



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА НЕСПЕЦИФИЧНЕ ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ
„СОКОБАЊА“, СОКОБАЊА**

по ревизији правилности пословања за 2019. годину, 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: 400-1229/2020-05/13
Београд, 25. фебруар 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Увећање плата запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.....	5
2.1.1. Интерни акт о увећању плате 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. Структура трошкова здравствених услуга.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.2. Јавне набавке	6
2.2.1. Непоштовање интерног акта	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. Одређен је краћи рок у отвореном поступку.....	7
2.2.2.1. Опис неправилности	7
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	7
2.2.3. Техничке карактеристике спецификације.....	7
2.2.3.1. Опис неправилности	7
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.4. Обавештења нису објављена на Порталу јавних набавки у прописаном року	8
2.2.4.1. Опис неправилности	8
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.5. Уговори не садрже одредбу да ће се извршавати до висине одобрене апропријације.....	9
2.2.5.1. Опис неправилности	9
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.6. Уговори не садрже вредност закљученог уговора	10
2.2.6.1. Опис неправилности	10
2.2.6.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.6.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.7. Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки	10
2.2.7.1. Опис неправилности	10
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.8. Прихватили понуду понуђача чија је цена већа од упоредиве тржишне цене.....	11



2.2.8.1. Опис неправилности	11
2.2.8.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.8.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.9. Преузета обавеза већа од понуђене вредности.....	12
2.2.9.1. Опис неправилности	12
2.2.9.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.9.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.10. Није захтевано средство обезбеђења за авансно плаћање.....	12
2.2.10.1. Опис неправилности	12
2.2.10.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.10.3. Оцена мера исправљања	13
2.2.11. Повећан уговор преко 5% првобитно закљученог уговора.....	13
2.2.11.1. Опис неправилности	13
2.2.11.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.11.3. Оцена мера исправљања	14
2.2.12. Закључила уговор без спроведеног поступка јавне набавке.....	14
2.2.12.1. Опис неправилности	14
2.2.12.2. Исказане мере исправљања	14
2.2.12.3. Оцена мера исправљања	14
2.2.13. Преузела обавезе и извршила плаћање за услуге мобилне и фиксне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке.....	14
2.2.13.1. Опис неправилности	14
2.2.13.2. Исказане мере исправљања	15
2.2.13.3. Оцена мера исправљања	15
2.2.14. Путем наруџбенице извршена набавка истоврсних добара, и тако избегнут прописани поступак јавне набавке	15
2.2.14.1. Опис неправилности	15
2.2.14.2. Исказане мере исправљања	16
2.2.14.3. Оцена мера исправљања	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања 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 400-1229/2020-05/8 од 16. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке и налазе 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 неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања захтевала достављање одазивног извештаја.

Специјална болница за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања 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 01-495/1 од 11. фебруара 2021. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Специјалне болнице за неспецифичне плућне болести „Сокобања“, Сокобања (у даљем тексту: Специјална болница „Сокобања“).

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 од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

2.1.1. Интерни акт о увећању плате запослених

2.1.1.1. Опис неправилности

Специјална болница није донела интерни акт о увећању плате запослених по основу остварених прихода који нису јавни приходи.

Одредбом члана 12 став 1, 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом послодавца.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да донесу интерни акт којим би уредили стицање и располагање сопственим приходима.

Управни одбор Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања је дана 28. децембра 2020. године, донео Правилник о критеријумима и поступку за увећање плата-стимулације запослених број 01-16/17/8 и исти је објављен на сајту Специјалне болнице. Наведеним Правилником регулисани су критеријуми и поступак за увећање плата-стимулације запослених. Критеријум је сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу (који није јавни приход у складу са законом којим се уређују јавни приходи и расходи), односно до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом код послодавца.

Доказ:

- *Правилник о критеријумима и поступку за увећање плата-стимулације запослених број 01-16/17/8 од 28. децембра 2020. године.*
- *Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о критеријумима и поступку за увећање плата-стимулације запослених број 01-16/17/8/1 од 28. децембра 2020. године.*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.1.2. Структура трошкова здравствених 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;
- за утврђивање сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање сразмерног учешћа трошкова у оствареним



приходима и за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених у складу са прописима.

