



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „БУКОВИЧКА БАЊА“
АРАНЂЕЛОВАЦ, АРАНЂЕЛОВАЦ**

по ревизији правилности пословања 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: 400-1221/2020-05/14
Београд, 09. април 2021. године**

Садржај:

1 УВОД.....	4
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Увећање плата запослених.....	5
2.1.1 Специјална болница нема усвојен општи акт послодавца којим би се уредило увећање плата запослених.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2 Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности.....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2 Јавне набавке.....	6
2.2.1 Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки није у складу са одредбама Статута Специјалне болнице.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2.2 Специјална болница није спровела испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин приликом одређивања процењене вредности јавне набавке.....	6
2.2.2.1 Опис неправилности.....	6
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2.3 Специјална болница је закључила уговоре који се извршавају у две буџетске године с тим да 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.....	7
2.2.3.1 Опис неправилности.....	7
2.2.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.3.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2.4 Специјална болница није објавила огласе о јавној набавци на прописан начин и у прописаним роковима.....	8
2.2.4.1 Опис неправилности.....	8

2.2.4.2	Исказане мере исправљања	8
2.2.4.3	Оцена мера исправљања	8
2.2.5	Додатани услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке	8
2.2.5.1	Опис неправилности	8
2.2.5.2	Исказане мере исправљања	8
2.2.5.3	Оцена мера исправљања	8
2.2.6	Отворени поступак јавне набавке намирница за исхрану болесника није обликован по партијама	9
2.2.6.1	Опис неправилности	9
2.2.6.2	Исказане мере исправљања	9
2.2.6.3	Оцена мера исправљања	9
2.2.7	Критеријуми за промену цена нису јасно и прецизно дефинисани	9
2.2.7.1	Опис неправилности	9
2.2.7.2	Исказане мере исправљања	9
2.2.7.3	Оцена мера исправљања	10
2.2.8	Специјална болница је доделила уговор на основу неприхватљиве понуде	10
2.2.8.1	Опис неправилности	10
2.2.8.2	Исказане мере исправљања	10
2.2.8.3	Оцена мера исправљања	10
2.2.9	Специјална болница је извршила расходе на основу привремених ситуација супротно одредбама закљученог уговора	10
2.2.9.1	Опис неправилности	10
2.2.9.2	Исказане мере исправљања	10
2.2.9.3	Оцена мера исправљања	11
2.2.10	Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке	11
2.2.10.1	Опис неправилности	11
2.2.10.2	Исказане мере исправљања	11
2.2.10.3	Оцена мера исправљања	11
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1 УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Буковичка бања“ Аранђеловац, Аранђеловац 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: 400-1221/2020-05/10 од 09. децембра 2020. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Увећање плата запослених

2.1.1 Специјална болница нема усвојен општи акт послодавца којим би се уредило увећање плата запослених

2.1.1.1 Опис неправилности

Специјална болница нема усвојен општи акт послодавца којим би се уредило увећање плата запосленима на основу остварених сопствених прихода из допунског рада и пружањем других услуга у складу са законом (Закључак 1.1).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је Одлуком Управног одбора број XVII/2 од 8. фебруара 2021. године усвојила Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Специјалне болнице за рехабилитацију „Буковичка бања“ Аранђеловац.

Докази: Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 157 од 9. фебруара 2021. године и Одлука број XVII/2 од 8. фебруара 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Специјална болница није утврдила структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга

2.1.2.1 Опис неправилности

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 (Закључак 1.2).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је утврдила структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и доставила структуру трошкова цене за сваку услугу која је садржана у ценовнику услуга Специјалне болнице за рехабилитацију „Буковичка бања“ Аранђеловац.

Докази: Одлука број XVIII/7 од 2. марта 2021. године са структуром трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки није у складу са одредбама Статута Специјалне болнице

2.2.1.1 Опис неправилности

Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки је донео директор Специјалне болнице, а не Управни одбор (Закључак 2.1).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је Одлуком Управног одбора, број XV/2 од 7. децембра 2020. године, усвојила Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију „Буковичка бања“ Аранђеловац.

