



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ
„РУСАНДА“, МЕЛЕНЦИ**



**Број: 400-1577/2021-05/3
Београд, 2. децембар 2021. године**



Садржај:

1	УВОД	4
1.1	ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1	Увећање плата запослених	7
2.2	Обављање послова јавних набавки	8
2.3	Именовање чланова комисије за јавне набавке	9
2.4	Набавке услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке	10
2.5	Додела оквирног споразума понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке	12
2.6	Повећање обима предмета набавке преко прописаног лимита без спровођења поступка јавне набавке	13
3.	МИШЉЕЊЕ	15



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“ Меленци, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци, 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.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1 УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај), број: 0875 од 15. марта 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци, 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 у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци, 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 (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци (у даљем тексту: Специјална болница), захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности. (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Специјална болница мере исправљања није у целости, ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 22. децембра 2020. године до 22. марта 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Специјална болница навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Назив: Специјална болница за рехабилитацију „Русанда“ Меленци.

Седиште и адреса: Меленци, Бања Русанда бб.

Матични број: 08062650

ПИБ: 101161576

Број уписа у регистар: Регистарски уложак код Привредног суда у Зрењанину, број: 5-94.

Одлуком о преузимању права и обавеза оснивача над здравственим установама, које на подручју Аутономне покрајине Војводине пружају болничку, специјалистичку и високоспецијалистичку здравствену заштиту³, права и обавезе оснивача над Специјалном болницом за физикалну медицину и рехабилитацију „Русанда“ Меленци, преузела је Аутономна покрајина Војводина.

Одредбама чл. 94 и 95 Закона о здравственој заштити⁴ прописани су услови за обављање делатности Специјалне болнице као здравствене установе која обавља специјалистичко–консултативну и стационарну здравствену делатност на секундарном нивоу за област за коју је основана.

Одредбама члана 13 Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци⁵ (у даљем тексту: Статут), између осталог, прописано је да Специјална болница обавља делатност болнице, која обухвата услуге хоспитализације и медицинске техничке услуге, као што су дијагностика, лечење, анализе и хитне интервенције, медицинску праксу која обухвата медицинске консултације и лечење у области опште и специјалистичке медицине, медицинску рехабилитацију уз примену природног лековитог фактора лечења и остале видове здравствене заштите које обухватају лабораторијску, рендген и другу дијагностику и издавање и справљање лекова по рецептури преко болничке апотеке.

Специјална болница пружа здравствене услуге из следећих области здравствене заштите односно специјалности: физикалне медицине и рехабилитације, неурологије, ортопедије и трауматологије, реуматологије, кардиологије, дерматологије и гинекологије.

У складу са прописима који уређују област туризма, Специјална болница обавља:

³ Број 022-00003/2002-01 од 22. маја 2002. године, коју је донело Извршно веће Аутономне покрајине Војводине.

⁴ „Службени гласник РС“, број 25/19.

⁵ Број: 241 од 27. јануара 2011. године са Изменама и допунама Статута Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци од 26. фебруара 2019. године, на које је оснивач Извршно веће Аутономне покрајине Војводине дао сагласност решењима, бр: 022-00631/2007 од 26. децембра 2007. године и 127 број: 022-460/2018 од 20. марта 2019. године.



третмане за побољшање физичког стања и расположења, делатност хотела и мотела са рестораном, делатност осталог смештаја за краћи боравак, делатност ресторана и осталу трговину на мало.

Специјална болница обавља здравствену делатност на секундарном нивоу са капацитетом од 300 постеља. Кадровским планом Специјалне болнице за 2018. годину⁶, укупан број запослених на неодређено и одређено може бити до 262 запослена. У Специјалној болници је на дан 31.12.2019. године било укупно 246 запослених на неодређено време и на одређено време.

Одговорно лице Специјалне болнице је в.д. директора др Зорица Ђулибрк⁷.

⁶ Број: 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године, који је био у примени и током 2019. године.

⁷ Решење Аутономне покрајине Војводине, Покрајинске владе, 127 број: 022-608/2019 од 21. августа 2019. године.



