



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ГЕЈЗЕР“
СИЈАРИНСКА БАЊА, МЕДВЕЂА**

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на увећање плате 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: 400-1249/2020-05/13
Београд, 17. март 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. УВЕЋАЊЕ ПЛАТА ЗАПОСЛЕНИХ.....	5
2.1.1. Правни основ за 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
2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
2.2.1. Планирање јавних набавки.....	5
2.2.1.1. Опис неправилности	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки.....	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. Праћење извршења уговора о јавним набавкама (до 5% вредности првобитно закључених уговора и без измене уговора закључивањем анекса уговора).....	7
2.2.3.1. Опис неправилности	7
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.4. Праћење извршења уговора о јавним набавкама (преко 5% вредности првобитно закључених уговора).....	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.5. Контрола обављања послова јавних набавки	10
2.2.5.1. Опис неправилности	10
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	11



2.2.6. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке (Набавка хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство, алкохолних и безалкохолних пића).....	11
2.2.6.1. Опис неправилности	11
2.2.6.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.6.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.7. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке (Набавка нафтног гаса)	12
2.2.7.1. Опис неправилности	12
2.2.7.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	13
2.2.8. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	13
2.2.8.1. Опис неправилности	13
2.2.8.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.8.3. Оцена мера исправљања	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа у делу који се односи на увећање плате 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: 400-1249/2020-05/9 од 23. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке у вези са предметима ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа захтевала достављање одазивног извештаја.

Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 381/2021 од 25. фебруара 2021. године 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. Правни основ за увећање плата запослених

2.1.1.1. Опис неправилности

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 плате запослених.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених.

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је усвојен 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. Такође, Специјална болница за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања је утврдила структуру трошкова који чине цену услуга на тржишту.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о критеријуму и поступку за исплату увећања плате-стимулације запосленима у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 325/2021-1 од 18. фебруара 2021. године;
- 2) Структура трошкова који чине цену услуга на тржишту за 2021. годину број 360/2021 од 23. фебруара 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.2.1. Планирање јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

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.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је усвојен Правилник о ближем 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. За јавне набавке покренуте у 2021. години обезбедили су документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 324/2021-1 од 18. фебруара 2021. године;
- 2) Службена белешка о испитивању тржишта у вези са набавком пропан бутан смеше 35кг број 1973/2020-2 од 4. новембра 2020. године;
- 3) Службена белешка о испитивању тржишта у вези са набавком хране и намирница број 72/2021-2 од 12. јануара 2021. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да у поступку јавне набавке спроводе све прописане процедуре и да моде ле уговора који чине саставни део конкурсне документације састављају у складу са прописима који уређују ову област.

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је усвојен Правилник о ближем уређивању поступака 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. Јавне набавке покренуте у 2021. години спроведене су по прописаној процедури у складу са важећим законским прописима.



Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 324/2021-1 од 18. фебруара 2021. године;
- 2) Налог комисији за јавне набавке за набавку добра електричне енергије број 99/2021-1 од 20. јануара 2021. године;
- 3) Одлука о спровођењу отвореног поступка 99/2021 од 20. јануара 2021. године;
- 4) Изјава о непостојању сукоба интереса од 1. фебруара 2021. године;
- 5) Записник о отварању понуда од 1. фебруара 2021. године;
- 6) Извештај о поступку број 188/2021 од 2. фебруара 2021. године;
- 7) Одлука о додели уговора број 189/2021 од 2. фебруара 2021. године;
- 8) Уговор о набавци електричне енергије ЈН 05/2020 број 192/2021 од 2. фебруара 2021. године;
- 9) Налог комисији за јавне набавке за набавку добара храна и намирнице број 72/2021-1 од 12. јануара 2021. године;
- 10) Одлука о спровођењу отвореног поступка 72/2021 од 12. јануара 2021. године;
- 11) Изјава о непостојању сукоба интереса од 10. фебруара 2021. године;
- 12) Записник о отварању понуда од 10. фебруара 2021. године;
- 13) Одлука о додели уговора бр. 271/2021, 272/2021, 273/2021, 274/2021, 275/2021, 276/2021, 277/2021, 278/2021 од 10. фебруара 2021. године;
- 14) Модел уговора који чини саставни део конкурсне документације.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама (до 5% вредности првобитно закључених уговора и без измене уговора закључивањем анекса уговора)

