



Извештај 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

ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

I УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ИЗ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

Специјална болница за рехабилитацију „Бања Кањижа“, Кањижа (у даљем тексту: „Бања“) је интерним актом уредила елементе за обрачун и исплату увећања плата из сопствених прихода, али приликом извршавања расхода по том основу није у потпуности поштовала одредбе прописа који уређују ову област:

1. Бања није за сваки месец утврдила расходе настале пружањем услуга на тржишту, као ни учешће трошкова рада у оствареним приходима;
2. Део расхода по основу увећања плате обрачунат је и исплаћен супротно одредбама интерног акта.

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Бања је вршила набавке које нису у складу са Законом о јавним набавкама с обзиром на то да:

1. је набавку геотермалне воде планирала као набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује и у 2018. и 2019. години извршила расходе за набавку геотермалне воде у износу од 21,26 милиона динара без спровођења поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене тог закона;
2. није утврдила процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке;
3. није сачињавала конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама;
4. је повећала обим предмета набавке изнад 5% без спроведеног поступка јавне набавке;
5. је повећала обим предмета набавке до 5% без измене уговора и без доношења одлуке о измени уговора.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У извештају смо скренули пажњу на следеће:

1. Вршилац дужности директора Бање обавља дужност у трећем мандату који траје шест месеци, што није у складу са Законом о здравственој заштити, којим је прописано да оснивач именује вршиоца дужности директора на период не дужи од шест месеци, који може имати само један мандат;
2. Одредбама члана 95 став 2 Закона о здравственој заштити прописано је да специјална болница која у обављању здравствене делатности користи природни фактор лечења може пружати и услуге из туризма, у складу са прописима који уређују област туризма, али да одредбама Закона о јавним службама, Закона о здравственој заштити, као и другим прописима није уређено право на расподелу добити, односно обавеза покрића губитака који настану из туристичке делатности специјалне болнице;
3. министар надлежан за послове финансија није у складу са својим овлашћењем из члана 47 став 5 Закона о изменама и допунама закона о буџетском систему ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода што условљава различито поступање и нетранспарентност коришћења сопствених прихода у здравственим установама;
4. Формулација одредби члана 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама наводи на закључак да се укупни приходи који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу усмерити на увећање плата, што није у складу са економским принципима, с обзиром на то да се на увећање плата може усмерити само део прихода који остаје након покрића свих расхода насталих стицањем тих прихода. Оваква формулација одредби члана 12 ст. 1 и 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама доводи до ризика да се финансирање расхода насталих пружањем услуга које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања превалује на терет средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање, док се приход остварен из извора „који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима“ користи за исплату увећања плата.

ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

За уређење области која су биле предмет ревизије дато је 10 препорука које су усмерене на то да:

- одговорна лица Бање за сваки месец утврде износ расхода извршених за пружање услуга чијом су продајом остварени приходи на тржишту, као и сразмерно учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода из којих се могу издвојити средства за увећање плате запослених и да увећање плате запосленима врше у складу са општим актом послодавца;
- спровођење послова јавних набавки обављају у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.