2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Увећање плата запослених

2.1.1 Опис неправилности

Специјална болница није у 2019. години за сваки месец утврђивала износ остварених сопствених прихода и расхода насталих пружањем услуга на тржишту, како би утврдила расположива средства за остваривање права за увећање плате запослених и није о томе обавештавала репрезентативни синдикат, што није у складу са чланом 93 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁸ и са чланом 91 став 4 Колективног уговора код Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци⁹.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају је наведено да у периоду до дана достављања одазивног извештаја није било прилике за поступање по препоруци, из разлога што у наведеном периоду није вршено увећавање плате запослених из сопствених средстава, као и да је руководство Специјалне болнице одржало састанак где је донет налог од стране директора да уколико се у предстојећем периоду испуне услови за увећањем зарада запослених, обавеза је одговорних лица да о томе обавесте репрезентативни синдикат. У достављеној додатној документацији наведено је да је Руководство Специјалне болнице дана 23. марта 2021. године одржало састанак са представницима репрезентативних синдиката на ком је донета одлука о обавезном редовном обавештавању представника синдиката о висини прихода и расхода сопствених средстава Специјалне болнице сваког 20-тог у месецу за претходни месец, као и да је руководство дана 24. марта 2021. године, представницима репрезентативних синдиката, путем електронске поште доставило извештај о висини прихода и расхода сопствених средстава за месец фебруар 2021. године.

Као доказ наведених тврдњи Специјална болница је доставила:

- Налог о обавези поступања, број: 1-369-1/21;
- Записник са састанка, број: 0974 од 23. марта 2021. године и
- Извештај о оствареним приходима и расходима за месец фебруар 2021. године;
- Главна књига за први квартал 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да, у периоду обухваћеном одазивним извештајем, Специјална болница није увећавала плате запослених, није утврђивала расположива средства за остваривање права за увећање плате запослених и није о томе обавештавала репрезентативни синдикат, као и да је руководство Специјалне болнице одржало састанак где је донет налог од стране директора о обавези обавештавања репрезентативног синдиката од стране одговорних лица, у складу са наводима у одазивном извештају.

У поступку ревизије одазивног извештаја такође је утврђено да је, након периода обухваћеног одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије одазивног извештаја,

⁸ „Службени гласник РС“, број 106/18.

⁹ Који је код Специјалне болнице за рехабилитацију „Русанда“ Меленци, заведен под бројем: 2560 од 29. маја 2019. године и код Покрајинског секретаријата за здравство, број: 138-11-27/19 од 7. јуна 2019. године.



руководство Специјалне болнице одржало састанак са представницима репрезентативних синдиката, на коме је донета одлука о обавезном редовном обавештавању представника синдиката о висини прихода и расхода сопствених средстава Специјалне болнице сваког 20-тог у месецу за претходни месец, као и да је руководство Специјалне болнице доставило представницима репрезентативних синдиката извештаје за период од јануара до августа 2021. године, који садрже податке о висини прихода и расхода насталих пружањем услуга на тржишту.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на непоштовање прописа у погледу обавештавања репрезентативног синдиката о расположивим средствима за остваривање права за увећање плате запослених, веродостојни, с тим да мером исправљања, исказаном у Одазивном извештају, неправилност није у потпуности отклоњена.

2.2 Обављање послова јавних набавки

2.2.1 Опис неправилности

Специјална болница у току 2019. године није имала службеника за јавне набавке и није упутила запослено лице на полагање стручног испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134 ст. 2 и 5 Закона о јавним набавкама¹⁰ (који је био у примени до 30. јуна 2020. године).

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају је наведено да су одговорна лица Специјалне болнице једног запосленог упутили на стручно оспособљавање, односно на полагање стручног испита – службеник за јавне набавке а све у складу са чланом 185 Закона о јавним набавкама¹¹, који је у примени од 01. јула 2020. године, о чему је као доказ достављено:

- Доказ о уплати таксе Канцеларији за јавне набавке за полагање стручног испита
- Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.
- Одговор канцеларије за јавне набавке и одобрење да запослени полаже испит за стицање звања службеник за јавне набавке.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном одазивним извештајем, предузете следеће мере исправљања:

- Специјална болница је Канцеларији за јавне набавке упутила Пријаву за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке за једног запосленог и уплатила накнаду за полагање испита за службеника за јавне набавке;
- Канцеларија за јавне набавке, донела је Решење¹² којим се одобрава пријављеном кандидату да полаже испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке на дан 28. април 2021. године.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

¹¹ Службени гласник РС“, број 91/19.