2.2.3.1. Опис неправилности

Специјална болница је повећала обим предмета набавке хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство и алкохолних и безалкохолних пића до 5% вредности 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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да моделом уговора на јасан, прецизан и недвосмислен начин предвиде ситуације у којима се може мењати првобитно закључен уговор и да обавештење о изменама уговора доставља у роковима и на начин прописан Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је усвојен Правилник о ближем уређивању поступака 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.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 324/2021-1 од 18. фебруара 2021. године;
- 2) Процедура за поступак праћења реализације и извршења уговора о јавној набавци број 98/2021 од 19. јануара 2021. године;
- 3) Уговор о набавци материјала за домаћинство и угоститељство за Партију 1 број 2084/2019 од 18. новембра 2019. године закљученим са доваљачем „ВК Компани“ д.о.о, Сокобања;
- 4) Уговор о набавци материјала за домаћинство и угоститељство за Партију 2 број 2085/2019 од 18. новембра 2019. године закљученим са доваљачем „ВК Компани“ д.о.о, Сокобања;
- 5) Уговор о набавци материјала за домаћинство и угоститељство за Партију 3 број 2086/2019 од 18. новембра 2019. године закљученим са доваљачем „ВК Компани“ д.о.о, Сокобања;
- 6) Уговор о набавци материјала за домаћинство и угоститељство за Партију 4 број 2232/2019 од 2. децембра 2019. године закљученим са доваљачем „ВК Компани“ д.о.о, Сокобања;
- 7) Уговор о набавци материјала за домаћинство и угоститељство за Партију 5 број 2083/2019 од 18. новембра 2019. године закљученим са доваљачем „Austrochem“ д.о.о, Београд;
- 8) Аналитичка картица за 2020. годину добављача „ВК Компани“ д.о.о, Сокобања;
- 9) Аналитичка картица за 2020. годину добављача „Austrochem“ д.о.о, Београд;
- 10) Уговор о јавној набавци добара алкохолна и безалкохолна пића за Партију 1 број 2346/2019 од 16. децембра 2019. године закљученим са добављачем ТР „Спин мини маркет“, Лесковац;
- 11) Уговор о јавној набавци добара алкохолна и безалкохолна пића за Партију 2 број 2347/2019 од 16. децембра 2019. године закљученим са добављачем ТР „Спин мини маркет“, Лесковац;
- 12) Уговор о јавној набавци добара алкохолна и безалкохолна пића за Партију 3 број 2348/2019 од 16. децембра 2019. године закљученим са добављачем ТР „Спин мини маркет“, Лесковац;
- 13) Уговор о јавној набавци хране и намирница за Партију 1 број 319/2020 од 10. фебруара 2020. године закљученим са добављачем ТР „Спин мини маркет“, Лесковац;
- 14) Уговор о јавној набавци хране и намирница за Партију 2 број 387/2020 од 19. фебруара 2020. године закљученим са добављачем „Браћа Ђокић“ д.о.о, Лесковац;
- 15) Уговор о јавној набавци хране и намирница за Партију 3 број 318/2020 од 10. фебруара 2020. године закљученим са добављачем „Дон дон“ д.о.о, Београд;



- 16) Уговор о јавној набавци хране и намирница за Партију 4 број 388/2020 од 19. фебруара 2020. године закљученим са добављачем „Јужна пруга“ д.о.о, Печењевце;
- 17) Уговор о јавној набавци хране и намирница за Партију 5 број 317/2020 од 10. фебруара 2020. године закљученим са добављачем ТР „Месокомбинат-промет“, Лесковац;
- 18) Уговор о јавној набавци хране и намирница за Партију 6 број 316/2020 од 10. фебруара 2020. године закљученим са добављачем ТР „Спин мини маркет“, Лесковац;
- 19) Аналитичке картице добављача за 2020. годину: „Јужна пруга“ д.о.о, Печењевце, „Браћа Ђокић“ д.о.о, Лесковац, ТР „Спин мини маркет“, Лесковац, ТР „Месокомбинат - промет“, Лесковац, „Дон дон“ д.о.о, Београд;
- 20) Аналитичка картица расхода 426821 – Храна и пића за 2020. годину;
- 21) Аналитичка картица расхода 426822 – Намирнице за припремање хране за 2020. годину;
- 22) Аналитичка картица залиха 0212112 – Магацин намирница за 2020. годину;
- 23) Аналитичка картица залиха 0212111 – Магацин пића за 2020. годину;
- 24) Модел уговора који је саставни део конкурсне документације;
- 25) Изјава руководства (в.д. директора) број 380/2021 од 25. фебруара 2021. године да ће уколико дође до измене уговора (чл.156-161 новог Закона о јавним набавкама) првобитно закљученог уговора поступити на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.4. Праћење извршења уговора о јавним набавкама (преко 5% вредности првобитно закључених уговора)

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је усвојен Правилник о ближем уређивању поступака набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања и Процедура за поступак праћења и



реализације и извршења уговора о јавној набавци којима је детаљно уређен поступак праћења реализације и извршења уговора о јавној набавци.