Специјална болница „Сокобања“, Сокобања је отклонила наведену неправилност тако што је донела акт којим је утврђена структура трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту. Структура тршкова обухвата трошкове исхране, трошкове терапије, остале материјалне трошкове и трошкове зараде. На наведени начин утврђује се висина прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плата запослених. Такође, на основу донетог акта може се утврдити сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.

Доказ:

- *Цена болесничког дана за самофинансирајуће госте за 2020. годину на бази калкулације 1.1 - 31.12.2019. године број 01-444/1 од 11. фебруара 2021. године.*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Непοштовање интерног акта

2.2.1.1. Опис неправилности

Утврдили смо да Специјална болница:

- није доставила инструкцију за планирање организационим јединицама у дефинисаним року;
- није обезбедила евиденцију да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта у 2018. и 2019. години;
- организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2018. и 2019. годину.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да евидентирају све радње у фази испитивања и истраживања тржишта и да сачињавају годишњи извештај о извршењу уговора о јавним набавкама.

Специјална болница је инструкције за планирање у 2020. години, доставила организационим јединицама у року дефинисаним Правилником, односно, достављене су 7. октобра 2020. године. Правилником је прописано достављање инструкција до 15. октобра текуће године за наредну.

Специјална болница је у току 2021. године вршила истраживање тржишта, како је и предвидела Правилником, према планираним јавним набавкама за 2021. годину.

Организациона јединица, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, сачинила је извештај о извршењу уговора о спроведеним јавним набавкама за 2020. годину.

Доказ:

- *Фотокопија инструкције-захтева за доставу плана потреба за 2021. годину број 01-1738/1 од 7. октобра 2020. године;*

- *Фотокопија службене белешке број 01-2448/1 од 17. децембра 2020. године (истраживање тржишта за јавну набавку кисеоника и протокомера);*

- *Преглед реализованих уговора број 01-172/2 од 19. јануара 2021. године и број 01-172/1 од 19. јануара 2021. године.*

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.2.2. Одређен је краћи рок у отвореном поступку

2.2.2.1. Опис неправилности

Специјална болница је у позиву за подношење понуда у отвореном поступку одредила краћи рок за подношење понуда (и то 10 дана уместо 30 дана).

Чланом 95 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама одређен је рок од 30 дана за достављање понуда у отвореном поступку. Специјална болница је покренула отворени поступак јавне набавке за набавку медицинског апарата, чији је рок за достављање понуда био десет дана, уместо 30 дана као је и прописано чланом 95 Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да приликом спровођења поступка јавних набавки поштују рокове прописане Законом о јавним набавкама.

Специјална болница је покренула отворени поступак за јавну набавку животних намирница ЈН 26/1 и одредила рок за подношење понуда од 30 дана, тако да је испоштован законски рок за јавну набавку у отвореном поступку. Увидом у позив за подношење понуда и увидом у конкурсну документацију, исти су објављени дана 17. јануара 2020. године, док је рок за подношење понуда до 18. фебруара 2020. године.

Такође као доказ приложен је јавни позив за подношење понуда, који је објављена на порталу јавних набавки 15. јануара у року прописаним законом. Увидом у документацију, рок за подношење понуда је 26. јануар 2021. године, у складу са Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ број 91/19).

Доказ:

- Позив за подношење понуде у отвореном поступку за јавну набавку животних намирница ЈН 26/1;

- Јавни позив са портала јавних набавки за јавну набавку медицинског кисеоника, гасова под притиском и протокомера ЈН 26/2.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3. Техничке карактеристике спецификације

2.2.3.1. Опис неправилности

Конкурсна документација, која се односи на техничке карактеристике (спецификације), код појединих артикала наводи елементе робног знака или произвођача који нису били праћени речима „или одговарајуће“.

Одредбама члана 72 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

Специјална болница је код појединих јавних набавки наводила елементе робног знака и произвођача, који нису били праћени речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама.



