



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЈУ „БАЊА КАЊИЖА“, КАЊИЖА**  
по ревизији правилности пословања 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

**Број: 400-948/2020-05/12  
Београд, 29. март 2021. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Увећање плате из сопствених прихода .....</b>	<b>5</b>
2.1.1 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 на тржишту, као ни учешће трошкова рада у оствареним приходима .....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања .....	6
2.1.2 Бања је извршила део расхода по основу увећања плате без поштовања одредби интерног акта.....	6
2.1.2.1 Опис неправилности.....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3 Оцена мере исправљања .....	7
<b>2.2 Јавне набавке .....</b>	<b>7</b>
2.2.1 Набавка геотермалне воде од „НИС“ а.д. као добављача, који није наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, планирана је као набавка на коју се не примењује Закон о јавним набавкама .....	7
2.2.1.1 Опис неправилности.....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мере исправљања .....	7
2.2.2 Бања није утврђивала процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке .....	7
2.2.2.1 Опис неправилности.....	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.2.3 Оцена мере исправљања .....	8
2.2.3 Бања није припремила конкурсну документацију јавне набавке услуга одржавања специфичних софтвера тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.....	8
2.2.3.1 Опис неправилности.....	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.2.3.3 Оцена мере исправљања .....	9
2.2.4 Бања није у поступку јавне набавке услуга осигурања користила могућност обликовања предмета набавке по партијама .....	9
2.2.4.1 Опис неправилности.....	9
2.2.4.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.2.4.3 Оцена мере исправљања .....	10
2.2.5 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.....	10
2.2.5.1 Опис неправилности.....	10
2.2.5.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.2.5.3 Оцена мере исправљања .....	11
2.2.6 Бања није објављивала обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама на Порталу јавних набавки у року утврђеном Законом о јавним набавкама .....	11
2.2.6.1 Опис неправилности.....	11
2.2.6.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.2.6.3 Оцена мере исправљања .....	12
2.2.7 Бања је повећала обим предмета набавке без поштовања одредби Закона о јавним набавкама .....	12
2.2.7.1 Опис неправилности.....	12
2.2.7.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.2.7.3 Оцена мере исправљања .....	13
2.2.8 Бања је извршила расходе за набавку геотермалне воде у 2018. и 2019. години у износу од 21,26 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке .....	13
2.2.8.1 Опис неправилности.....	13
2.2.8.2 Исказане мере исправљања.....	14
2.2.8.3 Оцена мере исправљања .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>15</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања 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, број: 400-948/2020-05/8 од 4. децембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је изразила закључке у вези са предметима ревизије.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“ (у даљем тексту: Бања), захтевала достављање извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Бање.

Бања је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа у делу увећања плате и јавне набавке, број: 400-948/2020-05/9 од 12. марта 2021. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 из сопствених прихода

#### 2.1.1 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 на тржишту, као ни учешће трошкова рада у оствареним приходима

##### 2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Бања 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 и учешће трошкова рада у оствареним приходима и сразмерно том учешћу увећање плата запослених.

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

*Одговорним лицима Бање препоручено је да за сваки месец утврде износ расхода извршених за пружање услуга чијом су продајом остварени приходи на тржишту, као и учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плате запослених у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 93 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.*

У Одазивном извештају је наведено да је Бања привремено обуставила исплату увећања 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 Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Такође, наведено је да је Бања у јануару месецу исплатила увећану зараду за два запослена који су били распоређени на рад у Ковид болници у Батајници. На основу дописа Дирекције Републичког фонда за здравствено осигурање, Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“ је обрачунала и исплатила увећану зараду од 30% за горе наведене раднике у месецу јануару, те је исти износ средстава рефундиран од стране надлежне филијале Републичког фонда за здравствено осигурање дана 03. 03. 2021. године.

У изјави в.д. директора је наведено да ће Бања убудуће, уколико се стекну услови за поновно отпочињање обрачуна и исплате увећања плате исте спроводити у складу са прописима и о томе доставити одговарајуће доказе.

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.

