



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „ЈУНАКОВИЋ,,
АПАТИН, АПАТИН

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на увећање плате запослених у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Број: 400-1208/2020-05/11

Београд, 9. април 2021. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
2.1.1 Доношење акта о ближем уређивању поступка јавне набавке.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2 Јавна набавка мале вредности 07/19 Редовно одржавање објекта.....	4
2.1.2.1 Опис неправилности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.3 Ограничавајући, дискриминаторски услови у поступцима јавних набавки	5
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4 Реализација уговора о јавној набавци	7
2.1.4.1 Опис неправилности	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5 Набавка геотермалне воде.....	8
2.1.5.1 Опис неправилности	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију “Јунаковић” Апатин, Апатин у делу који се односи на увећање плате из сопствених прихода од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године број: 400-1208/2020-05/7 од 16. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) навела је закључке и налазе.

С обзиром на то 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/несврсисходности 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 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1.1 Доношење акта о ближем уређивању поступка јавне набавке

2.1.1.1 Опис неправилности

Увидом у Правилник о поступку јавне набавке унутар Специјалне болнице „Јунаковић“ Апатин, Апатин, утврђено је да исти није усклађен са Законом о јавним набавкама који је важио у периоду на који се односи ревизија, као ни са важећим Законом о јавним набавкама зато што:

- не прописује да извештај о стручној оцени понуда мора садржати процењену вредност јавне набавке укупно и посебно за сваку партију (члан 105 став 2 тачка 2),
- не прописује обавезу наручиоца да интерни акт којим ближе уређују поступак јавне набавке објави на својој интернет страници (члан 22 став 5),
- не прописује да процењена вредност јавне набавке, између осталог, мора бити валидна у време покретања поступка (члан 64 став 3).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да је Специјална болница отклонила утврђену неправилност тако што је донела Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга који је усклађен са важећим Законом о јавним набавкама. Наведеним правилником, поред осталог, прописала је да извештај о стручној оцени понуда мора садржати процењену вредност јавне набавке укупно и посебно за сваку партију (чл. 35), да процењена вредност јавне набавке, између осталог, мора бити валидна у време покретања поступка (чл. 13) и наводи да је тај правилник објавила на свом сајту www.banja-junakovic.rs.

Достављени докази:

- Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 01-152/21 од 12. марта 2021. године са одлуком Управног одбора о његовом усвајању и
- Принт скрин прве стране Правилника са сајта Специјалне болнице.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Јавна набавка мале вредности 07/19 Редовно одржавање објекта

2.1.2.1 Опис неправилности

Специјална болница конкурсну документацију за јавну набавку 7/19 Редовно одржавање објекта није припремила тако да заинтересовани понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду из разлога што нису одређене стварно потребне или оквирне количине нити су дати елементи на основу којих би те количине биле одредиве да би понуђач могао да искаже укупну цену понуде, што није у складу са чланом 61 став 1, а у вези са ставом 4 тачка 5 истог члана Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да је Специјална болница отклонила утврђену неправилност тако што је спровела отворени поступак јавне набавке Материјал за водоинсталације и грејање и објавила конкурсну документацију у којој су одређене стварно потребне количине што је потврђено увидом у исту. Такође, да је Специјална болница у спроведеном поступку примила две понуде и закључила уговор о јавној набавци са изабраним добављачем ТУП „Тесла“ Апатин.

Достављени докази:

- Конкурсна документација за јавну набавку Материјал за водоинсталације и грејање број 03-21,
- Одлука о додели уговора број 02-3.1/21 од 23. фебруара 2021. године и
- Уговор о јавној набавци број 01-139/21 од 6. марта 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Ограничавајући, дискриминаторски услови у поступцима јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

- 1) Специјална болница је у конкурсној документацији за јавну набавку:
 - 07/18 Услуга чувања и обезбеђења објекта Специјалне болнице за рехабилитацију "Јунаковић" Апатин и услуга обезбеђивања одржавања реда и спасавања на отвореним базенима као додатни услов одредила да понуђач мора поседовати и Сертификат ISO/IEC 27001:2014 и Сертификат ISO/IEC 37001:200. Сертификат ISO/IEC 27001:2014 односи се на систем менаџмента безбедношћу информација, а предмет јавне набавке нема никакав додир са информационалним системом Специјалне болнице, па тај услов није у логичкој вези са предметом јавне набавке, а сертификат ISO/IEC 37001:2007 односи се на систем менаџмента за борбу против мита и корупције који по природи није у логичкој вези са предметом јавне набавке у смислу да потенцијални понуђачи који тај стандард квалитета не поседују нису подобни да учествују у том поступку јавне набавке и да успешно изврше уговор о јавној набавци;
 - 07/19 Редовно одржавање објекта као додатни услов захтевано је да понуђач мора поседовати и сертификате стандарда квалитета ISO 27001, ISO 37001 и ISO 50001. Стандард квалитета ISO 27001 односи се на систем менаџмента безбедношћу информација, а предмет јавне набавке су разни грађевински радови на објекту, па не постоји логичка веза наведеног стандарда са предметом јавне набавке, а исто је и са захтевом поседовања сертификата ISO 37001 који се односи на систем менаџмента за борбу против мита и корупције, док се ISO 50001 односи на систем менаџмента енергијом који обезбеђује организацијама рационално управљање енергијом и ниже трошкове пословања, који такође није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер потенцијални понуђачи који тај стандард квалитета не поседују нису мање способни да учествују у том поступку јавне набавке и успешно изврше предмет јавне набавке, што је суштина одређивања додатних услова и
 - 08/18 Средства за одржавање хигијене и 11/19 Средства за одржавање хигијене као додатни услов кадровског капацитета одређено је да понуђач мора имати минимум пет запослених и два доставна возила у власништву, чиме се неоправдано ограничава

конкуренција оних понуђача који имају раднике ван радног односа, као и оне понуђаче који имају возила у закупу или лизингу.