2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да конкурсну документацију, у делу који се односи на навођење робног знака и произвођача код техничких карактеристика (спецификације) предмета набавке, сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Након достављања извештаја од стране ДРИ, Специјална болница није имала јавну набавку код које је наведен елемент робног знака или произвођача, тако да је за наведену неправилност одговорно лице дало писану изјаву. Одговорно лице је у изјави навело да ће у наредном периоду код спровођења таквих јавних набавки које захтевају навођење елемента робног знака или произвођача, стављати речи „или одговарајуће“.

Доказ:

- Изјава директора број 01-434/1 од 11. фебруара 2021. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер Специјална болница није имала јавну набавку код које је наведен елемент робног знака или произвођача, већ је одговорно лице дало изјаву да ће поштовати одредбе Закона о јавним набавкама у овом делу, односно да ће за такве набавке стављати речи "или одговарајуће".

2.2.4. Обавештења нису објављена на Порталу јавних набавки у прописаном року

2.2.4.1. Опис неправилности

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци као и обавештење о обустави поступка, нису објављени на Порталу јавних набавки у законом прописаном року.

Одредбама члана 116 прописно је да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума. Специјална болница је код појединих поступака каснила са објавом на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања дата је препорука да: обавештење о закљученом уговору објављују на начин и у року прописаном Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и да обавештење о обустави поступка објављују у прописаном року, а у складу са законским прописима који уређују јавне набавке, а који су у примени од 1. јула 2020. године.

Специјална болница је након достављања извештаја од стране ДРИ, поступила по препорукама, па обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци, као и обавештења о обустави поступка објављује у складу са Законом о јавним набавкама, који се примењује почев од 1. јула 2020. године.

Доказ:

- Обавештење о обустави поступка за јавну набавку редовног одржавања, сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја, машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја ЈН 24/5 из 2020. године са портала јавних набавки (датум слања огласа 20. октобра 2020. године);

-Одлука о обустави поступка објављена дана 5. октобра 2020. године (print screen портала јавних набавки);



-Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци редовног одржавања, сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја, машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја ЈН 24/6 из 2020. године са портала јавних набавки (датум слања огласа 3. децембра 2020. године).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.5. Уговори не садрже одредбу да ће се извршавати до висине одобрене апропријације

2.2.5.1. Опис неправилности

Моделу уговора који чине саставни део конкурсне документације за набавку добара и услуга у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године не садрже 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.

Поједини уговори, који се извршавају у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже 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.

Специјална болница у свим моделима уговора наводи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. Приликом спровођења поступка јавне набавке услуге осигурања и горива у 2021. години, ова одредба ће такође бити наведена у моделу уговора, што није био случај у 2018. и 2019. години.

Доказ:

- Уговор о купопродаји административног материјала за партију 1- канцеларијски материјал број 02-23/9/16-20 од 26. октобра 2020. године;
- Уговора о купопродаји административног материјала за партију 2-штампани материјал бр.02-23/9/17-20 од 26. октобра 2020. године;
- Изјава директора број 01-435/1 од 11. фебруара 2021. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.



2.2.6. Уговори не садрже вредност закљученог уговора

2.2.6.1. Опис неправилности

Поједини уговори не садрже уговорену вредност уговора.

Одредбама члана 46 Закона о облигационим односима прописано је да уговорна обавеза мора бити одредива.

Поједини закључени уговори, као битан елемент уговора не садрже укупну уговорену вредност, што није у складу са одредбама члана 46 Закона о облигационим односима.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да уговором прецизирају одредивост предмета односно вредност уговора у складу са Законом о облигационим односима.

Специјална болница је након достављања извештаја од стране ДРИ, отклонила наведену неправилност, тако да од момента указивања на неправилност, Специјална болница је поступила по препоруци и уговори за услугу редовног одржавања централног грејања у свим објектима болнице и јавну набавку услуге редовног одржавања и сервисирања кухињских апарата садрже уговорену вредност, као битан елемент уговора.

Доказ:

- *Уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања централног грејања у свим објектима болнице број 02-24/4/15-20 од 19. октобра 2020. године;*
- *Уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања и сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја број 02-24/6/7-20 од 23. новембра 2020. године.*

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као **задовољавајуће**.

