

**СПЕЦИЈАЛНА БОЛНИЦА ЗА
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ "ГЕЈЗЕР" СИЈАРИНСКА БАЊА**

Телефон директора 016/ 895-153
 Рецепција 016/895-128, 895-126, 895-152
 Рачуноводство 016/ 895 -151
 Текући рачун 840-427667-49, 840-427661-67
 ПИБ: 101465084; Матични број: 07207883

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 Специјална болница за рехабилитацију
 "ГЕЈЗЕР" Сијаринска Бања, Медвеђа
 Бр 381/2021
25.02 2021 ГОД
 СИЈАРИНСКА БАЊА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
 БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 01.12.2020			
Орг. јед.	Број	Прилог	Времетрај
400	1249/2020	05/10	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**БЕОГРАД,
Макезијева 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 „Гејзер“ Сијаринска бања, Медвеђа, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА
РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ГЕЈЗЕР“ СИЈАРИНСКА БАЊА, МЕДВЕЂА У ДЕЛУ КОЈИ
СЕ ОДНОСИ НА УВЕЋАЊЕ ПЛАТА ЗАПОСЛЕНИХ ОД 01. ЈАНУАРА ДО 31.
ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ И ЈАВНЕ НАБАВКЕ У ПЕРИОДУ ОД 01. ЈАНУАРА
2018. ГОДИНЕ ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1249/2020-05/9 од 23. новембра 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.	Неправилност 1	Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедила услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плата запослених
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је установила структуру трошкова који чине цену услуга на тржишту. Такође, усвојен је Правилник о критеријуму и поступку за исплату увећања плате-стимулације запосленима у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања, којим је предвиђен поступак за исплату увећања плата запослених
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Структура трошкова услуга на тржишту Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања -Правилник о критеријуму и поступку за исплату увећања плате-стимулације запосленима у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања

1.	Неправилност 2	Специјална болница није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта, односно извршила проверу цена и квалитета предмета јавне набавке у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 64, а у вези члана 16 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је усвојила Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања, где је чланом 22. правилника предвиђен начин испитивања и истраживања тржишта, као и обавеза остављања писаног трага
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања -Службена белешка о испитивању тржишта у вези набавке пропан бутан смеше 35кг -Службена белешка о испитивању тржишних цена у вези набавке хране и намирница

1.	Неправилност 3	Специјална болница није приликом спровођења поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години у потпуности поштовала законом прописану процедуру што није у складу са Законом о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је усвојила Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања, где је поглављем IV правилника ближе уређен начин спровођења поступка јавне набавке, који је у складу са важећим законским прописима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања Од јануара 2021. године покренута су 2 поступка јавних набавки, а један је завршен: -Налог комисији за јавне набавке бр. 99/2021-1 за набавку добара електричне енергије -Одлука о спровођењу отвореног поступка 99/2021 -Изјаве о непостојању сукоба интереса од 01.02.2021.године -Записник о отварању понуда од 01.02.2021.год. -Извештај о поступку број 188/2021 од 02.02.2021.године -Одлуку о додели уговора број 189/2020 од 02.02.2021.године -Уговор о набавци електричне енергије ЈН 05/2020 број 192/2021 од 02.02.2021.године -Налог комисији за јавне набавке број 72/2021-1 од 12.01.2021.године за набавку добара хране и намирница

	<p>-Одлука о спровођењу отвореног поступка 72/2021</p> <p>-Изјаве о непостојању сукоба интереса од 10.02.2021.године</p> <p>-Записник о отварању понуда од 10.02.2021.год.</p> <p>-Одлуке о додели уговора број 271/2021, 272/2021, 273/2021, 274/2021, 275/2021, 276/2021, 277/2021 и 278/2021 од 10.02.2021.године</p> <p>-модел уговора који чини саставни део конкурсне документације</p>
--	---

1.	Неправилност 4	<p>Специјална болница је повећала обим предмета набавке хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића до 5% вредности преко првобитно закључених уговора из 2018. и 2019.године најмање у износу од 706.894 динара без измене уговора закључивањем анекса уговора, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је усвојила Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања, где је поглављем V правилника уређен начин извршења уговора о јавној набавци као и процедура за поступак праћења реализације и извршења уговора о јавној набавци којом се до детаља описује начин праћења извршења. Такође, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације су предвиђене ситуације у којима се може мењати првобитно закључен уговор.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања и Процедура за поступак праћења и реализације и извршења уговора о јавној набавци</p> <p>-Уговори који су закључени у 2020. години нису имали прекорачења до 5 %. То су следећи уговори: Уговор о јн број 12/2019 број 319/2020 од 10.02.2020.године; Уговор о јн број 12/2019 број 316/2020 од 10.02.2020.године; Уговор о јн број 12/2019 број 388/2020 од 19.02.2020.године; Уговор о јн број 12/2019 број 318/2020 од 10.02.2020.године; Уговор о јн број 12/2019 број 387/2020 од 19.02.2020.године;</p> <p>Уговор о јн број 11/2019 број 2346/2019 од 16.12.2019.године; Уговор о јн број 11/2019 број 2347/2019 од 16.12.2019.године; Уговор о јн број 11/2019 број 2348/2019 од 16.12.2019.године;</p>

