

Специјална болница за неспецифичне  
плућне болести „Сокобања“ - Сокобања

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Специјална болница за  
неспецифичне плућне болести  
"СОКОБАЊА"  
Број 01-991/11  
11.02. 2021 год.  
СОКОБАЊА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 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 неспецифичне плућне болести "Сокобања"-Сокобања, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија правилности пословања Специјалне болнице „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 1. децембра 2019. године

Број и датум извештаја о ревизији: број 400-1229/2020-05/8 од 16.11.2020. 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:

#### I

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

1)

1.	Неправилност	Специјална болница није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи
2.	Опис мере исправљања	Дана 28.12.2020. године, Управни одбор Специјалне болнице "Сокобања"-Сокобања је донео је Правилник о критеријумима и поступку за увећање плата-стимулације запослених бр. 01-16/17/8 и исти је објављен на сајту болнице. Овим Правилником су регулисани критеријуми и поступак за увећање плата-стимулације запослених, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу (који није јавни приход у складу са законом којим се уређују јавни приходи и расходи), до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом код послодавца.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о критеријумима и поступку за увећање плата-стимулације запослених бр. 01-16/17/8 од 28.02.2020.  Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о критеријумима и поступку за увећање плата-стимулације запослених бр. 01-16/17/8/1 од 28.02.2020.

2)

1.	Неправилност	<p>Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није испунила услове:</p> <p>-за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плата запослених</p> <p>-за утврђивање сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу,</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Неправилност је отклоњена тако што је донет акт којим је утврђена структура трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, тако што је утврђен износ трошкова исхране, терапије, остали материјални трошкови и трошкови зараде.</p> <p>На овај начин се утврђује висина прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плата запослених.</p> <p>На основу донетог акта се може утврдити сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Цена болесничког дана за самофинансирајуће госте за 2020. годину на бази калкулације 01.01-31.12.2019 бр. 01-444/1 од 11.02.2021. године

3)

1.	Неправилност	<p>Специјална болница:</p> <p>-није доставила инструкцију за планирање организационим јединицама у дефинисаном року;</p> <p>-није обезбедила евиденцију да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта у 2018. и 2019. години;</p> <p>-организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину.</p>
2.	Опис мере исправљања	-Специјална болница „Сокобања“ је инструкције за планирање (план потреба за 2021.годину) у 2020. години, доставила организационим јединицама у року дефинисаним Правилником, односно, по Правилнику се инструкција доставља до 15.10., а у 2020. инструкција је достављена 07.10.2020.године.

		<p>-Специјална болница „Сокобања“ је отклонила утврђену неправилност у вези истраживања тржишта, тако што је за набавке предвиђене Планом јавних набавки за 2021.годину вршила истраживање тржишта</p> <p>-Специјална болница „Сокобања“ је отклонила утврђену неправилност тако што је организациона јединица у чијем је делокругу праћење извршења уговора, сачинила извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2020. годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Фотокопија инструкције-захтева за доставу плана потреба за 2021. годину бр. 01-1738/1 од 07.10.2020.године</p> <p>Фотокопија службене белешке бр. 01-2448/1 од 17.12.2020.године (истраживање тржишта за јавну набавку кисеоника и протокомера)</p> <p>Преглед реализованих уговора бр. 01-172/2 од 19.01.2021. године и бр. 01-172/1 од 19.01.2021.године</p>

4) 2.2.1.

1.	Неправилност	Специјална болница је у позиву за подношење понуда у отвореном поступку одредила краћи рок за подношење понуда (и то 10 дана уместо 30 дана)
2.	Опис мере исправљања	-Специјална болница „Сокобања“ је отклонила утврђену неправилност тако што приликом спровођења поступака јавних набавки, поштује рокове предвиђене Законом о јавним набавкама ("Сл. гласник РС" бр. 91/19)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Позив за подношење понуде у отвореном поступку за јавну набавку животних намирница ЈН 26/1, на коме се види да је испоштован рок од 30 дана, јер је конкурсна документација објављена 17.01.2020. године, а рок за подношење понуда је 18.02.2020. године</p> <p>Фотокопија јавног позива са портала јавних набавки за јавну набавку медицинског кисеоника, гасова под притиском и протокомера ЈН 26/2 на коме се види датум слања огласа-15.01.2021., а рок за подношење понуда је 26.01.2021.године по ЗЈН ("Сл. гласник РС" бр. 91/19)</p>

5) 2.2.2

1.	Неправилност	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"
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	-Специјална болница „Сокобања“ је прихватила препоруке ДРИ, тако да ће убудуће приликом спровођења поступака јавних набавки у спецификацији бити навођене речи "или одговарајуће" код артикала код којих су наведени елементи робног знака или произвођача
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Како је само код набавке пића у спецификацији поред робног назива артикла изостављен текст "или одговарајуће", доказ ће бити достављен по спровођењу поступка јавне набавке животних намирница (партија пиће) за 2021. годину  Изјава директора бр. 01-434/1 од 11.02.2021. године

6) 2.2.3.