2.2.7. Одлука о измени уговора није објављена на Порталу јавних набавки

2.2.7.1. Опис неправилности

Специјална болница није доставила одлуку о измени уговора по основу закључених анекса уговора и образложени извештај за прихваћену понуду која је већа од процењене вредности Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Специјална болница је повећала обим предмета набавке више од 5% вредности првобитно закљученог уговора и закључила анексе уговора, а да није Одлуку о измени уговора објавила на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да одлуку о измени уговора доносе у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Закон о јавним набавкама промењен је у делу који се односи на измене уговора и прихватање понуде која је већа од процењене вредности. Како је немогуће да се утврђена неправилност из 2018. године исправи, Специјална болница ће у будућем периоду поступити по препоруци ДРИ, па ће убудуће, приликом измене уговора по



основу закључених анекса уговора и прихватања понуде која је већа од процењене вредности, поступити у складу са Законом о јавним набавкама

Специјална болница је у току 2020. године достављала образложени извештај у случају прихватања понуде која је већа од процењене вредности Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, за спроведене јавне набавке.

Доказ:

- *Образложење број 02-23/15/22 од 20. јануара 2020. године и доказ упућен Управи за јавне набавке*
- *Образложење број 02-23/15/23 од 20. јануара 2020. године и доказ упућен Државној ревизорској институцији*
- *Изјава директора број 01-436/1 од 11. фебруара 2021. године.*

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.8. Прихватили понуду понуђача чија је цена већа од упоредиве тржишне цене

2.2.8.1. Опис неправилности

Специјална болница преузела је обавезе у укупном износу од 1,99 милиона динара без ПДВ-а, тако што је прихватила понуде понуђача чија је понуђена цена већа од процењене вредности и за коју не поседује доказ да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Специјална болница преузела је обавезе у укупном износу од 1,99 милиона динара без ПДВ-а тако што је прихватила понуду понуђача, чија је вредност већа од процењене вредности, а да уједно не поседује доказ да понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 107 став 1 и став 4 закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему. Након доношења одлуке о додели уговора, није достављен образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107 став 5 Закона о јавним набавкама.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да приликом прихватања понуде која садржи цену већу од процењене вредности јавне набавке поступа у складу са одредбама члана 146 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Скупштина Републике Србије донела је нови Закон о јавним набавкама у коме је неправилност везана за прихватање понуде чија је цена већа од процењене вредности промењена. Због наведеног разлога Специјална болница је као доказ о поступању по препоруци од стране ДРИ, дала писану изјаву да ће убудуће, приликом прихватања понуда понуђача чија је понуђена цена већа од процењене вредности, поступити у складу са чланом 146. Закона о јавним набавкама.

Доказ:

- *Изјава директора број 01-437/1 од 11. фебруара 2021. године.*

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.9. Преузета обавеза већа од понуђене вредности

2.2.9.1. Опис неправилности

Специјална болница преузела је обавезу у већем износу за 177 хиљада динара, јер је закључила уговор на процењену вредност уместо на понуђену вредност најповољнијег понуђача.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да је понуђач у обрасцу понуде и у образцу структуре понуђене цене ставио износ понуде 1.523 хиљаде динара, док је уговор закључен највише до процењене вредности у износу од 1.700 хиљаде динара. На овај начин преузета је обавеза која је већа за 177 хиљада динара, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 2) и 7) Закона о јавним набавкама.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да уговор о набавци закључују на износ из понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке.

Специјална болница је након указивања на неправилност поступила по препоруци ДРИ. Након достављања извештаја закључен је Уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања централног грејања и Уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања и сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја, закључила вредност уговора на износ понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност како је радила у ревидираном периоду.

Доказ:

- *Уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања централног грејања у свим објектима болнице број 02-24/4/15-20 од 19. октобра 2020. године;*
- *Понуда понуђача „Yunirisk“ д.о.о. Београд;*
- *Уговор о јавној набавци услуге редовног одржавања и сервисирања кухињских апарата, расхладних уређаја машина за прање, сушење и пеглање веша и клима уређаја број 02-24/6/7-20 од 23. новембра 2020. године;*
- *Понуда понуђача „Уготехна 037“ д.о.о. Крушевац.*

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.10. Није захтевано средство обезбеђења за авансно плаћање

2.2.10.1. Опис неправилности

Специјална болница конкурсном документацијом није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса у 2018. години, иако је кроз модел уговора, предвидела авансно плаћање.

