

Табела број 24 - Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности	
Процењена вредност: 27.820.000 динара (набавка је обликована у 13 партија)	
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.1.	
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-26/2/2 од 15. јануара 2019. године	Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-26/2/3 од 15. јануара 2019. године
Одлука о додели уговора број 02-26/2/26 од 20. фебруара 2019. године	
Уговори о набавци животних намирница	

Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-26/2/1/1	4. март 2019. године	СТР „Михајловић“, Параћин (партија 1)	2.000.000	1.776.858	2.113.073
02-26/2/2/1	4. март 2019. године	ДПП „Петковић“ д.о.о, Параћин (партија 2)	5.500.000	4.300.800	4.761.380
02-26/2/3/1	4. март 2019. године	„Даком“ д.о.о, Мрамор (партија 3)	3.000.000	1.529.100	1.834.920
02-26/2/4/1	4. март 2019. године	ДПП „Петковић“ д.о.о, Параћин (партија 4)	2.500.000	2.048.000	2.252.800
02-26/2/5/1	4. март 2019. године	СТР „Михајловић“, Параћин	1.200.000	905.300	1.009.070

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања у делу који се односи на увећање плата запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

(партија 5)					
02-26/2/6/1	4. март 2019. године	„Тис – Митровић“, д.о.о, Зајечар (партија 6)	1.700.000	985.200	1.083.600
02-26/2/7/1	4. март 2019. године	„Yumis“ д.о.о, Ниш (партија 7)	900.000	678.000	766.900
02-26/2/8/1	4. март 2019. године	„ДИС Тодоровић“, Ражањ (партија 8)	3.800.000	3.182.300	3.649.830
02-26/2/9/1	4. март 2019. године	ПТР „Сокопек“, Сокобања (партија 9)	2.700.000	1.615.000	1.776.500
02-26/2/10/1	4. март 2019. године	„Nensico“ д.о.о, Београд (партија 10)	620.000	504.710	555.181
02-26/2/11/1	4. март 2019. године	СТР „Михајловић“, Параћин (партија 11)	600.000	442.500	486.750
02-26/2/12/1	4. март 2019. године	Пољопривредно газдинство, Богојевце (партија 12)	2.500.000	2.500.000	2.700.000
02-26/2/13/1	4. март 2019. године	СТР „Михајловић“, Параћин (партија 13)	800.000	793.735	952.482

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да наручилац није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама у делу II конкурсне документације, који се односи на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке код партије 13 – Набавка пића. У наставку следи извод из конкурсне документације, са страна 21. и 22.

Табела број 25 - Извод из конкурсне документације – део II врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара и слично, партија 13 - Пиће

Редни број	Назив и опис добара	ЈМ	Количина
7.	кока кола 250 гр стакло боца	КОМ	400
8.	кокта 250 гр стакло боца	КОМ	120
9.	швепс битер лемон 250 гр стакло боца	КОМ	240
10.	швепс тоник 250 гр стакло боца	КОМ	120
11.	фанта 250 гр стакло боца	КОМ	120
12.	кока кола 1/1 пвц	Л	100
13.	кока кола 2/1 пвц	Л	200
14.	швепс битер лемон 1,5/1 пвц	Л	150
15.	швепс тоник 1,5/1 пвц	Л	60
31.	пиво 0,5 Зајечарско стакло	КОМ	2000
33.	somersby, стакло	КОМ	20
34.	вино бело 1/1 стакло Стоби	Л	60
35.	вино црно 1/1 стакло вранац, Стоби	Л	40
36.	вино бело 0,75 Крстач, Шардоне	КОМ	36
37.	вино црно 0,75 вранац, Плантажа 13. јули	КОМ	36
38.	вино Розе 1/1 Стоби	Л	40
44.	вињак 1/1 Рубин	Л	30
45.	вињак 5 Рубин	КОМ	6