Уговор број 2083/2019 од 18.11.2019.године;
 Уговор број 2232/2019 од 02.12.2019.године;
 Уговор број 2084/2019 од 18.11.2019.године;
 Уговор број 2085/2019 од 18.11.2019.године;
 Уговор број 2086/2019 од 18.11.2019.године;
 -Аналитичке картице добављача, магацина
 намирница и пића, расхода
 -Изјава руководства бр. 380/2021 од
 25.02.2021.год. да ће уколико дође до повећања
 вредности уговора до 5% од укупне вредности
 првобитно закљученог уговора доставити
 обавештење о изменама уговора у роковима и на
 начин прописан Законом о јавним набавкама који
 је у примени од 1. јула 2020. године
 -Модел уговора из 2021.године

1. Неправилност 5	<p>Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића из 2018. и 2019.године, повећала обим набавке најмање у износу од 2.091.103 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за набавку добара у наведеном износу без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је усвојила Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања, где је поглављем V правилника уређен начин извршења уговора о јавној набавци као и процедура за поступак праћења реализације и извршења уговора о јавној набавци којом се до детаља описује начин праћења извршења</p> <p>Предвиђено је да се праћење извршења закључених уговора врши електронским путем и то на тај начин што ће до 31. марта 2021. године Агенција за израду софтвера „Дан систем“ (која одржава рачуноводствени програм) ће извршити инсталацију софтвера за евиденцију и праћење извршења, односно реализације уговора о јавној набавци</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања и Процедура за поступак праћења и реализације и извршења уговора о јавној набавци</p> <p>-Уговор о јавној набавци број 12/2019, број 317/2020 од 10.02.2020.године са добављачем Месокомбинат-промет Лесковац, Турековац, где се јавља прекорачење преко 5% од вредности првобитно закљученог уговора (прекорачење је</p>

		<p>код партије број 5) -Аналитичка картица -Изјава руководства (вд директора) бр. 380/2021 од 25.02.2021.године да ће током 2021. године након имплементације софтвера за праћење реализације уговора о јавној набавци и истека уговора закључених у 2020. години, а код којих је у 2018. и 2019. години било повећање обима набавке преко 5% вредности првобитно закључених уговора, доставити накнадно доказ о реализацији по тим уговорима.</p>
--	--	--

1.	Неправилност 6	<p>Специјална болница није спроводила контролу јавних набавки односно одређених фаза у планирању, спровођењу и извршењу јавних набавки у складу са чл.51-57 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ВД директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је донео Решење бр. 2330/2020 од 24.12.2020.године, којим је формирана комисија за контролу јавних набавки, са циљем контроле мера, радњи и аката у поступку планирања и извршења уговора о јавној набавци. Такође, донета је процедура за поступак праћења реализације и извршења уговора о јавној набавци. Агенција за израду компјутерских програма (која одржава рачуноводствени програм) извршиће инсталацију софтвера за евиденцију и праћење јавних набавки до 31.03.2021.године</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење бр. 2330/2020 од 24.12.2020.године, процедура за поступак праћења реализације и извршења уговора о јавној набавци, преписка са агенцијом -Понуда за увођење информационог система -Уговор бр. 36/2018 од 08.01.2018.године закључен са Агенцијом за израду софтвера „Дан систем“ Ниш</p>

1.	Неправилност 7	<p>Специјална болница је у 2018. и 2019.години преузела обавезе и извршила плаћање за набавку хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића најмање у износу од укупно 2.752.109 динара са ПДВ-ом, без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7а и 31 Закона о јавним набавкама</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је усвојила Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања, којим се на јасан и недвосмислен начин утврђује обавезе планирања и спровођења поступка јавних набавки као и план јавних набавки</p>

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања и План јавних набавки</p> <p>-Изјава руководства бр. 380/2021 од 25.02.2021.године да ће након имплементације софтвера за праћење реализације уговора о јавним набавкама накнадно доставити доказ, у току 2021. године, да нису преузете обавезе и да није извршено плаћање за набавку хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке.</p>
--	---

