



Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин, Апатин у делу који се односи на увећање плате запослених од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

I УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ИЗ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

Специјална болница за рехабилитацију „Јунаковић“ Апатин, Апатин (у даљем тексту Специјална болница) је извршила расходе по основу увећања плата запослених у износу од 1,70 милиона динара у складу са прописима који уређују ову област, али није имала важећи интерни акт у 2019. години којим би уредила елементе за обрачун и исплату истих

1. Обавештавала је сваки месец репрезентативни синдикат о оствареним сопственим приходима и расходима за остваривање права на увећање плате
2. Донела је у току ревизије акт (Колективни уговор код Специјалне болнице) којим је уредила критеријуме и поступак утврђивања увећања плате из сопствених прихода

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

1. Није ускладила интерни акт о јавним набавкама са Законом о јавним набавкама;
2. Није сачинила конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама, а додатним условима у јавним набавкама је ограничила конкуренцију;
3. За три поступка јавне набавке није објавила обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници;
4. Повећала је обим предмета набавке најмање у износу од 1,47 милиона динара, а да није у потпуности испоштвала законску процедуру;
5. Извршила је набавку добара у износу од 15,78 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

ДАТЕ ПРЕПОРУКЕ

5

За уређење области које су биле предмет ревизије дате су препоруке које су усмерене на:

- усклађивање Правилника о поступку јавне набавке унутар Специјалне болнице "Јунаковић" Апатин, Апатин са важећим Законом о јавним набавкама;
- припрему конкурсне документације на начин да заинтересовани понуђачи могу припремити прихватљиву понуду;
- одређивање додатних услова који морају бити у логичкој вези са предметом јавне набавке и не смеју бити дискриминаторски;
- увођење контролних поступака за праћење реализације уговора о јавној набавци како би се обезбедило да се набавка добара, услуга или радова врши до вредности закључених уговора и на спровођење поступака јавних набавки ако не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- преузимање обавеза за набавку геотермалне воде на основу уговора додељених у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, закључених у складу са прописима који уређују буџетски систем и јавне набавке.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У извештају смо скренули пажњу на следеће:

1. Вршилац дужности директора Специјалне болнице обавља дужност у трајању од три године, 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 расподелити на увећање плата, што није у складу са економским принципима, јер се за увећање плата може користити 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 преваљује на терет средстава доприноса за обавезно здравствено осигурање, док се приход остварен из извора „који нису јавни приходи“ користи за исплату увећања плата.