Редни број	Назив и опис добара	ЈМ	Количина
46.	водка 1/1 Атлантик или балтик	л	40
47.	горки лист 1/1	л	60

У отвореном поступку набавке животних намирница број 26/2 закључено је укупно 13 уговора чији је преглед дат у табели која следи:

Табела број 26 - Преглед закључених уговора и реализована вредност (у динарима)

Назив партије	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност (плаћено у 2019. години)	Реализовано преко 5% од уговорене вредности са ПДВ-ом
Колонијална роба	СТР „Михајловић“, Параћин	1.776.858	2.113.073	1.384.690	-
Свеже месо	ДПП „Петковић“ д.о.о, Параћин	4.300.800	4.761.380	3.770.495	-
Месни производи	„Даком“ д.о.о, Мрамор	1.529.100	1.834.920	1.360.621	-
Пилеће месо смрзнуто	ДПП „Петковић“ д.о.о, Параћин	2.048.000	2.252.800	1.485.313	-
Риба смрзнута и прерађевине	СТР „Михајловић“, Параћин	905.300	1.009.070	868.431	-
Јаја	„Тис – Митровић“, д.о.о, Зајечар	985.200	1.083.600	903.271	-
Животињска, биљна уља и масти	„Yumis“ д.о.о, Ниш	678.000	766.900	698.101	-
Млечни производи	„ДИС Тодоровић“, Ражањ	3.182.300	3.649.830	2.925.912	-
Хлебни производи	ПТР „Сокопек“, Сокобања	1.615.000	1.776.500	1.401.863	-
Смрзнуто лиснато пециво	„Nensico“ д.о.о, Београд	504.710	555.181	376.427	-
Смрзнуто поврће	СТР „Михајловић“, Параћин	442.500	486.750	374.330	-
Воће, поврће и сродни производи	Пољопривредно газдинство, Богојевце	2.500.000	2.700.000	2.125.500	-
Набавка пића	СТР „Михајловић“, Параћин	793.735	952.482	1.021.571	21.465

Увидом у модел уговора из конкурсне документације и у закључене уговоре о јавној набавци, сем за партију 7 – Јаја, утврдили смо да 12 закључених уговора у члану 2 који се односи на предмет уговора, садрже клаузулу да је предмет уговора и купопродаја других артикала који нису изричито предвиђени спецификацијом понуде, али по врсти спадају у партију која је предмет уговора. На овај начин у току 2019. године набављено је хељдино и ражено брашно најмање у износу од 1.616 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је да је специјална болница преузела обавезе и извршила расходе за набавку пића по Уговору број 02-26/2/13/1 од 4. марта 2019. године у укупном износу од 1.021.571 динара, што је за 21.465 динара више у односу на уговорену вредност са ПДВ-ом.

Обавештења о закљученим уговорима за свих 13 партија објављена су на порталу јавних набавки и на сајту установе дана 15. марта 2019. године, након истека рока од пет дана.

По закљученим уговорима у току 2019. године извршено је плаћање у укупном износу од 18.696.525 динара.

Технички материјал - ЈН 23/3

Табела број 27 - Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 2.640.000 динара (набавка је обликована у 6 партија)					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.11.					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02-23/3/2 од 19. марта 2019. године			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 02-23/3/3 од 19. марта 2019. године		
Одлука о додели уговора број 02-23/3/13 од 2. априла 2019. године					
Уговори о набавци техничког материјала					
Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-23/3/1/1	11. април 2019. године	„Стефком“ д.о.о, Сокобања (партија 1)	500.000	234.925	281.910
02-23/3/2/1	11. април 2019. године	„Елмакс“ д.о.о, Ниш (партија 2)	800.000	272.664	327.197
02-23/3/3/1	11. април 2019. године	ПТР „Узор“, Сокобања (партија 3)	700.000	142.856	171.428
02-23/3/4/1	11. април 2019. године	ПТР „Узор“, Сокобања (партија 4)	100.000	11.243	13.491
02-23/3/5/1	11. април 2019. године	ПТР „Узор“, Сокобања (партија 5)	300.000	225.021	270.026
02-23/3/6/1	11. април 2019. године	„ТРИ-О“ д.о.о, Аранђеловац (партија 6)	240.000	8.002	9.602