1.	Неправилност	Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци као и обавештење о обустави поступка, нису објављени на Порталу јавних набавки у законом прописаном року
2.	Опис мере исправљања	-Специјална болница „Сокобања“ је прихватила препоруке ДРИ, па обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци, као и обавештења о обустави поступка објављује у складу са Законом о јавним набавкама, који се примењује почев од 01. јула 2020. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обавештење о обустави поступка за јавну набавку редовног одржавања, сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја, машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја ЈН 24/5 из 2020.године са портала јавних набавки -датум слања огласа 20.10.2020.године  -Одлука о обустави поступка објављена дана 05.10.2020.године(print screen портала јавних набавки)  -Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци редовног одржавања, сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја, машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја ЈН 24/6 из 2020.године са портала јавних набавки -датум слања огласа 03.12.2020.године

7) 2.2.4.

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	-Специјална болница „Сокобања у свим моделима уговора наводи 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. Приликом спровођења поступка јавне набавке услуге осигурања и горива у 2021. години, ова одредба ће такође бити наведена у моделу уговора, што није био случај у 2018. и 2019. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија уговора о купопродаји административног материјала за партију 1-канцеларијски материјал бр.02-23/9/16-20 од 26.10.2020.године  Фотокопија уговора о купопродаји административног материјала за партију 2-штампани материјал бр.02-23/9/17-20 од 26.10.2020.године  Изјава директора бр. 01-435/1 од 11.02.2021. године

8) 2.2.5.

1.	Неправилност	Поједини уговори не садрже уговорену вредност уговора
2.	Опис мере исправљања	-Специјална болница „Сокобања“ је прихватила препоруке ДРИ, па је ову неправилност отклонила приликом првог спровођења јавне набавке, а након сазнања за ову неправилност, још у току вршења ревизије у болници, приликом расписивања јавне набавке за услугу редовног одржавања централног грејања у свим објектима болнице и јавну набавку услуге редовног одржавања и сервисирања кухињских апарата итд.  У свим будућим поступцима, ова неправилност ће бити отклоњена, навођењем уговорене вредности у уговору, уместо процењене вредности, како је то чињено.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија уговора о јавној набавци услуге редовног одржавања централног грејања у свим објектима болнице бр. 02-24/4/15-20 од 19.10.2020. године  Фотокопија уговора о јавној набавци услуге редовног одржавања и сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја бр. 02-24/6/7-20 од 23.11.2020. године

## 9) 2.2.6.

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност у 2018. години исправи, Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку ДРИ, па ће убудуће, приликом измене уговора по основу закључених анекса уговора и прихватања понуде која је већа од процењене вредности, поступити у складу са Законом о јавним набавкама  Специјална болница "Сокобања" је у току 2018. године вршила достављање Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији одлуку о измени уговора по основу закључених анекса уговора о јавној набавци лекова са листе А лекова  Специјална болница "Сокобања" је у току 2020. године вршила достављање Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији образложеног извештаја у случају прихватања понуде која је већа од процењене вредности, приликом јавне набавке медицинских апарата
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај бр. 02-26/2/2/5 од 30.07.2018. године упућен Државној ревизорској институцији  Извештај бр. 02-26/2/2/4 од 30.07.2018. године упућен Управи за јавне набавке  Образложење бр. 02-23/15/22 од 20.01.2020. године упућено Управи за јавне набавке  Образложење бр. 02-23/15/23 од 20.01.2020. године упућено Државној ревизорској институцији  Изјава директора бр. 01-436/1 од 11.02.2021. године

## 10) 2.2.7.

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	-Специјална болница „Сокобања“ је прихватила препоруке ДРИ, па ће убудуће, приликом прихватања понуда понуђача чија је понуђена цена већа од

		процењене вредности, поступити у складу са чланом 146. Закона о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Изјава директора бр. 01-437/1 од 11.02.2021. године

11) 2.2.8.