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 компјутерских програма (која одржава рачуноводствени програм) извршити инсталацију софтвера за евиденцију и праћење извршења, односно реализације уговора о јавној набавци.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 324/2021-1 од 18. фебруара 2021. године;
- 2) Процедура за поступак праћења и реализације и извршења уговора о јавној набавци број 98/2021 од 19. јануара 2021. године;
- 3) Изјава руководства (в.д. директора) број 380/02021 од 25. фебруара 2021. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу**, до достављања доказа о инсталирању софтвера за евиденцију и праћење извршења, односно реализације уговора о јавној набавци.

Одговорна лица Специјалне болнице су предузела одговарајуће активности ради поступања по датој препоруци, усвојили су процедуре чијом применом се обезбеђује адекватно праћење реализације уговора, а такође су се обавезали 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 доказе о реализацији по тим уговорима.

2.2.5. Контрола обављања послова јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да поступају у складу са интерним актом у делу спровођења контроле јавних набавки како би унапредили поступак планирања, спровођења и извршења уговора о јавним набавкама.

Одговорна лица Специјалне болнице су навела да су поступила по датој препоруци тако што је в.д. директора Специјалне болнице за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања донео Решења број 2330/2020 од 24.12.2020. године и број 465/2021 од 5. марта 2021. 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 на основу достављене понуде и Уговора који је закључен 2018. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Решење број 2330/2020 од 24. децембра 2020. године о именовану чланова Комисије за контролу јавних набавки;
- 2) Решење број 465/2021 од 5. марта 2021. године о именовану чланова Комисије за контролу јавних набавки;
- 3) Процедура за поступак праћења и реализације и извршења уговора о јавној набавци број 98/2021 од 19. јануара 2021. године;
- 4) Уговор број 36/2018 од 8. јануара 2018. године и Понуда Агенције за израду компјутерских програма „Дан Систем“, Ниш за имплементирање софтвера за евиденцију и праћење јавних набавки.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.6. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке (Набавка хране и намирница, материјала за домаћинство и угоститељство, алкохолних и безалкохолних пића)

2.2.6.1. Опис неправилности

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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да планирање набавки и процену количина добара по артиклима врше по основу података о потрошњи у претходној години и стварних потреба и да сходно томе, успоставе контролне поступке у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавне набавке, како би се избегле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је усвојен Правилник о ближем уређивању поступака набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања, где је чл. 16 - 32 наведеног правилника на јасан и недвосмислен начин утврђен начин планирања јавних набавки. Одлуком Управног одбора број 2339-4/2020 од 25. децембра 2020. године усвојен је План јавних набавки за 2021. годину којим је Специјална болница повећала процењену вредност набавки хране и намирница и материјала за домаћинство и угоститељство. На тај начин Специјална болница је планирање набавки ускладила са стварним потребама.



Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 324/2021-1 од 18. фебруара 2021. године;
- 2) План јавних набавки за 2021. годину и Одлука о усвајању Плана јавних набавки број 2339-4/2020 од 25. децембра 2020. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.7. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке (Набавка нафтног гаса)

2.2.7.1. Опис неправилности

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.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да за набавку нафтног гаса спроводе поступак јавне набавке у складу са усвојеним планом јавних набавки.

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је дана 30. децембра 2019. године Одлуком Управног одбора број 2487-6/2019 усвојен План јавних набавки и План набавки на који се закон не примењује за 2020. годину. Одлуком Управног одбора број 1275/2020 од 29. јуна 2020. године извршена је измена Плана јавних набавки за 2020. годину због ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. Једна од измена се састоји и у томе да се не спроводи поступак набавке нафтног гаса који је у Плану јавних набавки за 2020. планиран као отворени поступак процењене вредности 800 хиљада динара. Дана 4. новембра 2020. године предат је налог службенику за јавне набавке број 1973/2020 за набавку пропан бутан смеша. Одлука о покретању поступка набавке добара за нафтни гас број 1973/2020-1 донета је 4. новембра 2020. године. Извршено 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 број 1993/2020 од 6. новембра 2020. године, закључен је Уговор са „Нис“ а.д., Нови Сад број 2191/2020 од 9. децембра 2020. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) План јавних набавки и План набавки на који се закон не примењује за 2020. годину и Одлука о усвајању број 2487-6/2019 од 30. децембра 2019. године;
- 2) Измена Плана јавних набавки за 2020. годину, Набавке на које се закон не примењује и Одлука Управног одбора број 1275/2020-3 од 29. јуна 2020. године;



- 3) Налог службенику за јавне набавке за покретање поступка број 1973/2020 од 4. новембра 2020. године;
- 4) Одлука о покретању поступка број 1973/2020-1 од 4. новембра 2020. године;
- 5) Службена белешка о испитивању тржишта у вези са набавком пропан бутан смеше 35 кг;
- 6) Позив за подношење понуда;
- 7) Понуда „НИС“ а.д. Нови Сад;
- 8) Извештај о стручној оцени понуда број 1992/2020 од 6. новембра 2020. године;
- 9) Одлука о додели уговора број 1993/2020 од 6. новембра 2020. године;
- 10) Уговор о набавци добра пропан бутан смеша број 2191/2020 од 9. децембра 2020. године закључен са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.2.8. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.8.1. Опис неправилности

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 наруџбенице, што није у складу са чланом 50 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да за набавке на које се Закон не примењује, преузимају обавезе путем писаног уговора или наруџбенице у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Одговорна лица Специјалне болнице су у Одазивном извештају навела да је усвојен нови Правилник о ближем уређивању поступака 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.