Моделу уговора из конкурсне документације као и у закљученим уговорима о јавној набавци за свих шест партија, у члану 2 који се односи на предмет уговора, садрже клаузулу да је предмет уговора и купопродаја других артикала који нису изричито предвиђени спецификацијом понуде, али по врсти спадају у партију која је предмет уговора. На овај начин у току 2019. године набављен је технички материјал најмање у износу од 7.136 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница преузела обавезе и извршила плаћање за технички материјал по закљученим уговорима из 2019. године најмање у износу од 584.269 динара више у односу на уговорену вредност.

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за набавку техничког материјала по уговорима закљученим у 2019. години најмање у износу од 584.270 динара више од уговорене вредности, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Обавештења о закљученим уговорима за свих шест партија објављена су на порталу јавних набавки и на сајту установе дана 25. априла 2019. године, након истека рока од пет дана.

По закљученим уговорима у току 2019. године извршено је плаћање у укупном износу од 1.711.606 динара.

Материјал за одржавање хигијене - ЈН 23/4

Табела број 28 - Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности

Процењена вредност: 2.950.000 динара (обликована у четири партије)

Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.13

Одлука о покретању поступка јавне набавке
број 02-23/4/2 од 5. јуна 2019. године

Решење о образовању комисије за јавну набавку
број 02-23/4/3 од 5. јуна 2019. године

Одлука о додели уговора број 02-23/4/10 од 13. јуна 2019. године

Уговори о набавци материјала за одржавање хигијене

Број уговора	Датум закључења	Изабрани добављач по партијама	Процењена вредност	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
02-23/4/16	27. јун 2019. године	ТР „Nataly drogerija“, Ниш (партија 1)	450.000	449.703	539.644
02-23/4/17	27. јун 2019. године	„V.K. Company“ д.о.о, Сокобања (партија 2)	330.000	254.761	305.713
02-23/4/18	27. јун 2019. године	ТР „Nataly drogerija“, Ниш (партија 3)	1.600.000	1.499.555	1.799.466
02-23/4/19	27. јун 2019. године	ТР „Nataly drogerija“, Ниш (партија 4)	570.000	559.975	671.970

Обавештења о закљученим уговорима за све четири партије објављена су на порталу јавних набавки и на сајту установе дана 11. јула 2019. године, након истека рока од пет дана.

По закљученим уговорима у току 2019. године извршено је плаћање у укупном износу од 932.243 динара.

На основу узорковане документације спроведених поступака јавних набавки утврдили смо следеће:

Налаз (неправилност) 9: На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је наручилац у делу II конкурсних документација за ЈН 26/1 – 2018. година и ЈН 26/2 – 2019. година, које се односе на техничке карактеристике (спецификације) предмета набавке код партије 13 – Пиће, код појединих артикала наводио елементе робног знака и произвођача који нису били праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да конкурсну документацију, у делу који се односи на навођење робног знака и произвођача код техничких карактеристика (спецификације) предмета набавке, сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Налаз (неправилност) 10: Специјална болница није Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке и то: ЈН 26/4 - 2018, ЈН 24/2 - 2018, ЈН 23/6 - 2018, ЈН 23/11-2018, ЈН 26/4 - 2018, ЈН 26/6 - 2018, ЈН 23/3 -2018, ЈН 23/3 - 2019, ЈН 23/4 - 2019, ЈН 23/15 - 2019, ЈН 23/2 - 2019, ЈН 26/1 - 2019, ЈН 23/5 - 2019, ЈН 24/4 -2019 и ЈН 23/3 - 2019, објавила на порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да обавештење о закљученом уговору објављују на начин и у року прописаном Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Налаз (неправилност) 11: Модели уговора за набавку животињских намирница ЈН 26/1-2018, набавку услуга осигурања ЈН 24/2 -2018 и ЈН 24/4 -2019, набавка система болничке

