

PREDMET : Odzivni izveštaj Državnoj revizorskoj instituciji

DATUM : 15.03.2021.

BROJ : 0875

U periodu od septembra do novembra 2020. godine sproveden je postupak revizije poslovanja Specijalne bolnice za rehabilitaciju "Rusanda", Melenci od strane Državne revizorske institucije. S tim u vezi a na osnovu odredbe člana 40 stav 1 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Specijalna bolnica za rehabilitaciju "Rusanda", Melenci dostavlja :

ODAZIVNI IZVEŠTAJ

I Navođenje revizije:

- Revizijom je obuhvaćeno poslovanje Specijalne bolnice za rehabilitaciju "Rusanda", Melenci u periodu od 1. Januara do 31. decembra 2019. godine za predmet revizije koji se odnosi na uvećanje plate zaposlenih i poslovanja subjekta revizije i u periodu od 01.01.2018. godine do 31.12.2019. godine za predmet revizije koji se odnosi na javne nabavke.

II Kratak opis nepravilnosti u poslovanju koje su otkrivene revizijom :

- Uvećanje plata zaposlenih se nije vršilo u skladu sa članom 93 stav 2 Posebnog kolektivnog ugovora za zdravstvene ustanove i članom 91 stav 4 Kolektivnog ugovora kod Specijalne bolnice.
- Specijalna bolnica za rehabilitaciju „Rusanda“, Melenci nije imala osposobljeno lice za obavljanje poslova javnih nabavki
- Specijalna bolnica za rehabilitaciju "Rusanda", Melenci je imenovala lica u komisiji za javne nabavke suprotno članu 92 Zakona o javnim nabavkama.
- Specijalna bolnica je preuzela finansijske obaveze iz ugovora koji su zaključeni suprotno članu 27 Zakona o javnim nabavkama.
- Specijalna bolnica nije imala definisane mere i aktivnosti za definisanje i uspostavljanje kontrolnih postupaka u oblasti dodele ugovora/okvirnog sporazuma u okviru sprovođenja postupaka javnih nabavki.
- Specijalna bolnica nije imala mere i aktivnosti za definisanje i uspostavljanje kontrolnih postupaka za praćenje realizacije ugovora zaključenih u postupcima javnih nabavki.

III Prikazivanje mera ispravljanja

- U prilogu izveštaja dostavljamo postupanje prema preporukama Državne revizorske institucije kao i dokaze o postupanju u skladu sa preporukama.

v.d. direktora



Mr sc.med.dr Zorica Čulibrk



Specijalna bolnica za rehabilitaciju "Rusanda" Melenci
Adresa: Banja Rusanda bb, 23270 Melenci
Tel.: +381(0)23 315 04 02
Email: office@banjarusanda.rs ; Web: www.banjarusanda.rs
PIB: 101161576 ; MB: 08062650 ; JVKJS: 02608
Ziro račun: 840-178667-52

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева
бр.41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Специјална болница за рехабилитацију “Русанда”, Бања Русанда бб, 23270 Меленци (назив и седиште), подноси :

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију Русанда Меленци , 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.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1189/2020-05/7 од дана 15.12.2020. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Специјална болница није у 2019. години за сваки месец утврђивала износ остварених сопствених прихода и расхода насталих пружањем услуга на тржишту, како би утврдила расположива средства за остваривање права на увећање плата запослених и није о томе обавештавала репрезентативни синдикат.
2.	Опис мере исправљања	Дана 23.03.2021. године одржан је састанак руководства Специјалне болнице са представницима репрезентативних синдиката на ком је донета одлука о обавезном редовном обавештавању представника синдиката о висини прихода и расхода сопствених средстава Специјалне болнице сваког 20ог у месецу за претходни месец. Дана 24.03.2021. године достављен је извештај о висини прихода и расхода сопствених средстава за месец фебруар 2021. године представницима репрезентативних синдиката путем електронске поште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Записник са састанка одржаног дана 23.03.2021. године заведен под бројем 0974. - Остварени приходи и расходи за месец фебруар 2021. године.

1.	Неправилност	Специјална болница није у 2019. години имала службеника за јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком број 2. Извештаја о ревизији правилности пословања поступили смо у складу са препоруком и инструкцијама тако што смо једног извршиоца из редова запослених упутили на стручно оспособљавање односно на полагање стручног испита – службеник за јавне набавке а све у складу са чланом 185. Закона о јавним набавкама који је у примени од 01.07.2020. године. У прилогу достављамо доказ о горе наведеном.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Доказ о уплати таксе Канцеларији за јавне набавке за полагање стручног испита - Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке. - Одговор канцеларије за јавне набавке и одобрење да запослени полаже испит за стицање звања службеник за јавне набавке.