¹² Број: 152-02-2/21 од 19. марта 2021. године.



У поступку ревизије Одазивног извештаја такође је утврђено да је, након периода обухваћеног одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Специјална болница поднела две пријаве Канцеларији за јавне набавке за полагање испита за стицање сертификата службеника за јавне набавке¹³, као и да је Специјална болница примила Обавештење Канцеларије за јавне набавке¹⁴, у којем се наводи да пријављени кандидат није положио испит на стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на обављање послова јавних набавки, веродостојни.

2.3 Именовање чланова комисије за јавне набавке

2.3.1 Опис неправилности

Специјална болница је у поступцима јавних набавки за чланове комисије за јавне набавке именovala лица која нису запослена код наручиоца, а која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 54 ст. 7 и 8 Закона о јавним набавкама (који је био у примени до 30. јуна 2020. године).

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају је наведено да од момента израде извештаја о ревизији правилности пословања у Специјалној болници, па све до дана 10. марта 2021. године није било прилике за конкретним поступањем према истој из разлога што у датом периоду нису именовали чланове комисије за јавне набавке које прелазе износ од 3 милиона динара у складу са чланом 92 став 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 01. јула 2020. године. Даље је наведено да је, дана 09. марта 2021. године, одржан састанак руководства Специјалне болнице, где је донет налог директора да када се у предстојећем периоду испуне услови за новим поступком јавне набавке – обавеза је одговорних лица Специјалне болнице да именују чланове комисије за јавне набавке у складу са наведеним чланом Закона о јавним набавкама. Такође је наведено да је формирање комисије предвиђено чланом 33 Правилника о ближем уређивању поступака набавки, спровођење поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама, код послодавца, донетог дана 20. новембра 2020. године, а да су у одлуци од дана 10. марта 2021. године доследно спроведене процедуре предвиђене Правилником и препорукама Државне ревизорске институције, о чему је као доказ достављено:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 02/2021 заведене под бројем 0002-1086 од дана 10. марта 2021. године (тачка 7 – формирање комисије);
- Правилник о ближем уређивању поступака набавки, спровођења поступака набавки и праћење уговора о набавкама, код послодавца од дана 20. новембра 2020. године;
- Регистрација чланова комисије на порталу Јавних набавки;
- Уговори о раду чланова комисије из редова запослених;
- Налог о обавези поступања са састанка одржаног 09. марта 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је, у периоду обухваћеном одазивним извештајем, Специјална болница чланом 33 Правилника о ближем уређивању

¹³ Наведене пријаве достављене су у word верзији без потписа овлашћеног лица послодавца.

¹⁴ Број: 152-02-2/21 од 29. априла 2021. године.



планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама, поред осталог, уредила да се чланови и заменици чланова комисије за јавну набавку именују из реда запослених, а да чланови комисије за јавну набавку могу да буду и лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања. Такође је утврђено да је у наведеном периоду Специјална болница покренула два поступка јавне набавке. У првом поступку јавне набавке, процењена вредност јавне набавке није прелазила 3 милиона динара, те је Специјална болница именовала лице које је спровело јавну набавку, а у другом поступку јавне набавке именована је комисија за јавне набавке у саставу од три лица. Сва наведена лица, именована за спровођење поступка јавних набавки, била су из редова запослених лица у Специјалној болници. Вршилац дужности директора је издао налог запосленима да у поступцима јавних набавки именују чланове комисије у складу са чланом 92 став 2 Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1. јула 2020. године).

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је након периода обухваћеног одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Специјална болница за чланове комисије за спровођење поступка јавне набавке именовала искључиво лица која су запослена у Специјалној болници.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају, који се односе на именоване чланове комисије за јавне набавке, веродостојни.

