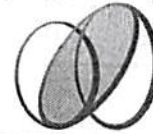




SPECIJALNA BOLNICA
ZA REHABILITACIJU
„BANJA KANJIŽA,,
Broj: 257/2
Dana: 10.03.2021. god.
KANJIŽA



AGENCIJA ZA AKREDITACIJU
ZDRAVSTVENIH USTANOVA SRBIJE

e-mail: direktor@banja-kanjiza.com

www.banja-kanjiza.com

telefon: 024/875-163 БЛИКА СРБИЈА

telefax: 024/874-810 РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

PIB: 100788050 БЕОГРАД

Matični broj: 08026084

БРОЈ: 12 MAR 2021
Број: 400-948/2020-05/8
Организат

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“! Кањижа, Народни парк бб, КАЊИЖА (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа, у делу који се односи на увећања плате од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-948/2020-05/8, 4. децембар 2020. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Неправилност 1.1.2: Бања је извршила расходе по основу увећања плате у износу од 2,66 милиона динара, с тим да није за сваки месец утврдила: - расходе настале пружањем услуга чијом су продајом остварени приходи на тржишту, - учешће трошкова рада у оствареним приходима и сразмерно том учешћу увећање плата запослених.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“ Кањижа престала је са исплаћивањем увећане плате запосленима на основу члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 93 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АПВ и јединица локалне самоуправе.</p> <p>НАПОМЕНА: СБР „Бања Кањижа је у јануару месецу исплатила увећану зараду за два запослена који су били распоређени на раду у Ковид болници у Батајници. На основу дописа Дирекције РФЗО-а, СБР је обрачунала и исплатила увећану зараду од 30% за горе наведене раднике у месецу јануару, исти износ средстава је рефундиран од стране надлежне филијале РФЗО-а даном 03.03.2021. године.</p> <p>На састанцима Одбора за квалитет који се одржавају једном недељно и на састанцима ТИМ-у за квалитет чији се састанци одржавају једном месечно редовно се чланови истих обавештавају о укупним приходима и расходима у претходном месецу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулација плата по врстама примања обрачунатих у периоду децембар 2020 – фебруар 2021. и књиговодствене картице конта у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима - Преглед обрачуна зараде из помоћне књиге Обрачун зарада за период децембар 2020 – фебруар 2021. година - Изјава в.д. директора којом се потврђује да Бања у наведеном периоду није исплаћивала увећање плате из сопствених прихода број 87/3 од дана 10.03.2021. године. - Записник ТИМ-а за квалитет број 32/1 од дана 10.02.2021. године - Записник Одбора за квалитет број 30/1 од дана 13.01.2021. године. - Записник Одбора за квалитет број 30/7 од дана 03.03.2021. године.
1.	Неправилност	<p>Неправилност 1.2.1: Бања је неправилно извршила део расхода по основу увећања плате у износу од најмање 143 хиљаде динара јер је увећавала плате запослених на основу решења директора без предлога њиховог непосредног руководиоца и у вишем проценту од прописаног за оцену којом је оцењен рад запосленог у датом месецу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“ Кањижа престала је са исплаћивањем увећане плате запосленима на основу члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 93 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АПВ и јединица локалне самоуправе.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава в.д. директора којом се потврђује да Бања у наведеном периоду није исплаћивала увећање плате из сопствених прихода број 87/3 од дана 10.03.2021.године. - Рекапитулација плата по врстама примања обрачунатих у периоду децембар 2020 – фебруар 2021. и књиговодствене картице конта у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима - Преглед обрачуна зараде из помоћне књиге Обрачун зарада за период децембар 2020 – фебруар 2021.година - Допис РФЗО-а 03.1 Број:54-2179/2020-166 од дана 30.11.2020. - Решење СБР број 14/2 од дана 27.01.2021. године - Требовање према РФЗО-у - Копија Извода текућег рачуна Управе за трезор од дана 03.,03.2021. године
1.	Неправилност	<p>Неправилност 1.2.2: Бања није обезбедила да предлог непосредног руководиоца на основу којег директор одобрава увећање плате, садржи елементе на основу којих је предложен проценат увећање плате (оцена и критеријуми).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“ Кањижа престала је са исплаћивањем увећане плате запосленима на основу члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 93 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АПВ и јединица локалне самоуправе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава в.д. директора којом се потврђује да Бања у наведеном периоду није исплаћивала увећање плате из сопствених прихода број 87/3 од дана 10.03.2021.године. - Рекапитулација плата по врстама примања обрачунатих у периоду децембар 2020 – фебруар 2021. и књиговодствене картице конта у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима - Преглед обрачуна зараде из помоћне књиге Обрачун зарада за период децембар 2020 – фебруар 2021.година - Допис 03.1 Број:54-2179/2020-166 од дана 30.11.2020. РФЗО-а - Решење СБР број 14/2 од дана 27.01.2021. године - Копија Извода текућег рачуна Управе за трезор од дана 03.03.2021. године
1.	Неправилност	<p>Неправилност 2.2.1: Набавка геотермалне воде</p>

