



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ
„РИБАРСКА БАЊА“ КРУШЕВАЦ**

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: 400-1230/2020-05/13
Београд, 25. фебруар 2021. године**



1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Увећање плате запослених	4
2.1.1. Правни основ за увећање плате.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.3. Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате.....	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	7
2.2. Јавне набавке	7
2.2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама.....	7
2.2.1.1. Опис неправилности	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки	8
2.2.2.1. Опис неправилности	8
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.3. Праћење и извршење јавних набавки	8
2.2.3.1. Опис неправилности	8
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.4. Праћење и извршење јавних набавки	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.5. Праћење и извршење јавних набавки	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.6. Праћење и извршење јавних набавки	11
2.2.4.1. Опис неправилности	11
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац 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 400-1230/2020-05/9 од 5. новембра 2020. године Државна ревизорска институција Републике Србије дала је закључке и налазе.

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

Специјална болница за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац 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 490/1 од 10. фебруара 2021. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац (у даљем тексту: Специјална болница).

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 плате запослених

2.1.1. Правни основ за увећање плате

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком на седници Управног одбора 2. фебруара 2021. године усвојила Правилник о допуни правилника о увећању плате по основу остварених прихода који нису јавни приходи којим је утврдила структуру трошкова који чине цену услуга које пружа на тржишту.

Управни одбор Специјалне болнице усвојио је и ценовнике: масаже Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска бања; услуге Дех-а и ултразвука Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска бања; ванстандардних услуга Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска бања; здравствених услуга Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска бања за екстерне пацијенте; здравствених услуга физикалне медицине и рехабилитације Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска бања и услуга БО дана, wellness-а и пансиона Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска бања којима је у складу са утврђеном структуром трошкова Правилником о допуни правилника о увећању плате по основу остварених прихода који нису јавни приходи утврдила и структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту.

Докази:

- Правилник о допуни Правилника о увећању плате по основу остварених прихода који нису јавни приходи број 397/2 од 4. фебруара 2021. године;
- Ценовник масажа Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска Бања за екстерне пацијенте са применом од 03. фебруара 2021. године број 397/3 од 4. фебруара 2021. године;
- Ценовник за услуге DEX -е и ултразвука Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска Бања са применом од 03. фебруара 2021. године број 397/3 од 4. фебруара 2021. године;
- Ценовник ванстандардних услуга Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска Бања са применом од 03. фебруара 2021. године број 397/3 од 4. фебруара 2021. године;



- Ценовник здравствених услуга Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска Бања за екстерне пацијенте са применом од 03. фебруара 2021. године број 397/3 од 4. фебруара 2021. године;
- Ценовник здравствених услуга физикалне медицине и рехабилитације Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска Бања са применом од 3. фебруара 2021. године број 397/3 од 4. фебруара 2021. године;
- Ценовник за услуге БО дана, Wellness-а и пансиона Специјалне болнице за рехабилитацију Рибарска Бања са применом од 3. фебруара 2021. године број 397/3 од 4. фебруара 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.2. Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате

2.1.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у току 2019. године увећавала плате запосленима (стимулација) и по том основу извршила расходе у износу од 49.919.301 динара, а да није утврдила сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана и члана 93 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 93 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком на седници Управног одбора 2. фебруара 2021. године усвојила Правилник о допуни правилника о увећању плате по основу остварених прихода који нису јавни приходи којим је утврдила структуру трошкова који чине цену услуга које пружа на тржишту, чиме је обезбедила услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених.

Специјална болница је у складу са усвојеним Правилником о допуни правилника о увећању плате по основу остварених прихода који нису јавни приходи исплатила увећање плате (стимулацију) за месец јануар 2021. године који одговара сразмерном учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

Докази:

- Правилник о допуни Правилника о увећању плате по основу остварених прихода који нису јавни приходи 05 број 397/2 од 4. фебруара 2021. године;
- Рекапитулација исплаћеног увећања плате за месец јануар 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



2.1.3. Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате

2.1.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница није у току 2019. године обавештавала репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулација, што није складу са одредбом члана 93 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да на месечном нивоу обавештавају репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату стимулације у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком обавестила репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршеним расходима за исплату увећања плате (стимулације) у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Репрезентативном синдикату Специјална болница поднела је Извештај о оствареним приходима и расходима 03 број 438/11 од 5. фебруара 2021. године у коме је навела износ остварених прихода и расхода и остварени суфицит у месецу јануару 2021. године.

Доказ: Извештај о оствареним приходима и расходима у јануару 2021. године 03 број 438/11 од 5. фебруара 2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.4. Одобрени и извршени расходи за исплату увећања плате

2.1.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у току 2019. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 309.497 динара за исплаћену стимулацију запосленима за време трајања породилског одсуства, што није у складу са чланом 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да обрачун и исплату увећања плате врше у складу са Правилником о измени правилника о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи и Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком донела Упутство 03 број 197/2 од 18. јануара 2021. године којим је уредила да се исплата увећања плате - стимулације врши само за запослене који су остварили



ефективне часове рада, односно који су учествовали у остваривању сопствених прихода сагласно Закону о платама у државним органима и јавним службама.