На описани начин Специјална болница је одредила додатне услове који нису у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке, али тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке, а у вези са начелима јавних набавки из члана 10 истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, као и да наручилац не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума и члана 12 тог закона којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка јавне набавке обезбеди једнак положај свим понуђачима.

2) Специјална болница је у конкурсној документацији за јавну набавку:

– 11/19 Средства за одржавање хигијене одредила додатни услов финансијског капацитета да је понуђач у последње три године пословао са приходом већим од 15 милиона динара сваке године, што није у складу са чланом 77 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да минимални годишњи приход који се тражи од понуђача не сме бити већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (а то је 10 милиона динара), осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке, због чега није у складу ни са чланом 76 став 6 истог закона.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да је Специјална болница отклонила утврђену неправилност тако што је у спроведеном поступку јавне набавке Услуге превоза запослених критеријуме за избор привредног субјекта одредила у свему у складу са Законом о јавним набавкама (наводећи како је одредила пословни, финансијски, технички и кадровски капацитет), да је покретач поступка те јавне набавке уз Захтев за покретање поступка сачинио и преглед критеријума (додатних услова) са разлозима због којих су исти постављени, да су сви чланови Комисије за јавне набавке разматрали њихову усклађеност са Законом о јавним набавкама и потврдили да су у логичкој вези са предметом јавне набавке и сразмерни предмету јавне набавке. Надаље је наведено да ће Специјална болница наведени контролни поступак уградити у процедуру и исту доставити, о чему је доставила изјаву директора, као и да тзв. додатне услове одређује само када се процени да су потребни и да их у неким поступцима јавних набавки није одредила, што је потврђено увидом у конкурсну документацију Материјал за водоинсталације и грејање број ЈН03-21.

Достављени докази:

- Јавна набавка Услуге превоза запослених 02-21 са критеријумима за избор привредног субјекта,
- Опис разлога додатних услова (критеријума) за ЈН 02-21,
- Сагласност Комисије за јавну набавку за ЈН 02-21 на критеријуме (додатне услове);
- Изјава директора број 01-165/21 од 19. марта 2021. године и

– Јавна набавка Материјал за водоинсталације и грејање број 03-21 – критеријуми за избор привредног субјекта.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.4 Реализација уговора о јавној набавци

2.1.4.1 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе и извршила набавке изнад уговорене вредности приликом реализације 12 уговора о јавној набавци Хране у укупном износу од 7.249.531,94 динара и јавној набавци Изнајмљивање возила са возачем у износу од 104.650,00 динара, а у свеукупном износу од 7.354.181,94 динара без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7, 7а, 39 став 2 Закона о јавним набавкама, као и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да је Специјална болница отклонила утврђену неправилност тако што је Правилником о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, у поглављу Начин праћења извршења уговора о јавној набавци, у више чланова уредила поступке праћење уговора о јавној набавци (члан 49 који ближе дефинише одређивање лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, члан 53 који ближе дефинише Правила пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање, члан 56 који ближе дефинише Правила поступања у вези са изменом уговора и члан 58 који ближе дефинише Правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора. Поред тога, наведено је да је у току је израда Нацрта процедуре о праћењу реализације уговора о јавним набавкама са више контролних поступака, а везани су за модел уговора, валидност фактура добављача и унос података о уговору приликом књижења истих, као и путем табеларног праћења реализације појединачног уговора о јавној набавци.

Достављени докази:

- Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и
- Нацрт процедуре о праћењу реализације уговора о јавним набавкама.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**. Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Специјална болница је предузела све потребне активности да организује праћење извршења уговора и уреди поступања у вези са изменом уговора како би се избегао ризик прекорачења уговора по количини или вредности. Специјална болница ће доставити усвојену процедуру о праћењу реализације уговора о јавним набавкама и одговарајуће доказе о поступању по датој препоруци.

2.1.5 Набавка геотермалне воде

2.1.5.1 Опис неправилности

Специјална болница је извршила расходе за набавку геотермалне воде у 2018. години у износу од 3.843 хиљада динара и у 2019. години у износу од 4.591 хиљада динара на основу обавеза преузетих Уговором о купопродаји геотермалне воде број 404 од 15 јула 2010. године закљученог без спровођења поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбама чл. 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама. Ови уговори су закључени на неодређено време што није у складу са одредбама члана 54 став 6 Закона о буџетском систему и одредбама члана 2 став 1 и члана 7 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају наведено је да је у циљу отклањања утврђене неправилности Специјална болница 18. фебруара 2021. године затражила, а касније и добила од Канцеларије за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, да је истовремено са поднетим захтевом објавила Обавештења о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива на Порталу јавних набавки и да је 12. марта 2021. године упутила привредном субјекту „НИС“ а. д. Нови Сад, Позив за подношење понуда и преговарање са роком 30. март 2021. године. Такође, Специјална болница се обавезала да ће после закључења уговора о јавној набавци исти доставити Државној ревизорској институцији.

Достављени докази:

- Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива Канцеларији за јавне набавке,
- Обавештења о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива на Порталу јавних набавки,
- Мишљење Канцеларије за јавне набавке у коме је основана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива,
- Позив привредном субјекту за подношење понуда и
- Изјава директора број 01-164/21 од 19. 3. 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откритих неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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