		<i>од „НИС“ а.д. као добављача, који није наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, у плановима набавки за 2018. и 2019. годину је планирана као набавка на коју се не примењује Закон о јавним набавкама.</i>
2.	Опис мере исправљања	Набавка геотермалне воде у Плану набавки за 2021. годину у Специјалној болници планирана је у Плану набавки као јавна набавка под редним бројем 0007.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - План Јавних набавки. - Одлука о усвајању Плана набавки за 2021.годину.
1.	Неправилност	Неправилност 2.3.1: Бања није утврђивала процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка.
2.	Опис мере исправљања	Процењена вредност јавних набавки покренутих у периоду јануар-фебруар 2021.година заснивала се на истраживању тржишта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>а) Истраживање тржишта за геотермалну воду:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење Специјалне болнице Сокобање о утврђивању накнаде за коришћење природног лековитог фактора број 433-3-13/2020 од дана 31.12.2020.г. - Рачун Јунаковић Специјалне болнице за рехабилитацију Апатин број 9003713896 - Решење Специјалне болнице за рехабилитацију „Горња Трепча“ о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду за 2019.годину број 325-02-1/2019-07/639 од дана 19.07.2019.године - Решење Специјалне болнице за рехабилитацију „Горња Трепча“ о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду за 2020.годину број 325-02-14/2020-07/639 од дана 05.02.2021.године са прилозима <p>б) Истраживање тржишта за потрошни материјал</p> <ul style="list-style-type: none"> - Службена белешка о испитивању тржишта у циљу спровођења ЈН потрошног материјала од дана 07.12. 2020. године са прилозима - Испитивање тржишта за водоинсталатерски материјал (Про универзал) - Испитивање тржишта за електро материјал (Ибреа) - Испитивање тржишта за електро материјал (Глобал) - Испитивање тржишта за машински материјал (Сонирекс) <p>в) Истраживање тржишта за Осигурање</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев за покретање поступка ЈН - Службена белешка од дана 20.12.2020. године. - Истраживање тржишта Понуда услуге осигурања имовине и лица <p>г) Истраживање тржишта намирнице</p> <ul style="list-style-type: none"> - Службена белешка о истраживању тржишта од дана 23.12.2020. - Истраживање тржишта Комерсервис - Истраживање тржишта СТИПС национална база података
1.	Неправилност	Неправилност 2.4.1: Бања није припремила конкурсну документацију јавне набавке услуга одржавања специфичних софтвера тако да понуђачи на основу ње могу да припреме

		прихватљиву понуду.
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница је припремила конкурсну документацију тако да су понуђачи на основу ње могли да припреме одговарајућу понуду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Партија 1 Модел уговора за софтвер Персеј - Образац структуре цене - Рачун број 21015 са спецификацијом услуга - Рачун 21007 са спецификацијом услуга - Партија 2 Модел уговора за одржавање софтверског пакета Хеликс, Хотелијер, Гарсон и Хеликс велнес - Образац структуре цене - Рачун број 2021/03-116 са описом извршених услуга
1.	Неправилност	Неправилност 2.4.2: Бања није у поступку јавне набавке услуга осигурања користила могућност обликовања предмета набавке по партијама (партија за послове животног осигурања и партија за послове неживотног осигурања) чиме би омогућила већу конкуренцију.
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница је поступак набавке осигурања за 2021. годину обликовала у две партије и то: партија 1 – животно осигурање и партија 2- неживотно осигурање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу поступка ЈН број 1/2021 услуге осигурања имовине и лица - Уговор о ЈН услуге осигурања имовине и лица (партија бр. 1 –животно осигурање) - Уговор о ЈН услуге осигурања имовине и лица – запослени партија бр. 2 – неживотно осигурање
1.	Неправилност	Неправилност 2.4.3: Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације за уговоре који се закључују у трајању до 12 месеци и који се извршавају у две буџетске године, нису садржали 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.
2.	Опис мере исправљања	Модели уговора за ЈН које су покренуте у 2021. години као обавезни елементи конкурсне документације за уговоре који трају 12 месеци а односе се на 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Модел уговора о ЈН потрошног материјала партија 1 – електро материјал - Модел уговора о ЈН потрошног материјала партија 2 – челични потрошни материјал - Модел уговора о ЈН потрошног материјала партија 3 – грађевински материјал - Модел уговора о ЈН услуга одржавања специфичних софтвера партија 1