Достављени докази:

- 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. године;
- Изјава в.д. директора број 87/3 од дана 10. 03. 2021. године којом се потврђује да Бања у наведеном периоду није исплаћивала увећање плате из сопствених прихода;
- Изјава в.д. директора број 87/4 од дана 17. 03. 2021. године којом се Бања обавезује да ће убудуће, уколико се стекну услови за поновно отпочињање обрачуна и исплате

увећања плате исте спроводити у складу са прописима и о томе доставити одговарајуће доказе;

- 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.

### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Бања је привремено обуставила исплату увећања плате из сопствених прихода, а одговорно лице Бање се обавезало да ће, уколико се стекну услови за исплату увећања плате, обрачун вршити у складу са прописима и интерним актима, о чему ће доставити доказе Институцији.

## **2.1.2 Бања је извршила део расхода по основу увећања плате без поштовања одредби интерног акта**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

**2.1.2.1.1** 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.

**2.1.2.1.2** 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).

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима препоручено је да увећање плате запосленима врше у складу са Правилником о награђивању и оцењивању, односно стимулацији зараде запослених у Специјалној болници за рехабилитацију „Бања Кањижа“.*

У Одазивном извештају је наведено да је Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“ Кањижа престала 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, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У изјави в.д. директора је наведено да ће Бања убудуће, уколико се стекну услови за поновно отпочињање обрачуна и исплате увећања плате исте спроводити у складу са прописима и интерним актима и о томе доставити одговарајуће доказе.

Достављени докази:

- Изјава в.д. директора број 87/3 од дана 10. 03. 2021. године којом се потврђује да Бања у наведеном периоду није исплаћивала увећање плате из сопствених прихода;
- Изјава в.д. директора број 87/4 од дана 17. 03. 2021. године којом се Бања обавезује да ће убудуће, уколико се стекну услови за поновно отпочињање обрачуна и исплате увећања плате исте спроводити у складу са прописима и о томе доставити одговарајуће доказе;
- 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. године;

- Допис Републичког фонда за здравствено осигурање 03.1 Број: 54-2179/2020-166 од 30. 11. 2020. године;
- Решење Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“ број 14/2 од дана 27. 01. 2021. године;
- Требовање према Републичком фонду за здравствено осигурање-у;
- Копија Извода текућег рачуна Управе за трезор од дана 03. 03. 2021. године.

### **2.1.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Бања је привремено обуставила исплату увећања плате из сопствених прихода, а одговорно лице Бање се обавезало да ће, уколико се стекну услови за исплату увећања плате, обрачун вршити у складу са прописима и интерним актима, о чему ће доставити доказе Институцији.

## **2.2 Јавне набавке**

### **2.2.1 Набавка геотермалне воде од „НИС“ а.д. као добављача, који није наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, планирана је као набавка на коју се не примењује Закон о јавним набавкама**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да „НИС“ а.д. као добављач за набавку геотермалне воде није наручилац у смислу члана 2 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, као и да у плановима набавки за 2018. и 2019. годину ова набавка је планирана као набавка на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, што није у складу са одредбом члана 7 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима препоручено је да набавку геотермалне воде планирају као набавку на коју се Закон о јавним набавкама примењује.*

У Одазивном извештају је наведено да је набавка геотермалне воде у Плану набавки за 2021. годину у Специјалној болници за рехабилитацију „Бања Кањижа“, планирана као јавна набавка под редним бројем 0007.

Достављени докази:

- План јавних набавки за 2021. годину;
- Одлука Управног одбора<sup>1</sup> о усвајању Плана набавки за 2021. годину.

#### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.2 Бања није утврђивала процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке**

#### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Бања није пружила доказе да је утврђивала процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 а у вези са чланом 16 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

<sup>1</sup> Број: 37/64-2 од 30. новембра 2020. године

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима препоручено је да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, како би се обезбедила валидност процене у време покретања поступка.

У Одазивном извештају је наведено да се процењена вредност јавних набавки покренутих у периоду јануар - фебруар 2021. године, заснивала се на истраживању тржишта.

Достављени докази:

а) Истраживање тржишта за набавку геотермалне воде:

- Решење Специјалне болнице Сокобања о утврђивању накнаде за коришћење природног лековитог фактора број 433-3-13/2020 од дана 31. 12. 2020. год;
- Рачун Специјалне болнице за рехабилитацију Апатин „Бања Јунаковић“, 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.