Доказ: Упутство 03 број 197/2 од 18. јануара 2021. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

2.2.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница није одредила процењене вредност јавних набавки за 2018. и 2019. годину на основу испитивања и истраживања тржишта, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 16 став 1 тач. 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и која мора бити валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком одредила процењене вредности јавних набавки на бази спроведеног истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Специјална болница је у складу са датом препоруком документовала истраживање предмета јавне набавке и у записницима о испитивању тржишта укључила проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично.

Докази:

- Записник о испитивању тржишта за набавку услуга - Технички преглед хипербаричне коморе;
- Записник о испитивању тржишта за набавку добара – Противпожарни апарати;
- Записник о испитивању тржишта за набавку услуга – Сервисирање и поправка санитета;
- Записник о испитивању тржишта за набавку услуга – Услуге поправке топловодног котла;
- Записник о испитивању тржишта за набавку добара – Поклони за пословне партнере и сараднике;
- Записник о испитивању тржишта за набавку добара – Ортопедска помагала-ходалице и штапови;
- Записник о испитивању тржишта за набавку добара – Медицински кисеоник;
- Записник о испитивању тржишта за набавку добара – Цвеће;
- Записник о испитивању тржишта за набавку добара – Горива;
- Записник о испитивању тржишта за набавку услуга – Транспортне услуге.



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

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница закључила анекс уговора за јавну набавку 1/18-3 за партију 6 - Свеже воће и поврће, којим је повећала вредност првобитно закљученог уговора за 32%, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузела обавезе за набавку добара у износу од 1.042.192 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да приликом анексирања уговора воде рачуна да укупна вредност анекса не прелази законом прописани проценат укупне вредности првобитно закљученог уговора

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком донела Одлуку 12 број 399/2 од 4. фебруара 2021. године да се Анекси уговора о јавним набавкама закључују у складу са Законом о јавним набавкама, односно да је обавезна примена Закона о јавним набавкама у ситуацијама у којима се мења или допуњује закључени уговор о јавној набавци. Такође, израдила је и апликацију за евиденцију и праћење реализације уговора о јавним набавкама.

Доказ: Одлука 12 број 399/2 од 4. фебруара 2021. године

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.3. Праћење и извршење јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница у 2018. и 2019. години извршила набавку добара и услуга у износу од 8.645.255 динара преко вредности уговора и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе у наведеном износу без примене Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2. 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.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у складу са датом препоруком израдила апликацију за евиденцију и праћење реализације уговора о јавним набавкама, као и да је Одлуком 05 број 400/3 од 4. фебруара 2021. године именовала лице одговорно за праћење реализације уговора о јавним набавкама.



Докази:

- Одлука 05 број 400/3 од 4. фебруара 2021. године;
- Извод из апликације за евиденцију и праћење реализације уговора о јавним набавкама за јавне набавке број 2/20-3 – Партија 1 Свеже јунеће и свињско месо, јагњетина и прасетина и број 11/20 Канцеларијски материјал – Партија 1 Тонери.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.4. Праћење и извршење јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница извршила расходе за набавку услуга фиксне и мобилне телефоније у 2018. години најмање у износу од 5.848.387 динара и у 2019. години најмање у износу од 1.439.740 динара без спроведеног поступка 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 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке услуга фиксне и мобилне телефоније планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и да је донела Одлуке о спровођењу поступка набавке за услуге фиксне и мобилне телефоније и да је након спроведених поступака закључила Уговоре.

Докази:

- Одлука о спровођењу поступка набавке број 12-5067/1 од 21. децембра 2020. године;
- Одлука о спровођењу поступка набавке број 12-4967/1 од 21. децембра 2020. године;
- Уговор са добављачем за услуге мобилне телефоније 05 број 5024/2 од 25. децембра 2020. године;
- Уговор о коришћењу телефонских прикључака број 51267/1-2021 од 10. фебруара 2021. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.5. Праћење и извршење јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Специјална болница извршила расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2018. години најмање у износу од 17.891.402 динара и у 2019. години најмање у износу од 17.488.134 динара, без закљученог уговора или наруџбенице.



2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да за набавке на које се закон не примењује преузимају обавезе на основу писаног уговора или издате наруџбенице.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и да је Управни одбор Специјалне болнице усвојио Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, друштвених и других посебних услуга којим је уредио обављање послова набавки број 05-4251/1 од 27. октобра 2020. године.

Чланом 82 став 5 овог Правилника прописао је да се за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује закључују писани уговори. У складу са тиме, након усвајања овог Правилника, Специјална болница је за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује почела са преузимањем обавеза на основу писаног уговора.

