

Република Србија
Специјална болница за рехабилитацију
Број:459
Датум: 24.март 2021.године
Ивањица, 13.септембар 78

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 26 MAR 2021			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400-1143/2020-05/18			

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 рехабилитацију Ивањица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Неправилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица, у делу који се односи на увећање плате запослених за период од 1.јануара до 31.децембра 2019.године и јавне набавке у периоду од 1.јануара 2018.године до 31.децембра 2019.године

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1143/2020-05/11/18.децембар 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 испунила прописане услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених, што није у складу са одредбама члана 12 став 2. Закона и платама у државним органима и јавним службама.
	Опис мере исправљања	У складу са Извештајем о ревизији 400-1143/2020 од 18.12.2020. Специјална болница прихвата наводе из Извештаја да су утрђене неправилности и поступа у складу са препорукама о чему достављамо доказе.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора Специјалне болнице о усвајању Структуре цене коштања услуга које се пружају на тржишту бр.196 од 01.02.2021.
2.	Неправилност	Специјална болница је за пет месеци 2019.године линеарно увећала плате запослених на основу одлуке

		директора, без предлога непосредних руководилаца оцене доприноса радног ангажовања за сваког запосленог, што није у складу са одредбом члана 3. ст. 4.и 5. Правилника о наградама и стимулацији запослених и мерама за непоштовање радне дисциплине и повреду радне обавезе .
	Опис мера исправљања	У складу са Извештајем о ревизији 400-1143/2020 од 18.12.2020. Специјална болница прихвата наводе из Извештаја да су утврђене неправилности и поступа у складу са препорукама
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У фебруару 2021.није утврђен вишак сопствених прихода над расходима из сопствених прихода. У првом следећем месецу у којем буде утврђен вишак сопствених прихода над расходима, као и учешће трошкова рада у оствареном приходу у складу са одредбама ПКУ, што је основ за увећање плате запослених, доставићемо предлог непосредних руководилаца оцене доприноса радног ангажовања за сваког запосленог.
3.	Неправилност	Специјална болница је у 2019.години извршила расходе по основу увећања плате запосленима (стимулација) у износу 4.356.884 динара, а да није: -на месечном нивоу утврдила вишак сопствених прихода над расходима из сопствених прихода, - утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу. а ради осваривања права на увећање плате по основу стимулације, што није у складу са одредбама чл.94. ст. 1. и 2. ПКУ за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
	Опис мера исправљања	У складу са Извештајем о ревизији 400-1143/2020 од 18.12.2020. Специјална болница прихвата наводе из Извештаја да су утврђене неправилности и поступа у складу са препорукама о чему достављамо доказе.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај за фебруар 2021.године о утврђивању вишка сопствених прихода над расходима из сопствених прихода, као и учешће трошкова рада у оствареном приходу у складу са ПКУ за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе бр.388 од 04.03.2021.године У месецу фебруару 2021.године није било вишка сопствених прихода над расходима из сопствених прихода, па се у извештајном месецу не може утврдити сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода.
4.	Неправилност	Специјална болница није у току 2019.године обавештавала репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима на месечном нивоу који представљају основ за исплату стимулације, што није у складу са одредбом члана 94.став 2. ПКУ за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
	Опис мера исправљања	У складу са Извештајем о ревизији 400-1143/2020 од

		18.12.2020. Специјална болница прихвата наводе из Извештаја да су утрђене неправилности и поступа у складу са препорукама о чему достављамо доказе.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај за фебруар 2021.године о утврђивању вишка сопствених прихода над расходима из сопствених прихода, као и учешће трошкова рада у оствареном приходу у складу са ПКУ за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе бр.388 од 04.03.2021.године Доказ да је Извештај послат електронском поштом Председнику СО Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица.
6.	Неправилност	Специјална болница није формирала тим за планирање набавки и није у потпуности применила дефинисану процедуру за исказивање, проверу и утврђивање стварних потреба ради утврђивања процењене вредности јавне набавке за сваку појединачну набавку, што није у складу са одредбама чл10. и14. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица.
	Опис мера исправљања	Специјална болница је прихватила препоруке ДРИ па је формирала Тим за планирање набавки за 2021 .годину. Вд директора установе је донео одлуку 21.10.2020.године. Наведена лица дужна су да своје потребе за одређеном набавком добара, услуга и радова за 2021 годину доставе службенику за јавне набавке најкасније до 15.11.2020 године на прописаном обрасцу. Наведена добра, услуге и радови морају се описати на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца Сва лица која учествују у процесу планирања набавки или дају податке на основу којих се опредељује предмет набавке одговорна су за сваку радњу приликом планирања.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија одлуке потписане од стране ВД директора којом се именују лица која ће чинити тим за планирање набавки у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица.
7.	Неправилност	Специјална болница није у одлукама о покретању поступка јавне навела податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са одредбама члана 53 став1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.
	Опис мера исправљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност у 2018. и 2019. исправи Специјална болница је прихватила препоруку ДРИ тако што ће Специјална болница да донесе одлуку о спровођењу поступка јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	• Одлука о спровођењу поступка може да садржи и друге податке, ако наручилац оцени да су релевантни за спровођење