Докази: Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију број 2135 од 15. децембра 2020. године и Одлука број XV/2 од 7. децембра 2020. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2 Специјална болница није спровела испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин приликом одређивања процењене вредности јавне набавке

2.2.2.1 Опис неправилности

Специјална болница приликом доношења плана јавних набавки за 2018. и 2019. годину, није спровела испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно није узела у обзир претходна искуства у набавци истог предмета набавке приликом одређивања процењене вредности јавне набавке (Закључак 2.2).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да ће планирање јавне набавке и одређивање процењене вредности јавне набавке извршити узимајући у обзир проценат извршења набавке из претходних година, као и упутство Института за јавно здравље Србије за израду планова рада стационарних здравствених установа за 2021. годину, по ком се као основ за планирање за 2021. годину, користи исти основ који је послужио за планирање за 2019. годину.

Доказ: Записник о истраживању тржишта за набавку лабораторијског материјала од 16. децембра 2020. године; Табела потреба за 2021. годину организационе јединице Лабораторија, број 2162 од 17. децембра 2020. године; План јавних набавки, број 281 од 8. марта 2021. године; Измена и допуна Плана јавних набавки за 2021. годину, број 286 од 9.

марта 2021. године; Одлука о усвајању Измене и допуне Плана јавних набавки за 2021. годину, број XIX/2 од 8. марта 2021. године; План прихода и расхода за 2021. годину, број 280 од 8. марта 2021. године; Одлука о усвајању Измене и допуне Финансијског плана број XIX/1 од 8. марта 2021. године; Табела потреба организационе јединице Одсек за исхрану; Записник о истраживању тржишта за Набавку добара намирнице за припрему хране од 10. децембра 2020. године; Извештаји из базе Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде са зелене пијаце за воће, поврће, јаја и живинско месо на дан 31. новембар 2020. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3 Специјална болница је закључила уговоре који се извршавају у две буџетске године с тим да 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

2.2.3.1 Опис неправилности

Специјална болница је закључила уговоре о набавци добара, услуга и радова у трајању до 12 месеци, који се извршавају у две буџетске године с тим да у уговору 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 (Закључак 2.3).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је почев од последње јавне набавке по измењеном плану јавних набавки за 2020. годину поступила по препоруци и 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, унела у уговор. Специјална болница је доставила Модел уговор о пружању услуга праће и пеглање веша и Уговор о набавци услуге одржавања интегрисаног информационог система Хелиант у којима је 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 (члан 4 став 4 Модела уговора и члан 4 став 2 Уговора).

Доказ: Модел уговор о пружању услуга праће и пеглање веша и Уговор о набавци услуге одржавања интегрисаног информационог система Хелиант број 2181 од 18. децембра 2020. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.4 Специјална болница није објавила огласе о јавној набавци на прописан начин и у прописаним роковима

2.2.4.1 Опис неправилности

Специјална болница није објавила огласе о јавној набавци на прописан начин и у прописаним роковима (Закључак 2.3).

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је већ започела са објављивањем огласа у јавним набавкама које су спроведене по измењеном плану јавних набавки за 2020. годину а у складу са Законом о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године и даље.

Доказ: Обавештење о закључењу уговора о јавној набавци услуге одржавање софтвера – интегрисаног информационог система Хелиант од 11. јануара 2021. године; Обавештење о закључењу уговора о јавној набавци услуге физичко – техничког обезбеђења од 12. новембра 2020. године; Обавештење о објављивању јавног позива о јавној набавци услуге одржавање софтвера – интегрисаног информационог система Хелиант од 3. децембра 2020. године; Обавештење о објављивању јавног позива о јавној набавци услуге физичко – техничког обезбеђења од 2. октобра 2020. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.5 Додатани услови нису у логичкој вези са предметом јавне набавке

2.2.5.1 Опис неправилности

Специјална болница је при изради модела конкурсне документације у отвореном поступку набавке намирница у 2018. години дефинисала додатне услове који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке (Закључак 2.3).

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да ће убудуће прилагодити додатне услове предмету набавке и на тај начин ће се обезбедити поштовање одредби Закона о јавним набавкама, почев од спровођења поступака јавних набавки по Плану јавних набавки за 2021. године.

Доказ: Акциони план Специјалне болнице „Буковичка бања“ Аранђеловац, број 287 од 9. марта 2021. године.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере

исправљања, односно до достављања модела конкурсне документације за набавку хране чије је спровођење планирано у другом кварталу 2021. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.6 Отворени поступак јавне набавке намирница за исхрану болесника није обликован по партијама

2.2.6.1 Опис неправилности

Специјална болница је спровела отворени поступак јавне набавке добара ради закључења уговора са једним добављачем за набавку намирница за исхрану болесника, а да јавну набавку није обликовала по партијама, иако је у техничкој спецификацији навела 165 ставки добара која садрже истоврсне целине, чиме је онемогућила да понуде поднесу понуђачи који производе или тргују добрима која чине истоврсне целине (Закључак 2.3).