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	-Специјална болница „Сокобања“ је прихватила препоруке ДРИ, па је ову неправилност отклонила приликом првог спровођења јавне набавке, а након сазнања за ову неправилност, још у току вршења ревизије у болници, приликом расписивања јавне набавке за услугу редовног одржавања централног грејања у свим објектима болнице и јавну набавку услуге редовног одржавања и сервисирања кухињских апарата итд.  У свим будућим поступцима, ова неправилност ће бити отклоњена, навођењем уговорене вредности у уговору, уместо процењене вредности, како је то чињено.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија уговора о јавној набавци услуге редовног одржавања централног грејања у свим објектима болнице бр. 02-24/4/15-20 од 19.10.2020. године  Фотокопија уговора о јавној набавци услуге редовног одржавања и сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја бр. 02-24/6/7-20 од 23.11.2020. године

12) 2.2.9.

1.	Неправилност	Специјална болница конкурсном документацијом није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса у 2018. години, иако је кроз модел уговора, предвидела авансно плаћање
2.	Опис мере исправљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност у 2018. години исправи, Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку ДРИ, па ће, убудуће, конкурсном документацијом бити захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса, ако је кроз модел уговора предвиђено авансно плаћање.

		У јавним набавкама спроведеним у току 2018. године, приликом спровођења јавне набавке медицинских апарата, конкурсном документацијом је предвиђено авансно плаћање и захтевано средство обезбеђења кроз модел уговора и уговор о јавној набавци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о јавној набавци добара-медицинских апарата, партија 2.-Портабилни уређај за дијагностику поремећаја дисања у току спавања бр. 02-26/6/2/1 од 26.12.2018.  Уговор о јавној набавци добара-медицинских апарата, партија 1.- Фиброоптички бронхоскоп са извором светла бр. 02-26/6/1/1 од 26.12.2018.  Изјава директора бр. 01-438/1 од 11.02.2021. године

13) 2.3.1.

1.	Неправилност	-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
2.	Опис мере исправљања	До ове неправилности је дошло јер су уговори за лож уље, технички материјал и услуге осигурања били закључени на процењену, а не на понуђену вредност. - Сецијална болница „Сокобања“ је прихватила препоруке ДРИ, па ће убудуће уговори бити закључени на понуђену вредност.  У 2020. години, Специјална болница је, по спроведеној јавној набавци енергената, закључила уговоре о јавној набавци енергената партија 2-угља и партија 3-дрва на понуђену вредност  Планом јавних набавки за 2021. годину је предвиђено спровођење поступка јавне набавке фиксне и мобилне телефоније
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о јавној набавци енергената-партија 2-угаљ бр. 02-26/4/16-20 од 24.08.2020. године  Уговор о јавној набавци енергената-партија 3-угаљ бр. 02-26/4/17-20 од 24.08.2020. године  Изјава директора бр. 01-439/1 од 11.02.2021. године  План јавних набавки за 2021. годину



## 14) 2.3.2.

1.	Неправилност	Специјална болница је 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
2.	Опис мере исправљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност у 2018. години исправи, Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку ДРИ, па ће убудуће, спроводити поступак јавне набавке како је предвиђено Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину из којих се види да су услуге осигурања предвиђене Планом јавних набавки  Фотокопија одлуке од додели уговора у отвореном поступку јавне набавке за услугу осигурања бр. 02-26/3/10 од 19.05.2020.године

## 15) 2.3.3.

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност у 2018. и 2019. години исправи, Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруку ДРИ, па ће убудуће, спроводити поступак јавне набавке. Планом јавних набавки за 2021. годину су предвиђене услуге мобилне и фиксне телефоније.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2021. годину

## 16) 2.4.1.

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница "Сокобања" је прихватила препоруке ДРИ, те је у Плану јавних набавки за 2021.годину извршила исправку, што се тиче истоврсних добара, односно, из табеле 2 у табелу 1-

		План јавних набавки за 2021.годину, специфични потрошни материјал је предвиђен кроз јавну набавку санитетског материјала-партије 7, 8, 9, 10, 11,12,13 и 15; потрошни материјал за медицински и комунални отпад је предвиђен кроз набавку материјала за одржавање хигијене као партија 5.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед података за јавну набавку материјала за одржавање хигијене бр.1.1.11 и санитетски материјал бр.1.1.4  Јавни позив из 2021. године за јавну набавку материјала за одржавање хигијене, за партију 5-потрошни материјал за медицински и комунални отпад

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Функција  
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ  
др Весна Милановић  
  
(потпис)