сигнализације ЈН 25/1 -2018, набавка горива ЈН 23/6-2018, набавка екстерног дефибрилатора ЈН 23/11, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговори по овим набавкама нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Налаз (неправилност) 12: Специјална болница није одлуку о измени уговора објавила на порталу јавних набавки и није доставила образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и то за: набавку лекова ЈН 26/2 – 2018, набавку санитетског материјала ЈН 23/2-2019 и набавку лекова ЈН 26/1-2019, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да одлуку о измени уговора доносе у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Налаз (неправилност) 13: Обавештење о обустави поступка за ЈН 26/3 – 2018 за партију 26, није објављено у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка на Порталу јавних набавки и на интернет страници, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да обавештење о обустави поступка објављују у прописаном року, а у складу са законским прописима који уређују јавне набавке, а који су у примени од 1. јула 2020. године.

Налаз (неправилност) 14: Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за набавку: лож уља, услуга осигурања, лекова са листе Д лекова и техничког материјала по уговорима у укупном износу од 1.686.572 динара без спроведеног поступка јавне набавке, од чега се износ од 900.302 динара односи на 2018. годину и износ од 786.270 динара на 2019. годину, иако нису постајали разлози за изузеће од примене Закона, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да преузимају обавезе и врше плаћање до износа закљученог уговора, односно да спроведу поступак јавних набавки како је предвиђено Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

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 су изузете од примене овог Закона.

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.

Специјална болница је у 2018. години закључила 43 уговора који се односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених уговора дат је у табели која следи:

Табела број 29 - Преглед закључених уговора (наруџбеница) у 2018. години за набавке на које се Закон не примењује (у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност	Добављач	Уговорена вредност
1	Набавка фотографских услуга	100.000	ПР Фотографска радња „Фото-Голд“, Сокобања	100.000
2	Модуларни пацијент монитор	390.000	„Трен“ доо, Ниш	390.000
3	Набавка резервних делова за одржавање рачунарске опреме	450.000	„Електроник партнер“ доо, Нови Београд	450.340
4	Поклони за пословне партнере	400.000	„Миконт М“, Медошевац	319.630
5	Снимање и израда промо филма болнице	400.000	Медијски студио „Мастер“, Јасиковица-Трстеник	350.000
6	Вода за пиће у галонима	220.000	„Књаз Милош-Натура“ доо, Београд	141.600
7	Набавка кардиолошке сонде	300.000	„Delta Naissa“ доо, Ниш	299.950
8	Уређај за континуирано дозирање инфузионих раствора	410.000	„TPS Technomed“ доо, Београд	446.400
9/1	Специфични потрошни материјал-партија 1-STD инфузиони систем за инф. пумпу	45.675	„Intrex“ доо, Нови Сад	43.500
9/2	Специфични потрошни материјал-партија 2-Инфузиони систем за инф. пумпу Agilia - Fresenius	12.000	„Ivex“ доо, Београд,	11.400
9/3	Специфични потрошни материјал-партија 3-Двострука кеса за крв â 350ml	11.760	„Дијагфарм“ доо, Београд	10.720
9/4	Специфични потрошни материјал-партија 4-Инхалациони кит за Омрон-СХ	44.000	„Призма“ доо, Крагујевац	33.333
9/5	Специфични потрошни материјал-партија 5-Prik lancete â 250 ком.	6.000	„ПроМедиа“ доо, Кикинда	5.500
10	Тестови за капиларно одређивање ЦРП-а код деце за апарат NW-37	144.000	„NeoMedica“ доо, Ниш	142.501

Специјална болница је у 2019. години закључила 42 уговора који се односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених уговора који су обухваћени у поступку ревизије дат је у табели која следи:

Табела број 30 - Преглед закључених уговора (наруџбеница) у 2019. години за набавке на које се Закон не примењује (у динарима)

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност	Добављач	Уговорена вредност
1	Потрошни материјал за медицински и комунални отпад	200.000	„Миконт М“ д.о.о, Медошевац	199.500
2	Специфични потрошни материјал-партија 1-STD инфузиони систем за инфузиону пумпу	60.900	„Intrex“ д.о.о, Нови Сад	58.000
3	Специфични потрошни материјал-партија 2- инфузиони систем за инфузиону пумпу Agilia - Fresenius	24.000	„Ivex“ д.о.о, Београд	22.800
4	Специфични потрошни материјал-партија 3- двострука кеса за крв 350ml	17.640	„Дијагфарм“ д.о.о, Београд	14.400

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност	Добављач	Уговорена вредност
5	Специфични потрошни материјал-партија 4 – Инхалациони кит за Omron-CX	87.465	„Призма“ д.о.о, Крагујевац	83.333
6	Специфични потрошни материјал-партија 5-Prik lancete 250 ком	6.000	„ПроМедиа“ д.о.о, Кикинда	5.500
7	Набавка добара за потребе репрезентације	300.000	„Миконт М“ д.о.о, Медошевац	299.800
8/1	Хируршки инструменти за бронхоскопију-партија 1	300.000	„Delta Naissa“ д.о.о, Ниш	134.500
8/2	Хируршки инструменти за бронхоскопију-партија 2		„Гросис“ д.о.о, Ниш	6.850
8/3	Хируршки инструменти за бронхоскопију-партија 3		„Trivax VV“ д.о.о, Београд	27.980
8/4	Хируршки инструменти за бронхоскопију-партија 4		Огранак Olympus Czech group s.r.o, Београд	118.550
9	Пехари за спортске игре	100.000	„МИС-Јовановић“ д.о.о, Ниш	74.329

Чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама уређено је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Налаз (неправилност) 15: Увидом у узорковане уговоре из 2018. и 2019. године, утврдили смо следеће:

- купљен је модулари пацијент монитор у износу од 468.000 динара са ПДВ-ом, (спроведен је поступак јавне набавке медицинске опреме ЈН 26/6);
- набавила је воду за пиће у галонима у износу од 166.100 динара са ПДВ-ом, (спроведен је поступак јавне набавке намирнице ЈН 26/1, партија 13 – Пиће)
- купљена је кардиолошку сонду у износу од 359.940 динара са ПДВ-ом, (спроведен је поступак јавне набавке медицинске опреме ЈН 26/6);
- набављен је уређај за континуирано дозирање инфузионих раствора у износу од 491.040 динара са ПДВ-ом, (спроведен је поступак јавне набавке медицинске опреме ЈН 26/6);
- купљен је специфични потрошни материјал у укупном износу од 105.333 динара са ПДВ-ом (спроведен је поступак јавне набавке санитетског материјала број ЈН 23/2).
- потрошни материјал за медицински и комунални отпад, најмање у износу од 122.760 динара (спроведен је поступак набавке материјала за одржавања хигијене ЈН 23/4);
- специфични потрошни материјал, најмање у износу од 31.900 динара (спроведен је поступак набавке санитетског материјала ЈН 23/2);

без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7, 7а 31 и 64 став 4 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да јавне набавке за истоврсна добра спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Неспроведени поступци јавних набавки

У поступку ревизије утврдили смо да је Специјална болница у 2018. и 2019. години

набављала услуге фиксне и мобилне телефоније и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 2.580.350 динара од чега је 1.274.861 динара је у 2018. години и 1.305.489 динара у 2019. години, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 39 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Налаз (неправилност) 16: Специјална болница је током 2018. и 2019. године преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилне и фиксне телефоније најмање у износу од 2.580.350 динара од чега је 1.274.861 динара је у 2018. години и 1.305.489 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 члана 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Специјалне болнице да за услуге фиксне и мобилне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Предузете мере по Извештају из 2014. године

Државна ревизорска институција је 2014. године вршила ревизију Завршног рачуна Специјалне болнице за 2013. годину, о чему је издат Извештај број 400-996/2014-05/11 дана 22. децембра 2014. године.