		<p>поступка јавне набавке (редни број набавке из плана набавке, оквирни рокови у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и др.); За све будуће поступке У 2021 години уносићемо да су средства за јавну набавку предвиђена и з буџета и сопствених средстава или само из буџета или само из сопствених средстава. Тачније баш како је предвиђено у финансијско плану Специјалне болнице Ивањица . Копије одлука о спровођењу поступака доставићемо вам уредно.</p>
8.	Неправилност	<p>Специјална болница није конкурсном документацијом у поступку јавне набавке осигурања имовине и лица за 2018 и 2019. годину предвидела да је понуђач дужан да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности осигурања, што није у складу са одредбама члана 75. став 1. тачка 5 у вези члана 77. закона о јавним набавкама</p>
	Опис мера исправљања	<p>Како је немогуће да се утврђена неправилност у 2018. и 2019. исправи Специјална болница је прихватила препоруку ДРИ тако што ће Специјална болница у 2021. години да исправи неправилност и захтева да понуђач достави важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности осигурања. Планом јавних набавки за 2021 .годину предвиђене су услуге осигурања .</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>План јавних набавки за 2021. годину.</p>
9.	Неправилност	<p>Специјална болница није моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације, за најмање пет уговора који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидела 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.</p>
	Опис мера исправљања	<p>Специјална болница у свим моделима уговора за 2021 за који су објављени поступци јавних набавки 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. А то се може</p>

		видети На порталу јавних набавки код објављених поступака (Набавка електричне енергије,Набавка лекова и Набавка горива за службена возила)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопије модела уговора: Набавка електричне енергије Набавка лекова и Набавка горива за службена возила за 2021.годину.
10.	Неправилност	Специјална болница није одредила лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и није спровела организационе и техничке мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци уређене њеним интерним актом ,што је имало за последицу преузимање обавеза преко вредности уговора из уговора о јавним набавкама,што није у складу са одредбама правилника о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица.
	Опис мера исправљања	Специјална болница је одредила лице за праћење извршења уговора о јавној набавци јасно дефинисано у Правилнику о ближем уређивању поступака јавне набавке усвојен од Управног одбора установе.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке усвојен од Управног одбора установе бр.433/1 од 17.03.2021.
11.	Неправилност	Специјална болница је извршила набавку животних намирница у износу 2.307.828 динара преко вредности уговора и на тај начин преузела обавезе у наведеном износу без примене Закона о јавним набавкама.
	Опис мера исправљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ,па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено Законом о јавним набавкама. Планом јавних набавки за 2021.годину предвиђене су Набавка животних намирница.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2021.годину.
12.	Неправилност	Специјална болница је,по закљученим уговорима за набавку уља за ложење –мазута за 2018 годину,повећала обим набавке најмање у износу од 316.536 динара, односно до 5% првобитне вредности уговора о јавној набавци,а да није објавила одлуку о измени уговора и доставила извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији,што није у складу са одредбама члана 115.ст1.53 Закона о јавним набавкама.
	Опис мера исправљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност за 2018.годину исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ,па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено

		<p>Законом о јавним набавкама. У 2021.години Специјална болница је објавила јавну набавку електричне енергије. Овај енергент је заменио мазут који више не набављамо – не користимо.</p> <p>У 2021 години Специјална болница ће спровести поступак јавне набавке електричне енергије предвиђено Законом о јавним набавкама</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Лож уље- мазут не користимо за загревање воде и грејање објекта од када се десио инцидент цурења мазута и експлозије цистерне.</p> <p>Планом јавних набавки предвиђено је спровођење поступка набавке електричне енергије.</p> <p>План јавних набавки за 2021.годину.</p>
13	Неправилност	<p>Специјална болница је, по закљученим уговорима за набавку уља за ложење – мазута за 2018 годину, повећала обим набавке најмање у износу од 5.354.101 динара, односно за 84% од вредности првобитно закљученог уговор, а да није спровела поступак јавне набавке, што мије у складу са чланом 7.7а и 31 Закона о јавним набавкама,</p>
	Опис мера исправљања	<p>Како је немогуће да се утврђена неправилност за 2018.годину исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ, па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено Законом о јавним набавкама. У 2021.години Специјална болница је објавила јавну набавку електричне енергије. Овај енергент је заменио мазут који више не набављамо – не користимо.</p> <p>У 2021 години Специјална болница ће спровести поступак јавне набавке електричне енергије предвиђено Законом о јавним набавкама.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Лож уље- мазут не користимо за загревање воде и грејање објекта од када се десио инцидент цурења мазута и експлозије цистерне. Планом јавних набавки предвиђено је спровођење поступка набавке електричне енергије.</p> <p>План јавних набавки за 2021.годину.</p>
15	Неправилност	<p>Специјална болница није Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију Ивањица прописала начин састављања и достављања иницијалних аката за покретање набавке, техничких спецификација, услова и начина за покретање поступка и закључивање уговора, односно издавање наруџбенице за јавне набавке на које се Закон не примењује.</p>
	Опис мера исправљања	<p>Специјална болница је прихватила препоруке ДРИ и већ је Правилнику о ближе уређивању поступка јавне набавке на које се Закон не примењује прописала начин састављања и достављања иницијалних аката за покретање набавке, техничких спецификација, услова и начина за покретање поступка и закључивање уговора, односно издавање</p>