1.	Неправилност	Специјална болница је у поступцима јавних набавки за чланове комисије за јавне набавке именовала лица која нису запослена код наручиоца, а која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком број 3. од момента израде извештаја о ревизији правилности пословања у Специјалној болници па све до дана 10.03.2021. године није било прилике за конкретним поступањем према истој из разлога што у датом периоду нисмо именовали чланове комисије за јавне набавке које прелазе износ од 3.000.000,00 динара у складу са чланом 92. став 2. Закона о јавним набавкама. Дана 09.03.2021. године одржан је састанак руководства Специјалне болнице где је донет налог директора да када се у предстојећем периоду испуне услови за новим поступком јавне набавке – обавеза је одговорних лица Специјалне болнице да именују чланове комисије за јавне набавке у складу са горе поменутим чланом Закона о јавним набавкама који је у примени од 01.07.2020. године, а већ дана 10.03.2021. године поступљено је према смерницама из препоруке. Формирање комисије предвиђено је чланом 33. “Правилника о ближем уређивању поступака набавки, спровођење поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама” код послодавца, донетог дана 20.11.2020. године а у одлуци од дана 10.03.2021. године доследно су спроведене процедуре предвиђене Правилником и препорукама Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 02/2021 заведене под бројем 0002-1086 од дана 10.03.2021. године (тачка бр 7 . – формирање комисије) - “Правилник о ближем уређивању поступака набавки, спровођења поступака набавки и праћење уговора о набавкама” код послодавца од дана 20.11.2020. године. - Регистрација чланова комисије на порталу Јавних набавки. - Уговори о раду чланова комисије из редова запослених. - Налог о обавези поступања са састанка одржаног 09.03.2021. године.

1.	Неправилност	Специјална болница је у 2018. И 2019. години извршила расходе по основу набавки услуга финансијског саветовања, саветовања из области јавних набавки и радова на текућем одржавању , у износу од 23,67 милиона динара без спровођења поступака јавних набавки.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са препоруком број 4. Извештаја о ревизији правилности пословања <u>поступили смо у складу са препорукама и инструкцијама тако што смо дана 11.02.2021. године донели одлуку о спровођењу поступка набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама заведена под бројем 0002-1042 а за услуге помоћних послова у јавним набавкама у складу са Правилником који је у употреби од 20.11.2020. године. Дана 17.02.2021. године објавили смо позив за подношење понуда на нашој веб презентацији у сврху обезбеђивања начела конкурентности. До окончања поступка Специјална болница се у свему придржавала Правилника.</u></p> <p>Такође у складу са препоруком и инструкцијама Државне ревизорске институције и у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 01.07.2020. године, дана <u>10.03.2021.</u> године донели смо одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 02/2021 – услуге менаџментског и финансијског консалтинга, позив је објављен на порталу јавних набавки као и у Службеном гласнику Републике Србије.</p> <p>Што се тиче будућих поступака јавних набавки одговорна лица потписала су закључак о обавези поступања како би се смањио ризик од извршења расхода који нису у складу са чланом 157 Закона о јавним набавкама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу поступка набавке за услуге помоћних послова у области јавних набавки од дана 11.02.2021. године заведена под бројем 0002-1042. - Пристигла понуда од дана 19.02.2021. године заведена под бројем 0002-1045 - Записник о отварању понуда од дана 19.02.2021. године заведен под бројем 0002-1047. - Извештај о стручној оцени од дана 19.02.2021. године заведен под бројем 0002-1048. - Одлука о додели уговора од дана 22.02.2021. године под бројем 0002-1049. - Уговор о пружању услуга помоћних послова у области јавних набавки од дана 22.02.2021. године под бројем 0002-1050. - Одлука о спровођењу поступка Јавне набавке 02/2021 – услуге менаџментског и финансијског консалтинга од дана 10.03.2021. године. - Извод са портала Јавних набавки о објављеном поступку Јавне набавке дана 13.03.2021. године.