б) Истраживање тржишта за набавку потрошног материјала:

- Службена белешка о испитивању тржишта у циљу спровођења јавне набавке 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“).

в) Истраживање тржишта за набавку услуга осигурања:

- Захтев за покретање поступка јавне набавке;
- Службена белешка од дана 20. 12. 2020. године;
- Истраживање тржишта Понуда услуге осигурања имовине и лица.

г) Истраживање тржишта за набавку намирница:

- Службена белешка о истраживању тржишта од дана 23. 12. 2020;
- Истраживање тржишта „Комерцсервис“;
- Истраживање тржишта „СТИПС“ национална база података.

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.3 Бања није припремила конкурсну документацију јавне набавке услуга одржавања специфичних софтвера тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Бања није припремила конкурсну документацију јавне набавке услуга одржавања специфичних софтвера тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду с обзиром на то да је конкурсном документацијом предвидела накнаду у паушалном



(фиксном) износу на месечном нивоу, с тим да за тај износ накнаде није дефинисан минималан и максималан обим услуге на месечном нивоу (количина услуга), како би на основу тога заинтересовани понуђач могао да определи износ понуде, што није у складу са одредбама члана 61 став 1 и став 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима препоручено је да конкурсну документацију у делу одређивања количине односно обима предмета набавке сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама, како би понуђачи на основу ње могли да саставе прихватљиве понуде и како би наручилац био у могућности да врши квантитативну контролу извршења уговора о јавној набавци.*

У Одазивном извештају је наведено да је Бања припремила конкурсну документацију тако да су понуђачи на основу ње могли да припреме одговарајућу понуду.

Достављени докази:

- Уговор о јавној набавци услуга одржавања специфичних софтвера Партија број 1 – Услуге одржавања софтвера Персеј, бр. 10/57 од 25. марта 2020. године;
- Рачун број 21015 са спецификацијом услуга;
- Рачун број 21007 са спецификацијом услуга;
- Партија 1 Модел уговора за софтвер Персеј за јавну набавку у 2021. години;
- Образац структуре цене;
- Уговор о јавној набавци услуга одржавања специфичних софтвера Партија број 1 – Услуге одржавања софтвера Персеј, бр. 10/34 од 2. марта 2021. године;
- Уговор о јавној набавци услуга одржавања специфичних софтвера Партија број 2 – Услуге одржавања софтверског пакета „Хеликс“, „Хотелијер“, „Гарсон“ и „Хеликс велнес“, бр. 10/58 од 25. марта 2020. године;
- Рачун број 2021/03-116 са спецификацијом извршених услуга.
- Партија 2 Модел уговора за одржавање софтверског пакета „Хеликс“, „Хотелијер“, „Гарсон“ и „Хеликс велнес“ за јавну набавку у 2021. години;
- Образац структуре цене;
- Уговор о јавној набавци услуга одржавања специфичних софтвера Партија број 2 – Услуге одржавања софтверског пакета „Хеликс“, „Хотелијер“, „Гарсон“ и „Хеликс велнес“, бр. 10/35 од 2. марта 2021. године.

### **2.2.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.4 Бања није у поступку јавне набавке услуга осигурања користила могућност обликовања предмета набавке по партијама**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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, прописану чланом 10 Закона о јавним набавкама, тако што би омогућила подношење понуда и акционарским друштвима за осигурање која се баве искључиво или пословима животног или пословима неживотног осигурања.

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима препоручено је да се опредељују за могућност обликовања предмета јавних набавки у више партија, како би се омогућила што већа конкуренција у прибављању добара, услуга и радова укључивањем малих и средњих привредних субјеката у поступцима јавних набавки.

У Одазивном извештају је наведено да је Бања поступак набавке осигурања за 2021. годину, обликовала у две партије и то: партија 1 – животно осигурање и партија 2 – неживотно осигурање.