Специјална болница за набавке на које се Закон не примењује, преузима обавезе путем писаног уговора у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака набавки у Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска бања број 324/2021-1 од 18. фебруара 2021. године;
- 2) Уговор о набавци лагера број 2014/2020 од 9. новембра 2020. године са добављачем „НКЛ“ д.о.о, Ниш;
- 3) Аналитичка картица добављача „НКЛ“ д.о.о, Ниш за 2020. и 2021. годину;
- 4) Рачун број 584/20 од 10. новембра 2020. године од добављача „НКЛ“ д.о.о, Ниш;
- 5) Пријемница број 3224 од 16. новембра 2020. године;



- 6) Налог број 665 од 16. новембра 2020. године;
- 7) Налог број 8 од 14. јануара 2021. године;
- 8) Извод број 8 од 14. јануара 2021. године;
- 9) Аналитичка картица материјала за посебне намене конто 426911 за 2021. годину;
- 10) Уговор о набавци медицинског материјала и лекова број 1958/2020 од 2. новембра 2020. године закљученим са добављачем Апотека „Џунић“, Лесковац;
- 11) Аналитичка картица добављача Апотека „Џунић“, Лесковац за 2020. и 2021. годину;
- 12) Рачун број 10/000068 од 13. новембра 2020. године од добављача Апотека „Џунић“, Лесковац;
- 13) Налог број 680 од 13. новембра 2020. године;
- 14) Пријемница број 6022 од 13. новембра 2020. године;
- 15) Налог број 680/1 од 13. новембра 2020. године;
- 16) Пријемница број 3181 од 13. новембра 2020. године;
- 17) Налог број 15 од 25. јануара 2021. године;
- 18) Извод број 15 од 25. јануара 2021. године;
- 19) Рачун број 10/000002 од 27. јануара 2021. године од добављача Апотека „Џунић“, Лесковац;
- 20) Налог број 13 од 26. јануара 2021. године;
- 21) Пријемница број 1 од 26. јануара 2021. године;
- 22) Налог број 13/1 од 26. јануара 2021. године;
- 23) Пријемница број 1 од 26. јануара 2021. године;
- 24) Аналитичка картица лекови на рецепт конто 426751 за 2021. годину;
- 25) Одлука о додели уговора-наруџбенице број 1889/2020 од 20. октобра 2020. године;
- 26) Наружбеница број 30 од од 20. октобра 2020. године;
- 27) Налог број 696 од 24. новембра 2020. године;
- 28) Рачун број 7292 од 24. новембра 2020. године од добављача „Аqua still“ д.о.о, Београд;
- 29) Пријемница број 3234 од 24. новембра 2020. године;
- 30) Налог број 198 од 21. октобра 2020. године;
- 31) Извод број 198 од 21. октобра 2020. године;
- 32) Налог број 468 од 30. децембра 2020. године;
- 33) Аналитичка картица расхода материјали за посебне намене конто – 426911 за 2020. годину;
- 34) Аналитичка картица добављача „Аqua still“ д.о.о, Београд за 2020. годину;
- 35) Уговор о набавци добра хлор, киселина и плави камен број 2328/2020 од 23. децембра 2020. године закљученим са добављачем „Технохемија“ д.о.о, Београд (по наведеном уговору нису још увек преузете обавезе);
- 36) Аналитичка картица добављача „Технохемија“ д.о.о, Београд за 2020. и 2021. годину;
- 37) Уговор о набавци добра пропан бутан смеша број 2191/2020 од 9. децембра 2020. године закључен са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад;
- 38) Рачун „НИС“ а.д. Нови Сад број 9003918975 од 21. децембра 2020. године ;
- 39) Налог број 464 од 28. децембра 2020. године;
- 40) Налог број 25 од 8. фебруара 2021. године;
- 41) Извод број 25 од 8. фебруара 2021. године;
- 42) Аналитичка картица расхода конто 421221 – Природни гас за 2021. годину;



43) Аналитичка картица добављача за 2020. годину „НИС“ а.д. Нови Сад.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 поднео Субјект ревизије, 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 број 41
11000 Београд, Србија
17. март 2021. године

Достављено:

- Специјалној болници за рехабилитацију „Гејзер“ Сијаринска Бања, Медвеђа
- Архиви.