Специјална болница је конкурсном документацијом за јавну набавку горива у 2018. години, кроз модел уговора, предвидела авансно плаћање, а да при том није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиде средство обезбеђења за повраћај



аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Скупштина Републике Србије донела је нови Закон о јавним набавкама у коме је бивши члан 61 старог закона, промењен. Нови Закон о јавним набавкама не прописује средство обезбеђења као обавезни елемент за предвиђени аванс, већ као могућност која није обавезна. Због измене наведеног закона, Специјална болница није у обавези да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса.

Специјална болница је код појединих јавних набавки предвидела средство обезбеђења за авансно плаћање.

Доказ:

- Уговор о јавној набавци добара-медицинских апарата, партија 2.- Портатилни уређај за дијагностику поремећаја дисања у току спавања број 02-26/6/2/1 од 26. децембра 2018. године;
- Менично овлашћење број 01-2649/1
- Меница за повраћај аванса АС 9568474
- Уговор о јавној набавци добара-медицинских апарата, партија 1.- Фиброоптички бронхоскоп са извором светла број 02-26/6/1/1 од 26. децембра 2018. године;
- Менично овлашћење број 01-2671/1
- Меница за повраћај аванса АЦ 2604755
- Изјава директора број 01-438/1 од 11. фебруара 2021. године.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.11. Повећан уговор преко 5% првобитно закљученог уговора

2.2.11.1. Опис неправилности

Специјална болница је повећала обим предмета набавке преко 5% вредности првобитно закључених уговора из 2018. и 2019. године у износу од 1,28 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

Специјална болница је повећала обим предмета набавке лож уља и техничког материјала преко 5% вредности првобитно закључених уговора из 2018. и 2019. године у укупном износу од 1,28 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.2.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да преузимају обавезе и врше плаћање до износа закљученог уговора, односно да спроведу поступак јавних набавки како је предвиђено Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

У 2020. години, организациона јединица прати извршење буџета, тако да се расходи извршавају до висине закљученог уговора. Као доказ да се уговори прате, Специјална болница је доставила уговоре о јавним набавкама за набавку угља и дрва из 2020. године и картице добављача за наведене набавке. Такође, планом јавних набавки за 2021. годину предвиђено је спровођење поступка јавне набавке за фиксну и мобилну телефонију.

Доказ:

- Уговор о јавној набавци енергената-партија 2-угаљ број 02-26/4/16-20 од 24. августа 2020. године;



- Картица добављача „Bravox“ Сокобања за партију 2 – угаљ за уговор број 02-26/4/16-20;
- Уговор о јавној набавци енергената-партија 3-дрва број 02-26/4/17-20 од 24. августа 2020. године;
- Картица добављача „Bravox“ Сокобања за партију 3 – дрва за уговор број 02-26/4/17-20;
- Изјава директора број 01-439/1 од 11. фебруара 2021. године;
- План јавних набавки за 2021. годину.

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.12. Закључила уговор без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.12.1. Опис неправилности

Специјална болница у току 2018. године преузела обавезе и извршила расход на име услуга осигурања у укупном износу од 403 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Специјална болница у току 2018. године преузела обавезе и извршила расход на име услуга осигурања у укупном износу од 403 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

2.2.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да преузимају обавезе и врше плаћање након спроведеног поступка јавне набавке како је предвиђено Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Специјална болница је у 2020. години спровела поступак јавне набавке услуга осигурања, а у 2021. години ова услуга је предвиђена планом јавних набавки специјалне болнице. Одговорна лица су доставила одлуку о покретању поступка јавне набавке за услуге осигурања и план јавних набавки за 2021. годину у коме се види да је јавна набавка услуге осигурања планирана планом.

Доказ:

- План јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину;
- Одлука о покретању отвореног поступка за јавну набавку услуга – Услуге осигурања број 02-26/3/2 од 15.4.2020. године;
- Одлука од додели уговора у отвореном поступку јавне набавке за услугу осигурања број 02-26/3/10 од 19. мај 2020. године.