Докази:

- Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, друштвених и других посебних услуга којим је уредио обављање послова набавки број 05-4251/1 од 27. октобра 2020. године;
- Уговор број 4618/1 од 23. новембра 2020. године за услуге сервисирања и поправке санитета;
- Уговор број 4644/2 од 25. новембра 2020. године за купопродају добара – Поклона за пословне партнере и сараднике -роковнике;
- Уговор број 4647/2 од 25. новембра 2020. године за купопродају добара – Поклона за пословне партнере и сараднике – роковника, кишобрана, привезака, оловака и упаљача;
- Уговор број 4726/2 од 2. децембра 2020. године за услуге поправке топловодног котла;
- Уговор број 4728/1 од 2. децембра 2020. године за купопродају добара противпожарних апарата;
- Уговор број 4727/2 од 2. децембра 2020. године за услуге техничког прегледа хипербаричне коморе;
- Уговор број 4714/2 од 2. децембра 2020. године за купопродају добара- ортопедска помагала- ходалице и штапови;
- Уговор број 4819/2 од 9. децембра 2020. године за услуге редовне техничке контроле лифтова и лифтовских постројења;
- Уговор број 4906/2 од 15. децембра 2020. године за купопродају добара – гумене чизме и одела;
- Уговор број 5065/1 од 28. децембра 2020. године за услугу образовања и услугу професионалног оспособљавања запослених - Стручна обука оператера за руковање хипербаричном комором;
- Уговор број 5063/2 од 29. децембра 2020. године за радове - Проширење система видео надзора;
- Уговор број 5085/2 од 29. децембра 2020. године за купопродају добара – пацијент монитора;
- Уговор број 5064/2 од 28. децембра 2020. године за услуге дизајна штампаног материјала;



- Уговор број 5086/2 од 29. децембра 2020. године за услуге штампања промотивног материјала;
- Уговор број 5012/2 од 23. децембра 2020. године за купопродају добара – рачунара и рачунарске опреме;
- Уговор број 4937/2 од 17. децембра 2020. године за купопродају добара – рачунара и рачунарске опреме;
- Уговор број 4936/2 од 17. децембра 2020. године за купопродају добара – опреме за безбедносни приступ интернету и мрежне опреме;
- Уговор број 4932/2 од 16. децембра 2020. године за услуге сервисирања фотокопир апарата CANON IR 2016;
- Уговор број 4815/2 од 8. децембра 2020. године за услуге дизајна штампаног материјала;
- Уговор број 4816/2 од 8. децембра 2020. године за услуге штампања промотивног материјала;
- Уговор број 4792/2 од 8. децембра 2020. године за купопродају гасова, закуп амбалаже (боце, палете, батерије и сл.) и/или друге опреме и транспорт гасова;
- Уговор број 4905/2 од 15. децембра 2020 године за услуге поправке санитетског возила;
- Уговор број 4935/2 од 17. децембра 2020. године за купопродају добара - сервера и серверске опреме – Хард диска.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.6. Праћење и извршење јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Специјална болница није Правилником о начину обављања послова јавне набавке у Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ прописала начин састављања и достављања иницијалних аката за покретање набавке, техничких спецификација, услова и начина за покретање поступка и закључивање уговора, односно наруџбенице за јавне набавки на које се закон не примењује.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да интерним актом уреди поступак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је поступила у складу са датом препоруком и да је усвојила Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, друштвених и других посебних услуга којим је прописала начин састављања и достављања иницијалних аката за покретање набавке, техничких спецификација, услова за и начина за покретање поступка и закључивање уговора, односно наруџбенице за јавне набавки на које се закон не примењује.

Специјална болница је чланом 79 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, друштвених и других посебних услуга прописала поступак планирања набавки на које се закон не примењује који садржи:



- предмет набавке;
- процењену вредност;
- основ за изузеће;
- оквирно време покретања поступка.

Чланом 80 истог Правилника уређен је поступак истраживања тржишта за ове набавке о чему се сачињава белешка или записник уз расположиву документацију, као и лице именовано за спровођењу поступка јавне набавке, док је чланом 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, друштвених и других посебних услуга прописала да поступак спровођења јавне набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује покреће доношењем Одлуке/ налога Директора која садржи:

- редни број набавке у плану набавке;
- предмет набавке;
- процењену вредност набавке;
- оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка набавке;
- именовање лица за спровођење поступка набавке/комисије;
- друге елементе, ако наручилац процени да су потребни за спровођење поступка набавке.

Доказ: Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, друштвених и других посебних услуга којим је уредио обављање послова набавки број 05-4251/1 од 27. октобра 2020. године.

2.2.4.3. 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 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
25. фебруар 2021. године

Достављено:

- Специјалној болници за рехабилитацију „Рибарска бања“ Крушевац
- Архиви