1.	Неправилност	<p>Специјална болница је доделила оквирни споразум за набавку obroka за исхрану пацијената понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, без претходног уверавања да та вредност није већа од упоредиве тржишне цене и по том основу преузела обавезе у износу од 27,80 милиона динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Контрола јавних набавки детаљно је регулисана одредбама 60 до 66. поменутог "Правилника о ближем уређивању поступака набавки, спровођење поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама" код послодавца од дана 20.11.2021. године. У складу са препоруком број 5. успоставили смо контролни поступак у области доделе уговора/оквирног споразума у оквиру спровођења поступака јавних набавки тако што смо именовали лице из</p>

		редова запослених ██████████ из Зрењанина, на радном месту – руководилац финансијско-рачуноводствених послова која и према опису посла свог радног места има обавезу контроле наменског коришћења и економичност средстава приликом склапања уговора, а све у циљу смањења ризика од закључивања уговора/оквирних споразума који су у супротности са чланом 31 став 1 и чланом 144 Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор о раду за ██████████ - Одлука о именовану одговорног лица

1.	Неправилност	Специјална болница је код 13 закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки повећала обим предмета набавке за више од 5% вредности уговора, односно за укупно 2,36 милиона динара, без спровођења поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Контрола праћења извршења уговора о јавној набавци детаљно је регулисана одредбама 67 до 79. нашег Правилника. У складу са препоруком број 6 успоставили смо контролни поступак у области праћења реализације уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки тако што смо именовали лице из редова запослених ██████████ из Зрењанина на радном месту дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове који и према опису посла свог радног места има обавезу праћења и контролу реализације закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки а све у циљу смањења ризика од извршења расхода који су у супротности са чланом 157 Закона о јавним набавкама. Поред свега наведеног а у циљу даљег смањења ризика у оквиру информационог система Хелиант/Монео успоставили смо и развили посебно софтверско решење за праћење реализације уговора (трајање уговора, утрошак средстава по уговорима и сл.).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор о раду за запосленог ██████████ - Одлука о именовану одговорног лица. - Извод из дела софтверског програма за праћење реализације уговора.

Одговорно лице
Zorica Tulin

в.д. директора мр сц.мед.др Зорица Ђулибрк

Broj: 1-390/21

Datum: 15.03.2021

PREDMET: POSTUPANJE PREMA PREPORUKAMA

Preporuka broj 1:

U skladu sa preporukom br. 1 od momenta izrade izveštaja o reviziji pravilnosti poslovanja u SB "Rusanda" Melenci do današnjeg dana **nije bilo prilike za konkretnim postupanjem prema istoj iz razloga što u datom periodu nismo uvećavali odnosno stimulisali plate zaposlenih**. Dana 09.03.2021. održan je sastanak rukovodstva Specijalne bolnice gde je donet nalog od strane direktora da ukoliko se u predstojećem periodu ispune uslovi za uvećanjem zarada zaposlenih - **obaveza je** odgovornih lica Specijalne bolnice da o tome obaveste reprezentativni sindikat u skladu sa članom 93. stav 2 Posebnog kolektivnog ugovora za zdravstvene ustanove i članom 91. stav 4 Kolektivnog ugovora kod Specijalne bolnice.

DOKAZ: -nalog o obavezi postupanja (sa sastanka održanog dana 09.03.2021. godine)

Preporuka broj 2:

U skladu sa preporukom broj 2 izveštaja o reviziji pravilnosti poslovanja postupili smo u skladu sa datim instrukcijama tako što smo jednog izvršioca iz redova zaposlenih uputili na stručno osposobljavanje odnosno na polaganje stručnog ispita -službenika za javne nabavke a sve u skladu sa članom 185 Zakona o javnim nabavkama koji je u primeni od 01.07.2020. godine. U prilogu dostavljamo dokaz o gore navedenom.

PRILOG: -dokaz o uplati takse Kancelariji za javne nabavke u svrhu polaganja stručnog ispita.

-prijava za polaganje ispita za sticanje sertifikata za službenika za javne nabavke
[REDAKCIJA]

Preporuka broj 3:

U skladu sa preporukom br. 3 od momenta izrade izveštaja o reviziji pravilnosti poslovanja u SB "Rusanda" Melenci **sve do dana 10.03.2021 godine nije bilo prilike za konkretnim postupanjem** prema istoj iz razloga što u datom periodu nismo imenovali članove komisije za javne nabavke koje prelaze iznos od 3.000.000,00 dinara (u skladu sa članom 92. stav 2. Zakona) Dana 09.03.2021. održan je sastanak rukovodstva Specijalne bolnice gde je donet nalog direktora da kada se u predstojećem periodu ispune uslovi za novim postupkom javne nabavke - **obaveza je** odgovornih lica Specijalne bolnice da imenuju članove komisije za javne nabavke u skladu sa članom 92. Zakona o javnim nabavkama koji je u primeni od 01.07.2020. godine **a već dana 10.03.2021. postupljeno je prema smernicama iz preporuke** a dokaz o istome je Odluka br 0002-1086 od dana 10.03.2021. koja se dostavlja u prilogu. Formiranje komisije predviđeno je članom 33. "Pravilnika o bližem uređivanju postupaka nabavki, sprovođenje postupaka nabavki i praćenja izvršenja ugovora o nabavkama" kod poslodavca (donetog dana dana 20.11.2020 godine) a u odluci od 10.03.2021. godine dosledno su sprovedene procedure predviđene Pravilnikom i preporukama DRI;

PRILOG: Odluka o sprovođenju postupka javne nabavke broj 02/2021 (tačka br 7. formiranje komisije) br br 0002-1086 od dana 10.03.2021.