2.2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.13. Преузела обавезе и извршила плаћање за услуге мобилне и фиксне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.13.1. Опис неправилности

Специјална болница је током 2018. и 2019. године преузела обавезе и извршила расходе за услуге мобилне и фиксне телефоније најмање у износу од 2,58 милиона динара од чега је 1,27 милиона динара је у 2018. години и 1,31 милиона 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 члана 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

2.2.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да за услуге фиксне и мобилне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Након достављања извештаја од стране ДРИ, Специјална болница је као доказ доставила план јавних набавки за 2021. годину, у коме се види да су услуге мобилне телефоније и услуге фиксне телефоније планиране планом јавних набавки за наведену годину. Обзиром да уговори из ранијих година још увек нису истекли, болница ће након истека уговора ући у поступак спровођења набавки. Као доказ у 2021. години накнадно ће доставити одлуку о покретању поступка и одлуку о додели уговора за наведене услуге.

Доказ:

- План јавних набавки за 2021. годину.

2.2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.14. Путем наруџбенице извршена набавка истоврсних добара, и тако избегнут прописани поступак јавне набавке

2.2.14.1. Опис неправилности

Специјална болница је током 2018. и 2019. године путем наруџбенице извршила набавку истоврсних добара у износу од 1,74 милиона динара за која је у току године спроведен прописани поступак јавне набавке.

Специјална болница је путем наруџбенице извршила набавку добара за која је у току године спроведен отворени поступак и то за:

- модуларни пацијент монитор (наруџбеница) у износу од 468 хиљада динара са ПДВ-ом, који представља опрему (спроведен је отворени поступак за набавку медицинске опреме ЈН 26/6);
- кардиолошку сонду (наруџбеница) у износу од 360 хиљада динара са ПДВ-ом, која представља опрему (спроведен је отворени поступак за набавку медицинске опреме ЈН 26/6);
- уређај за континуирано дозирање инфузионих раствора (наруџбеница) у износу од 491 хиљаде динара са ПДВ-ом, који представља опрему (спроведен је отворени поступак за набавку медицинске опреме ЈН 26/6);
- воду за пиће у галонима (наруџбеница) у износу од 166 хиљада динара са ПДВ-ом, (спроведен је отворени поступак за куповину животних намирница партија 13 – пиће ЈН 26/1);
- потрошни материјал за медицински и комунални отпад (наруџбеница), најмање у износу од 123 хиљаде динара (спроведен је поступак набавке материјала за одржавања хигијене ЈН 23/4 – 2019. година);
- специфични потрошни материјал (наруџбеница), најмање у износу од 32 хиљаде динара (спроведен је поступак набавке санитетског материјала ЈН 23/2 – 2019. година);



- специфични потрошни материјал (наруџбеница) у укупном износу од 105 хиљада динара са ПДВ-ом (спроведен је поступак набавке санитетског материјала ЈН 23/2 – 2018. година).

Наведено није у складу са одредбама члана 7, 7а, 31 и 64 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.2.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице „Сокобања“, Сокобања препоручено је да јавне набавке за истоврсна добра спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Специјална болница је у Плану јавних набавки за 2021. годину извршила исправку плана јавних набавки, тако што је набавку истоврсних добара планирала као отворени поступак јавне набавке обликован по партијама. Као доказ достављени су прегледи планиране јавне набавке материјала за одржавање хигијене и санитетског материјала (која је обликована у 16 партија), као и јавни позив из 2021. године за јавну набавку материјала за одржавање хигијене, која је обликована у 5 партија, и то: партија 1 – прибор за чишћење и одржавање хигијене, партија 2 – пластични ПВЦ прибор, партија 3 – хемијска средства, партија 4 – папирна галантерија и партија 5 – потрошни материјал за медицински и комунални отпад.

Доказ:

- Преглед података за јавну набавку материјала за одржавање хигијене број 1.1.11 и санитетски материјал број 1.1.4;

- Јавни позив из 2021. године за јавну набавку материјала за одржавање хигијене, за партију 5-потрошни материјал за медицински и комунални отпад.

2.2.14.3. 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**.

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 откритених 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
25. фебруар 2021. године

Достављено:

- Специјалној болници „Сокобања“, Сокобања
- Архиви