Специјална болница је дана 25. марта 2015. године, доставила Одазивни извештај број 01-763/1. Државна ревизорска институција је на основу члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36 Пословника Државне ревизорске институције, оценила да је наведени Одазивни извештај веродостојан, након чега је у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-996/2014-05/11 од 20. јула 2015. године.

У наставку овог дела наводимо само препоруке које се односе на ревизију правилности пословања која се односи на: јавне набавке од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и увећање плата запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

1) Да предузме мере да се набавка добара, услуга и радова врши у складу са прописима који уређују област јавних набавки и то да:

Специјална болница је:

- закључила Уговор о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова којим је уговорила замену неисправних и оштећених делова и потребних радова, а да за наведене услуге није спровела поступак јавне набавке;
- закључила три уговора о делу за услуге представљања и промоције болнице без спроведеног поступка јавне набавке иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- преузела је обавезе и извршила расходе за услуге текуће поправке и одржавања опреме на основу допуна ценовника, без спроведеног поступка јавне набавке и без потписаног уговора;
- преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку животних намирница које нису биле предвиђене спецификацијом понуде, без спроведеног поступка јавне набавке и без потписаног уговора,

- закључила уговор о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова у различитој садржини од модела уговора из конкурсне документације о набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова

Оцена из 2015. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

- У 2018. и 2019. години Специјална болница је вршила плаћање по основу закључених Уговора о јавној набавци услуга редовног одржавања лифтова број 02-24/4/12 од 4. октобра 2017. године (ЈН 24/4) и број 02-24/6/2 од 15. новембра 2018. године (ЈН 24/6), којим је уговорила замену неисправних и оштећених делова и потребне радове;
- У 2018. и 2019. години Специјална болница закључила је један уговор о делу за услугу припреме штампања монографије, чија је укупна вредност 75.949 динара, чиме су испуњени услови од изузећа примене услова за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- У 2018. и 2019. години Специјална болница преузимала обавезе и извршавала расходе за набавку животних намирница у износу од 4.256 динара и техничког материјала у износу од 7.136 динара, које нису биле предвиђене спецификацијом понуде;
- У 2017. и 2018. години Специјална болница закључила уговор о јавној набавци услуга редовног одржавања и сервисирања лифтова које се не разликује од модела уговора из конкурсне документације.

2) Специјална болница за неспецифичне плућне болести је обрачун увећања плата вршила применом процента увећања на основицу коју чини збир исплаћене плате и накнада плате. Обрачуном и исплатом увећања накнаде плате, извршила је расход у износу од 393.000 динара већем од прописаног чланом 12 Закона о платама у државним органима.

Оцена из 2015. године: Субјект ревизије је поступио у складу са препоруком.

У 2019. години Специјална болница није вршила обрачун увећања плате ни по једном основу.

VII Прилог 3 – Друга питања

1. Увидом у презентовану документацију, утврдили смо да је Специјална болница набавила пехаре за учеснике спортских игара у укупном износу од 89.195 динара, по Профактури број ПФ – 330-0/19 од 30. марта 2019. године. Набавка пехара финансирана је из сопствених средстава (извод број 73 од 17. априла 2019. године), уместо из средстава синдиката, што није у складу са чланом 144 Закона о здравственој заштити.

2. Оснивач није дао сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 01-622/1 од 26. марта 2018. године.

3. Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се расходи за набавку хране и намирница евидентирају на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, а да се расходи за набавку алкохолних и безалкохолних пића евидентирају на конту 426822 – Пића. Специјална болница је у пословним књигама за 2018. и 2019. годину евидентирала извршене расходе за набавку пића на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, што није у складу са наведеним Правилником.