-Pravilnik o bližem uređivanju postupaka nabavki, sprovođenje postupaka nabavki i praćenja izvršenja ugovora o nabavkama" kod poslodavca od dana 20.11.2020 godine.

-registracija članova komisije na portalu javnih nabavki.

-ugovori o radu članova komisije iz redova zaposlenih [REDAKCIJA]

-nalog o obavezi postupanja (sa sastanka održanog dana 09.03.2021. godine)

Preporuka broj 4:

U skladu sa preporukom broj 4 izveštaja o reviziji pravilnosti poslovanja postupili smo u skladu sa datim instrukcijama tako što smo dana 10.03.2021. doneli odluku o sprovođenju postupaka JN broj 02/2021 –usluga menadžmentskog i finansijskog konsaltinga, poziv je obavljen i na portalu javnih nabavki dana 13.03.2021. godine.

DOKAZ: - odluku o sprovođenju postupaka JN broj 02/2021 –usluga menadžmentskog i finansijskog konsaltinga od dana 10.03.2021. godine.

-izvod sa portala javnih nabavki koji dokazuje da je gore pomenuta javna nabavka objavljena 13.03.2021. godine.

Što se tiče budućih postupaka odgovorna lica potpisala su zaključak o obavezi postupanja kako bi se smanjio rizik od izvršavanja rashoda koji nisu u skladu sa članom 157 Zakona o javnim nabavkama koji je u primeni od 01.07.2020. godine.

DOKAZ: -nalog o obavezi postupanja (sa sastanka održanog dana 09.03.2021. godine)

PREPORUKA broj 5:

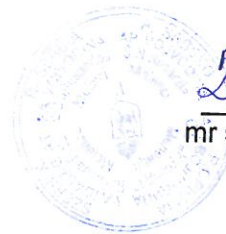
Kontrola javnih nabavki detaljno je regulisana odredbama 60-66. pomenutog Pravilnika o bližem uređivanju postupaka nabavki, sprovođenje postupaka nabavki i praćenja izvršenja ugovora o nabavkama" kod poslodavca od dana 20.11.2020 godine. U skladu sa preporukom broj 5 uspostavili smo kontrolni postupak u oblasti dodele ugovora/okvirnog sporazuma u okviru sprovođenja postupaka javnih nabavki tako što smo imenovali lice iz redova zaposlenih [REDACTED] na radnom mestu: rukovodilac finansijsko – računovodstvenih poslova koja i prema opisu posla svog radnog mesta ima obavezu kontrole namenskog korišćenja i ekonomičnost sredstava prilikom sklapanja ugovora, a sve u cilju smanjenja rizika od zaključivanja ugovora/okvirnih sporazuma koji su u suprotnosti sa članom 31 stav 1 i 144 Zakona o JN.

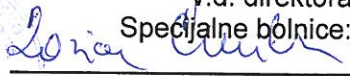
DOKAZ: -Ugovor o radu [REDACTED]
-odluka o imenovanju odgovornog lica.

PREPORUKA broj 6:

Kontrola praćenja izvršenja ugovora o javnoj nabavci detaljno je regulisana odredbama 67-79. našeg Pravilnika. U skladu sa preporukom broj 6 uspostavili smo kontrolni postupak u oblasti praćenja realizacije ugovora zaključenih u sprovedenim postupcima javnih nabavki tako što smo imenovali lice iz redova zaposlenih [REDACTED] iz Zrenjanina na radnom mestu –diplomirani ekonomista za finansijsko-računovodstvene poslove koji i prema opisu posla svog radnog mesta ima obavezu praćenja i kontrolu realizacije zaključenih ugovora u sprovedenim postupcima javnih nabavki a sve u cilju smanjenja rizika od izvršavanja rashoda koji su u suprotnosti sa članom 157 Zakona o JN. Pored svega navedenog u cilju daljeg smanjenja rizika u okviru informacionog sistema HELIANT/MONEO uspostavili smo posebno softversko rešenje za praćenje realizacije ugovora (trajanje ugovora, utrošak sredstava po ugovorima i sl.)

DOKAZ: -Ugovor o radu [REDACTED]
-odluka o imenovanju odgovornog lica.
-izvod iz dela softverskog programa za praćenje (realizaciju) ugovora.



v.d. direktora
Specijalne bolnice:

mr sc. med. dr Zorica Čulibrk