2.4 Набавке услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке

2.4.1 Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе за извршене набавке услуга финансијског саветовања, саветовања из области јавних набавки и радова на текућим поправкама и одржавањима у укупном износу од 23,7 милиона динара, без спровођења поступка јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (који је био у примени до 30. јуна 2020. године), што није у складу са чланом 39 став 2 наведеног закона и са чланом 57 Закона о буџетском систему¹⁵.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају је наведено да су одговорна лица Специјалне болнице, дана 11. фебруара 2021. године донела одлуку о спровођењу поступка набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама заведена под бројем 0002-1042 а за услуге помоћних послова у јавним набавкама у складу са Правилником који је у употреби од 20. новембра 2020. године. Даље је наведено да су дана 17. фебруара 2021. године објавили позив за подношење понуда на сајту Специјалне болнице, у сврху обезбеђивања начела конкурентности. У одазивном извештају се такође наводи да су одговорна лица, у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 01. јула 2020. године, дана 10. марта 2021. године, донела одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 02/2021 – услуге менаџментског и финансијског консалтинга и да је позив је објављен на Порталу јавних набавки, као и у Службеном

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19.



гласнику Републике Србије и да су одговорна лица потписала закључак о обавези поступања како би се смањило ризик од извршења расхода који нису у складу са чланом 157 Закона о јавним набавкама, о чему је као доказ достављено:

- Одлука о спровођењу поступка набавке за услуге помоћних послова у области јавних набавки од дана 11. фебруара 2021. године, заведена под бројем 0002-1042;
- пристигла понуда од дана 19. фебруара 2021. године, заведена под бројем 0002-1045;
- Записник о отварању понуда од дана 19. фебруара 2021. године заведен под бројем 0002-1047;
- Извештај о стручној оцени од дана 19. фебруара 2021. године, заведен под бројем 0002-1048;
- Одлука о додели уговора од дана 22. фебруара 2021. године, број: 0002-1049;
- Уговор о пружању услуга помоћних послова у области јавних набавки од дана 22. фебруара 2021. године, број: 0002-1050;
- Одлука о спровођењу поступка Јавне набавке 02/2021 – услуге менаџментског и финансијског консалтинга од 10. марта 2021. године;
- извод са портала Јавних набавки о објављеном поступку Јавне набавке дана 13. марта 2021. године;
- Налог о обавези поступања са састанка одржаног 09. марта 2021. године;
- Главна књига за први квартал 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је, у периоду обухваћеном одазивним извештајем, Специјална болница предузела следеће мере исправљања:

- дана 11. фебруара 2021. године донета је Одлука о спровођењу поступка набавке, изузете од примене Закона о јавним набавкама, заведена под бројем 0002-1042, а за услуге помоћних послова у области јавних набавки;
- објављен је позив за подношење понуда на сајту Специјалне болнице и закључен је уговор о набавци услуга помоћних послова у области јавних набавки;
- дана 10. марта 2021. године, донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број 02/2021 – Услуге менаџментског и финансијског консалтинга и објављен је позив на порталу јавних набавки;
- одговорна лица су потписала налог о обавези поступања у складу са чланом 157 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије одазивног извештаја такође је утврђено да је Специјална болница, пре покретања поступка јавне набавке за услуге менаџментског и финансијског консалтинга, а у периоду обухваћеном одазивним извештајем, извршила расходе за наведене услуге у износу од 2,19 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од обавезе спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 27 Закона о јавним набавкама (који је у примени од 1. јула 2020. године) и чланом 57 Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је и да је, након периода обухваћеног одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Специјална болница спровела поступак јавне набавке услуге менаџментског и финансијског консалтинга ЈН 02/2021, у оквиру којег је донела Одлуку о додели уговора¹⁶, којом је уговор доделила понуђачу „General book“, Елемир и са наведеним привредним субјектом закључила

¹⁶ Број: 0002-1135 од 1. априла 2021. године.