1. Неправилност 8	<p>Специјална болница је током 2018. и 2019.године преузела обавезе и извршила плаћање за набавку нафтног гаса у укупном износу од 1.527.829 динара (800.608 динара у 2018.години и 727.221 динара у 2019.години), без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7а и 31 Закона о јавним набавкама</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је усвојила план јавних набавки и план набавки на који се закон не примењује и на основу њих спровела поступак набавке течног нафтног гаса. Дана 04.11.2020. године, предат је налог службенику за јавне набавке бр. 1973/2020 за набавку пропан бутан смеша. Одлука о покретању поступка набавке добара за нафтни гас је донета 04.11.2020.године бр. 1973/2020-1. Урађено је испитивање тржишта и сачињена је службена белешка о истом. Упућен је позив за подношење понуда. До предвиђеног рока за достављање понуда на адресу наручиоца/Специјалне болнице приспела је једна понуда НИС а.д. Нови Сад. Након доношења Одлуке о додели уговора бр. 1993/2020 од 06.11.2020.године, закључен је Уговор са НИС а.д. Нови Сад број 2191/2020 од 09.12.2020.године.</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-План јавних набавки за 2020. годину и Одлука о усвајању број 2487-6/2019 од 20.12.2019.године</p> <p>-Одлука о измени плана јавних набавки бр. 239-1/2020 од 03.02.2020.године</p> <p>-Одлука о измени плана јавних набавки бр. 1619-4/2020 од 07.09.2020.године</p> <p>-Налог службенику за јавне набавке број 1973/2020 од 04.11.2020.године</p> <p>-Одлука о покретању поступка набавке број 1973/2020-1 од 04.11.2020.године</p> <p>-Службена белешка о испитивању тржишта</p> <p>-Позив за подношење понуда</p> <p>-Понуда</p>

		<p>-Одлука о додели Уговора број 1993/2020 од 06.11.2020.године</p> <p>-Уговор о набавци течног нафтног гаса број 2191/2020 од 09.12.2020.године</p> <p>-Аналитичка картица расхода – Нафтни гас за 2021. Годину</p> <p>-Рачуни</p>
--	--	---

1.	Неправилност 9	<p>Специјална болница извршила је расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2018.години најмање у износу од 2.792.633 динара и у 2019.години најмање у износу од 3.384.294 динара, без закљученог уговора односно издате поруџбенице, што није у складу са чланом 50 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је усвојила Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања, где је поглављем IX правилника описан начин спровођења поступка јавне набавке на који се закон не примењује</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања</p> <p>-Уговор о набавци добара пропан бутан смеша по набавци бр. 35/2020, број 2191/2020 од 09.12.2020.године</p> <p>-Уговор о набавци медицинског материјала и лекова бр. 1958/2020 од 29.10.2020.године</p> <p>-Уговор о набавци лагера бр.2014/2020 од 09.11.2020.године</p> <p>-Одлука о додели уговора-наруџбенице 1889/2020 од 20.10.2020.године</p> <p>-Уговор о набавци добара Хлор, Киселина и Плави камен бр. 39/2020 од 2328/2020 од 23.12.2020.године</p> <p>-Аналитичке картице ових добављача и расхода</p> <p>-Налози за књижење, изводи и по две фактуре за сваког наведеног добављача</p>

Такође, исправили смо и друга питања која се налазе у Прилогу 3:

1.	Прилог 3а	<p>Радна места систематизована Правилником о организацији и систематизацији послова која Уредба не препознаје</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања се обратила Министарству здравља Републике Србије Захтевом број 1741/2020 од 28.09.2020.године са молбом да нам помогну у конкретной ситуацији</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев број 1741/2020 од 28.09.2020.године</p>

1.	Прилог 3б	Ценовници здравствених услуга
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је усвојио ценовник пансионских услуга од 01.11.2020.-30.04.2021. и 01.05.2021.-31.10.2021.године као и ценовник посебне понуде за пензионере
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке Управног одбора 1871-7-1/2020, 1871-7-2/2020 и 2339/7/2020

1.	Прилог 3в	Интерни општи акт
2.	Опис мере исправљања	На седници Управног одбора Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања одржаној 18.02.2021.године је усвојен Правилник о организацији и буџетском рачуноводству Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 326/2021 од 18.02.2021.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и буџетском рачуноводству Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 326/2021 од 18.02.2021.године

1.	Прилог 3г	Евидентирање пословних промена
2.	Опис мере исправљања	У 2021.години расходи за набавку намирница за припремање хране и расходи за набавку алкохолних и безалкохолних пића евидентирају се на тачним економским класификацијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књиговодствена картица (аналитичка картица)

1.	Прилог 3д	Одлука о распореду радног времена
2.	Опис мере исправљања	ВД директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је донео Одлуку број 1863/20 од 15.10.2020.године, која се тиче радног времена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број 1863/20 од 15.10.2020.године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

У Сијаринској Бањи
23.02.2021.године

вд директор

Прим.др Зоран Раденковић, физијатар