Достављени докази:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 1/2021 „Услуге осигурања имовине и лица-запослени“, број 3/1-1 од 4. јануара 2021. године;
- Уговор о јавној набавци „Услуге осигурања (имовина и лица – запослених) Партија бр. 1 – Животно осигурање, бр. 10/12 од 20. јануара 2021. године;
- Уговор о јавној набавци „Услуге осигурања (имовина и лица – запослених) Партија бр. 2 – Неживотно осигурање, бр. 10/13 од 20. јануара 2021. године.

#### **2.2.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.5 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**

##### **2.2.5.1 Опис неправилности**

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, 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 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 препоручено је да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у вези са расходима 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.

У Одазивном извештају је наведено да модели уговора за јавне набавке 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. .

Достављени докази:

- Анекс бр. 1 Уговора о јавној набавци бр. 10/18 од дана 29. 01. 2021. године закљученог по спроведеном поступку јавне набавке бр. 6/2020 – отворени поступак, бр. 3/32-2 од 16. марта 2021. године (електроматеријал);
- Анекс бр. 1 Уговора о јавној набавци бр. 10/20 од дана 29. 01. 2021. године закљученог по спроведеном поступку јавне набавке бр. 6/2020 – отворени поступак, бр. 3/34-2 од 16. марта 2021. године (потрошни материјал);
- Анекс бр. 1 Уговора о јавној набавци бр. 10/19 од дана 29. 01. 2021. године закљученог по спроведеном поступку јавне набавке бр. 6/2020 – отворени поступак, бр. 3/33-2 од 16. марта 2021. године (водоинсталатерски материјал);
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 5/2021 „Потрошни материјал“, број 5/2021 од 17. фебруара 2021. године;
- Модел уговора о јавној набавци потрошног материјала партија 1 – грађевински материјал;
- Модел уговора о јавној набавци потрошног материјала партија 2 – челични потрошни материјал;
- Модел уговора о јавној набавци Услуга одржавања специфичних софтвера партија 1 – Услуге одржавања софтвера Персеј;
- Модел уговора о јавној набавци услуга одржавања специфичних софтвера партија 2 – Услуге одржавања софтверског пакета Хеликс, Хотелијер, Гарсон и Хеликс велнес.

### **2.2.5.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.6 Бања није објављивала обавештења о закљученим уговорима о јавним набавкама на Порталу јавних набавки у року утврђеном Законом о јавним набавкама**

### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Бања је каснила у објављивању обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки у временском распону од две недеље до четири месеца закашњења, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима препоручено је да обавештења о додели уговора објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.*

У Одазивном извештају је наведено да је Бања, за закључене уговоре о јавним набавкама, објављивала обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки у року утврђеном Законом о јавним набавкама.

Достављени докази:

- Обавештење о додели уговора (са Портала јавних набавки) за Уговор о јавној набавци „Услуге осигурања (имовина и лица – запослених) Партија бр. 1 – Животно осигурање, бр. 10/12 од 20. јануара 2021. године и Уговор о јавној набавци „Услуге осигурања (имовина и лица – запослених) Партија бр. 2 – Неживотно осигурање, бр. 10/13 од 20. јануара 2021. године, послат на објављивање 1. фебруара 2021. године;
- Обавештење о додели уговора (са Портала јавних набавки) за Уговор о јавној набавци бр. 10/18 од дана 29. 01. 2021. године закљученог по спроведеном

поступку јавне набавке бр. 6/2020 – отворени поступак (електроматеријал), Уговор о јавној набавци бр. 10/19 од дана 29. 01. 2021. године закљученог по спроведеном поступку јавне набавке бр. 6/2020 – отворени поступак (водоинсталатерски материјал) и за Уговор о јавној набавци бр. 10/20 од дана 29. 01. 2021. године закљученог по спроведеном поступку јавне набавке бр. 6/2020 – отворени поступак (машински материјал), послат на објављивање 10. фебруара 2021. године.

### **2.2.6.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.7 Бања је повећала обим предмета набавке без поштовања одредби Закона о јавним набавкама**

### **2.2.7.1 Опис неправилности**

**2.1.7.1.1** 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, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.

**2.1.7.1.2** 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, што није у складу са одредбама члана 115 ст. 1 и 5 Закона о јавним набавкама.

### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима препоручено је да врше измене уговора о јавним набавкама добара без обзира на вредност измене ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин или услед повећања обима предмета јавне набавке, сагласно одредбама чл. 156 и 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.*

У Одазивном извештају је наведено да је Бања анексирала уговоре о јавним набавкама за намирнице и исте анексе објавила на својој интернет страници, као и да прати извршење закључених уговора о јавној набавци и уколико се буде повећао обим вредности уговора поступаће се по препорукама ревизије.

Достављени докази:

- Уговори о јавној набавци намирница, и то:
  - Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 1. Јунетина, бр. 10/2 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Којчић“ d.o.o;
  - Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 2. Живинско месо, бр. 10/3 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Selekta“ d.o.o;
  - Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 3. Свињетина, бр. 10/4 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Којчић“ d.o.o;
  - Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 4. Рибље месо, бр. 10/5 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Komerceservis-produkt so“ d.o.o;
  - Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 5. Месни производи, бр. 10/6 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Којчић“ d.o.o;

- Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 6. Млеко и млечни производи, бр. 10/7 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Kruna Komerc“ d.o.o;
- Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 7. Хлебни производи, свежа пецива и колачи, бр. 10/8 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Don Don“ d.o.o;
- Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 8. Прерађено воће и поврће, бр. 10/9 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Selekta“ d.o.o;
- Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 9. Дубоко смрзнути производи, бр. 10/10 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Komercservis-produkt co“ d.o.o;
- Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 10. Поврће, бр. 10/11 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Selekta“ d.o.o;
- Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 11. Воће и коштуњаво воће, бр. 10/12 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Komercservis-produkt co“ d.o.o;
- Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 12. Разни прехранбени производи, бр. 10/13 од 13. јануара 2020. године са добављачем „Komercservis-produkt co“ d.o.o;
- Уговор о јавној набавци прехранбених производа Партија 13. Јаја, бр. 10/56 од 25. марта 2020. године са добављачем „Komercservis-produkt co“ d.o.o;
- Анекси уговора<sup>2</sup> за јавне набавке намирница;
- Обавештења о изменама уговора (са Портала јавних набавки);
- „Screenshot“ интернет странице Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“, на којој су анекси уговора за јавне набавке намирница објављени.

### 2.2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2.8 Бања је извршила расходе за набавку геотермалне воде у 2018. и 2019. години у износу од 21,26 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

### 2.2.8.1 Опис неправилности

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, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 39

<sup>2</sup> Анекс бр. 1, бр. 3/26-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Kojčić“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/24-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Selekta“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/22-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Kojčić“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/20-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Komercservis-produkt co“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/18-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Kojčić“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/16-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Kruna Komerc“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/14-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Don Don“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/12-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Selekta“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/10-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Komercservis-produkt co“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/4-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Selekta“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/8-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Komercservis-produkt co“ d.o.o  
Анекс бр. 1, бр. 3/6-2 од 8. јануара 2021. године са добављачем „Komercservis-produkt co“ d.o.o

став 2 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 54 став 6 Закона о буџетском систему и одредбама члана 2 став 1 и члана 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### **2.2.8.2 Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима препоручено је да обавезе за набавку геотермалне воде преузимају на основу уговора додељених у прописаном поступку јавне набавке, закључених у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и у складу са власничком структуром основног капитала добављача.*

У Одазивном извештају је наведено да је Бања за 2021. годину набавку геотермалне воде планирала као јавну набавку која ће се спровести у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, након спроведеног истраживања тржишта и добијања позитивног мишљења за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива од Канцеларије за јавне набавке.

Достављени докази:

- 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. године;
- Захтев за мишљење Канцеларији за јавне набавке, број 83/1 од дана 09. 02. 2021. године;
- Одговор Канцеларије за јавне набавке, број 404-02-145/21 од дана 22. 02. 2021. године;
- Одговор Канцеларији за јавне набавке, број 83/2 од дана 02. 03. 2021. године;
- Мишљење Канцеларије за јавне набавке, 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 како да сачине понуду).

### **2.2.8.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Специјалне болнице за рехабилитацију „Бања Кањижа“, 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 поднела Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. март 2021. године**