Уговор о набавци услуга менаџментског и финансијског консалтинга¹⁷ на период од 12 месеци.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају, који се односе на набавке услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке, веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.5 Додела оквирног споразума понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке

2.5.1 Опис неправилности

Специјална болница је доделила оквирни споразум за набавку obroка за исхрану пацијената понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, без претходног уверавања да та вредност није већа од упоредиве тржишне цене и по том основу преузела обавезе у износу од 27,80 милиона динара, што није у складу са чланом 107 став 4 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају је наведено да је контрола јавних набавки детаљно регулисана чл. 60 - 66 Правилника о ближем уређивању поступака набавки, спровођење поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама код послодавца од дана 20. новембра 2021. године и да су одговорна лица успоставила контролни поступак у области доделе уговора/оквирног споразума у оквиру спровођења поступака јавних набавки, тако што су именовали лице из редова запослених из Зрењанина, на радном месту – руководилац финансијско-рачуноводствених послова, која и према опису посла свог радног места има обавезу контроле наменског коришћења средстава приликом склапања уговора, а све у циљу смањења ризика од закључивања уговора/оквирних споразума који су у супротности са чланом 31 став 1 и чланом 144 Закона о јавним набавкама о чему је као доказ достављено:

- Уговор о раду именованог лица;
- Одлука о именовању одговорног лица.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је, у периоду обухваћеном одазивним извештајем, Специјална болница именовала одговорно лице за праћење и контролу поступака у области доделе уговора/оквирног споразума у поступцима јавних набавки и да је наведеном одговорном лицу у опису посла радног места, поред осталог, и обавеза контроле наменског коришћења средстава приликом склапања уговора.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да у периоду обухваћеном одазивним извештајем, односно, у првом кварталу 2021. године, као и након периода обухваћеног одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије одазивног извештаја, није било доделе уговора/оквирних споразума понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

¹⁷ Број: 0002-1140 од 5. априла 2021. године.



2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају, који се односе на доделу оквирног споразума понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, веродостојни.

2.6 Повећање обима предмета набавке преко прописаног лимита без спровођења поступка јавне набавке

2.6.1 Опис неправилности

Специјална болница је код 13 закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки у 2018. и 2019. години повећала обим набавке за више од 5% вредности уговора, односно, за укупно 2,63 милиона динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају је наведено да је контрола праћења извршења уговора о јавној набавци детаљно регулисана чл. 67 - 79 Правилника о ближем уређивању поступака набавки, спровођење поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама, и да су одговорна лица Специјалне болнице успоставила контролни поступак у области праћења реализације уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки тако што су именовала лице, запослено на радном месту дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове, које и према опису посла свог радног места има обавезу праћења и контролу реализације закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки, а све у циљу смањења ризика од извршења расхода који су у супротности са чланом 157 Закона о јавним набавкама. Даље је наведено да су у циљу смањења ризика, у оквиру информационог система Хелиант/Монео, успоставили и развили посебно софтверско решење за праћење реализације уговора (трајање уговора, утрошак средстава по уговорима и сл.), о чему је као доказ достављено:

- Уговор о раду именованог лица;
- Одлука о именовању одговорног лица;
- Извод из дела софтверског програма за праћење реализације уговора.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је, у периоду обухваћеном одазивним извештајем, Специјална болница прописала праћење извршења уговора о јавној набавци и отклањање грешака у гарантном року чл. 67 до 79 Правилника о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, тако што је:

- утврдила обавезу достављања уговора о јавној набавци кориснику набавке и служби финансија;
- утврдила обавезу корисника набавке и службе финансија да месечно сачињавају извештај о извршењу уговора и достављају исти служби јавних набавки;
- утврдила обавезу именовања лица које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара/услуга/радова, пратити рокове и вршити остале радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци;



- утврдила процедуру поступања у вези са изменом уговора о јавној набавци, у складу са чл. 157 до 161 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Такође је утврђено да је Специјална болница именовала лица из редова запослених који су задужени за праћења и контролу реализације закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки и да је у оквиру информационог система Хелиант/Монео успоставила систем за праћење трајања уговора и утрошка средстава по уговорима.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да након периода обухваћеног одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије одазивног извештаја, Специјална болница приликом реализације уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки није вршила повећање обима предмета набавке које прелази лимит прописан чланом 157 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају, који се односе на повећање обима предмета набавке без спровођења поступка, веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана .

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама, описаним у тачки 2.1. - Увећање плате запослених утврђена неправилност није у потпуности отклоњена, а предузетим мерама описаним у тачки 2.4. - Набавке услуга и радова без спровођења поступка јавне набавке, утврђена неправилност није отклоњена.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2021. године