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да ће јавну набавку намирница за исхрану болесника, чије је спровођење планирано у другом кварталу 2021. године, спровести у складу са начелима обезбеђења конкуренције и једнакости понуђача на начин да ће бити обликована по истоврсним целинама, односно партијама.

Доказ: Акциони план Специјалне болнице „Буковичка бања“ Аранђеловац, број 287 од 9. марта 2021. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања модела конкурсне документације за набавку хране чије је спровођење планирано у другом кварталу 2021. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.7 Критеријуми за промену цена нису јасно и прецизно дефинисани

2.2.7.1 Опис неправилности

Специјална болница, у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације за јавну набавку добара – Намирнице за припрему хране за пацијенте, није јасно и прецизно дефинисала критеријуме за промену цена (Закључак 2.3).

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да ће убудуће, већ током другог квартала 2021. године, ускладити критеријуме за промену цена за време трајања уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план Специјалне болнице „Буковичка бања“ Аранђеловац, број 287 од 9. марта 2021. године.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до достављања модела конкурсне документације за набавку хране чије је спровођење планирано у другом кварталу 2021. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.8 Специјална болница је доделила уговор на основу неприхватљиве понуде

2.2.8.1 Опис неправилности

Специјална болница је у 2019. години доделила уговор о јавној набавци радова у вредности од 40 милиона динара понуђачу чију је понуду била дужна да одбије као неприхватљиву, јер понуђач није доказао да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке (Закључак 2.4).

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Специјалан болница је у одазивном извештају навела да ће комисије за јавне набавке или лице које спроводи поступак набавке убудуће обратити нарочиту пажњу на достављену документацију уз понуду, односно, проверу исправности достављене документације.

Доказ: Акциони план Специјалне болнице „Буковичка бања“ Аранђеловац, број 287 од 9. марта 2021. године.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.9 Специјална болница је извршила расходе на основу привремених ситуација супротно одредбама закљученог уговора

2.2.9.1 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 9,21 милион динара на основу привремених ситуација за вредност радова који у моменту њиховог издавања нису били изведени (Закључак 2.5).

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да се убудуће придржавати одредаба уговора тако што ће од надзорног органа прибавити посебну потврду изведених радова, пре извршеног плаћања. Специјална болница није планирала набавку радова у 2021. години.

Доказ: Акциони план Специјалне болнице „Буковичка бања“ Аранђеловац, број 287 од 9. марта 2021. године.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.10 Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.10.1 Опис неправилности

Специјална болница је у 2019. години извршила набавку услуга осигурања имовине и запослених и набавку услуга прања и пеглања веша у износу од 1,9 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Специјална болница је у одазивном извештају навела да ће у зависности од процењене вредности набавке, исте планирати и спроводити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама чија је примена почела 1. јула 2020. године. Специјална болница је одредила процењену вредност набавке услуга осигурања имовине и запослених у износу од 842 хиљаде динара, што је испод прописаног прага до ког се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују. Увидом у План јавних набавки за 2021. годину утврђено је да је Специјална болница планирала спровођење отвореног поступка јавне набавке за услуге прања и пеглања веша. Специјална болница је у 2021. години спровела отворени поступак јавне набавке - Услуге прања и пеглања веша, а што је потврђено увидом у Портал јавних набавки.

Доказ: Образац понуде број 1717 од 15. октобра 2020. године; Образац понуде број 2020/97582 од 29. септембра 2020. године, Образац понуде број 2020/133098 од 27. децембра 2020. године; Полисе од аутоодговорности број: 218773378 и 091943600; План јавних набавки за 2021. годину, број 281 од 8. марта 2021. године; Отворени поступак јавне набавке - Услуге прања и пеглања веша, број 381 од 22. марта 2021. године.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Специјалне болнице „Буковичка бања“ Аранђеловац, Аранђеловац, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Специјална болница „Буковичка бања“ Аранђеловац, Аранђеловац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
09. април 2021. године

Достављено:

- Специјалној болници за рехабилитацију „Буковичка бања“ Аранђеловац, Аранђеловац и
- Архиви