		наруџбенице за јавне набавке на које се Закон не пимењује.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на који се Закон о јавним набавкама не пимењује бр.433/1 од 17.03.2021.године..
16	Неправилност	Специјална болница је у току 2018. и 2019 године извршила набавку добара,услуга и радова на које сеЗакон о јавним набавкама не примењује најмање у износу 1.854.941 динара а да није закључила писани уговор,односно издала наруџбеницу.
	Опис мера испраљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност за 2018. и 2019. годину исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ,па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено Законом о јавним набавкама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на који се Закон о јавним набавкама не пимењује бр.433/1 од 17.03.2021.године..
17.	Неправилност	Специјална болница је у 2018 и 2019.години преузела обавезе за набавку електроматеријала најмање у износу од 624.328 динара без спроведеног поступка јавне набавке,иако је имала закључен уговор у поступку јавне набавке за набавку овог материјала са другим добављачем,а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним наавкама, што није у складу са чл 7.и 31 .Закона о јавним набавкама.
	Опис мера испраљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност за 2018. и 2019. годину исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ,па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено Законом о јавним набавкама. Планом јавних набавки за 2021.годину предвиђена је набавка техничког материјала као партија у оквиру јавне набавке остали материјал.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2021.годину.
18.	Неправилност	Специјална болница у 2019 години преузела обавезе за набавку техничког материјала најмње у износу од 303.540 динара без спроведеног јавне набавке,иако нису постојали за изузеће од примене Закона о јавним набавкама,што није у складу са чл 7.и 31 .Закона о јавним набавкама.
	Опис мера испраљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност за 2018. и 2019. годину исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ,па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено Законом о јавним набавкама. Планом јавних набавки за 2021.годину предвиђена је набавка електроматеријала као партија у оквиру јавне

		набавке остали материјал
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2021.годину.
19.	Неправилност	Специјална болница у преузела обавезе услуга мобилне телефоније најмње у 2018. години најмање у износу 703.395 динара и у 2019.години најмање у износу од 674.875,00 динара без спрведеног поступка јавне набавке,иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама набавкешто није у складу са чл 7.и 31 .Закона о јавним
	Опис мера испраљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност за 2018. и 2019. годину исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ,па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено Законом о јавним набавкама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор за мобилне телефонију траје до 20.февруара 2022.године . У 2022 години спровешће се поступак набавке и закључити одговарајући уговор у складу са Законом о јавним набавкама.Уговор ћемо доставити као доказ одмах по закључењу.
20.	Неправилност	Специјална болница преузела обавезе за набавку услуга кабловске телевизије и интернета у 2018.години најмање у износу од 556.470 динара у 2019.години најмање у износу од 602.842 динара без спроведеног јавне набавке,иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама,што није у складу са чл 7.и 31 .Закона о јавним набавкама.
	Опис мера испраљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност за 2018. и 2019. годину исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ,па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено Законом о јавним набавкама .Планом набавки за 2021.годину на који се Закон о јавним набавкама не примењује предвиђена је набавка услуга кабловске телевизије и интернета .
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки за 2021.годину на који се Закон о јавним набавкама не примењује
21.	Неправилност	Специјална болница Јје у 2019 години преузела обавезе за набавку грађевинских радова најмање у износу од 2.428.388,00 динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. и 31. Закона о јавним набавкама.
	Опис мера испраљања	Како је немогуће да се утврђена неправилност за 2019. годину исправи Специјална болница Ивањица је прихватила препоруку ДРИ,па ће убудуће спроводити поступак јавне набавке предвиђено