		- Модел уговора о ЈН услуга одржавања специфичних софтвера партија 2
1.	Неправилност	Неправилност 2.4.5: Бања није објављивала обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама на Порталу јавних набавки у року утврђеном Законом о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница је за закључене уговоре о ЈН на Порталу ЈН објављивала уговоре у року утврђеном Законом о ЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Објављивање уговора о осигурању - Објављивање уговора за потрошни материјал
1.	Неправилност	Неправилност 2.5.1: Бања је повећала обим предмета набавке електричне енергије, намирница и услуга осигурања преко 5% вредности првобитно закључених уговора у износу од 4,22 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница је Анексирала уговоре о ЈН за намирнице и исте Анексе објавила на својој интернет страници.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Интернет страница Специјалне болнице - Анекси уговора за ЈН намирница
1.	Неправилност	Неправилност 2.5.2: Бања је повећала обим предмета набавке намирница до 5% вредности првобитно закљученог уговора у износу од 370 хиљада динара без доношења одлуке о измени уговора и без обавештавања Управе за јавне набавке и Државне ревизорске институције.
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница редовно прати извршење закључених уговора о јавној набавци и уколико се буде повећао обим вредности уговора поступаће се по препорукама ревизије односно донеће се Одлука о измени уговора, обавестиће се Канцеларија за јавне набавке и Државна ревизорска институција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-
1.	Неправилност	Неправилност 2.6.1: Бања је извршила расходе за набавку геотермалне воде у 2018. и 2019. години у износу од 21,26 милиона динара на основу обавеза преузетих уговорима закљученим на неодређено време који нису додељени у поступку јавне набавке с тим да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Специјална болница је за 2021. Годину ЈН геотермалне воде планирала као ЈН са преговарачким поступком без

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>објављивања јавног позива., после истраживања тржишта и добијања позитивног мишљења од Канцеларије за ЈН.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев Покрајинском секретаријату за енергетику, грађевинарство и саобраћај број 53/9 од дана 25.02.2021. године. - Одговор Покрајинског секретаријата за енергетику, грађевинарство и саобраћај број 143-II-7/2021. од дана 25.02.2021. године. - Решење Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине број 115-310-00089/2005-02 од дана 26.05.2005 године. - Закључак Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине број 115-310-00089/2005-02 од дана 28. 09.2005 године. - Решење Покрајинског секретаријата за индустрију, грађевинарство и терцијалне делатности број 310-4/87 од дана 29.01.1987. године. - Решење Покрајинског секретаријата за индустрију, грађевинарство и терцијалне делатности број 310-57/85 од дана 20.09. 1985.године. - Захтев пореској управи - филијала Кањижа дел.бр. 80/1 од дана 02.02.2021.г. - Обавештење председника општине Кањижа као одговор на захтев број 400-29/2021-1 од дана 09.02.2021.г. - Захтев за мишљење Канцеларији за ЈН број 83/1 од дана 09.02.2021. године. - Одговор Канцеларије за ЈН број 404-02-145/21 од дана 22.02.2021. године. - Одговор Канцеларији за ЈН број 83/2 од дана 02.03.2021. - Миљење Канцеларије за ЈН број 404-02-145/21 од дана 02.03.2021. године. - Конкурсна документација за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива за Геотермалну воду (Одлука о спровођењу ЈН – преговарачког поступка без објављивања јавног позива, Критеријуми за доделу уговора, Образац структуре цене, Опис и спецификације предмета набавке, услови испоруке, Модел уговора, Упутство понуђачима,
----	---	---

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



в.д. директор Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“

Снежана Анић, мастер ецц

(потпис)