		<p>Законом о јавним набавкама. Планом набавки за 2021.годину на који се Закон о јавним набавкама не примењује је планирана санација кухињског блока прибављене понуде направљен записник о избору најповољнијег понуђача и закључен уговор ;планирана набавка плочица и керамички радови у кухињском блоку и сауни, прибављене понуде направљен записник о избору најповољнијег понуђача и закључен уговор и планирана набавка услуге санације плафона у банкет сали и две канцеларије, прибављене понуде направљен записник о избору најповољнијег понуђача и закључен уговор .</p>
	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>-Уговор бр 216/1/03.02.2021 о набавци услуге малања кухињског блока.</p> <p>-Уговор бр.275/1/12.02.2021 о набавци плочица и керамичким радовима у кухињском блоку и сауни</p> <p>-Уговор бр.264/1 о набавци услуге санације плафона у банкет сали и две канцеларије.</p>

VIII ПРИЛОГ 4 – ДРУГА ПИТАЊА

2.	Неправилност	<p>Специјална болница је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 приходе од организација обавезног социјалног осигурања у износу од 19.417.000 динара остварене из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника исказала у колони 11 –Из осталих извора.</p>
	Опис мера исправљања	<p>У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020.године – Образац 5 приходе од организација обавезног социјалног осигурања у износу од 18.683.432,70 остварене из средстава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и Фонда за социјално осигурање војних осигураника исказали смо у колони 9.</p>
	Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Копија Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. – Образац 5 Књиговодствена картица синтетичког конта Ктo 781100</p>
3.	Неправилност	<p>У поступку ревизије је утврђено да је у 2019.години вршиоцу дужности директора Специјалне болнице плата обрачунавана и исплаћивана применом коефицијента од 37,21 који је утврђен Одлуком – решењем председника Управног одбора број 909/1 од 15.септембра 2015.године, а који се састоји од:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Коефицијента за обрачун и исплату плате специјалисте физикалне медицине – 26,33, што је утврђено у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; - Коефицијента 3,94 (15%) – увећање плате по основу руковођења за директоре општинских и специјалних болница од 15%; - Коефицијента 3,94 и коефицијента 3,00 на одговорност који нису прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
	Опис мера исправљања	<p>У складу са Извештајем о ревизији 400-1143/2020-05/11 од 18.12.2020.године, Специјална болница прихвата наводе из Извештаја да су утврђене неправилности и обавештава Државну ревизорску институцију да је Решењем Министарства здравља бр.119-05-152/2020-04 од 11.06.2020.године, разрешен др Поповић Мирослав дужности вршиоца дужности директора Специјалне болнице за рехабилитацију Ивањица, на лични захтев, а да је истим решењем за вршиоца дужности директора именован др Пантовић Рашко. Уговором о раду закљученим између др Пантовић Рашка, специјалисте неурологије и председника Управног одбора Специјалне болнице Главинић Ненадом, бр.802 од 22.06.2020.године, уговорено је да се зарада запосленог утврђује на основу коефицијента 26,33 + 15% (3,95) по основу руковођења у здравственој установи, све у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у</p>

		јавним службама.
	Докази које се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије Решења Министарства здравља бр.119-05-152/2020-04 од 11.06.2020.године и Уговора о раду закљученог између др Пантовић Рашка и председника Управног одбора Главинић Ненада, бр.802 од 22.06.2020.године.
4.	Неправилност	Параметри задати у програму за обрачун плата неправилно су дефинисани у делу обрачуна додатака на плату за време проведено на раду (минули рад), јер се додатак обрачунава на основицу која садржи додатак за прековремени рад.
	Опис мера исправљања	У програму за обрачун плата исправно смо дефинисали параметре у делу обрачуна додатака на плату за време проведено на раду (минули рад)и сада се додатак не обрачунава на основицу која садржи додатак за прековремени рад.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрасци за обрачун зарада и накнада за фебруар 2021.године по узорку.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

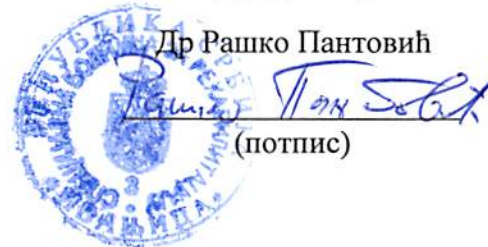
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	14. Специјална болница је закључила анекс уговора о уређењу пешчке стазе којим је изменила услове плаћања у односу на услове плаћања уговоренеу поступку јавне набавке тако што је предвидела авансно плаћање 100% уговорених радова и продужила рок за извођење радова иако нису постојали услови за измену уговора што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.	Мере које ће бити предузете за отклањање неправилности су: анексирање Уговора јавних набавки вршити у складу са Законом о јавним набавкама. Смањење ризика у будућем пословању ће обезбедити наведени прецизни услови у кокурсној документацији.	ВД директора Службеник за јп	Мере исправљања ће бити отклоњене у првом следећем поступку спровођења јавне набавке и трајаће до годину дана .
3				

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД директора

Др Рашко Пантовић



(потпис)