



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА НЕУРОЛОШКА ОБОЉЕЊА И
ПОСТТРАУМАТСКА СТАЊА „ДР БОРИВОЈЕ ГЊАТИЋ”,
СТАРИ СЛАНКАМЕН

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на увећање плата запослених
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду
од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Број: 400-1239/2020-05/16
Београд, 8. април 2021. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Увећање плата запослених	4
2.2. Јавне набавке.....	5
2.2.1. Планирање јавних набавки	5
2.2.2. Процењена вредност јавних набавки.....	6
2.2.3. Извршење уговора о јавним набавкама	6
2.2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за неуролошка обољења и посттрауматска стања „Др Боривоје Гњатић”, Стари Сланкамен у делу који се односи на увећање плата запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Специјалне болнице за неуролошка обољења и посттрауматска стања „Др Боривоје Гњатић”, Стари Сланкамен захтевала достављање одазивног извештаја.

Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматска стања „Др Боривоје Гњатић”, Стари Сланкамен (у даљем тексту: Специјална болница) је у остављеном року од 90 дана доставила 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 и 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 плата запослених

2.1.1. Опис неправилности

Специјална болница:

- није утврдила структуру цена здравствених услуга које се пружају уз наплату, односно није испунила услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених и примену члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- је у току 2019. године увећавала плате запосленима и по том основу извршила расходе у износу од 5.070.944 динара, а да није утврђивала сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, није на месечном нивоу утврђивала приходе и расходе за остваривање права на увећање плата и није о томе обавештавала репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 93 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- је током 2019. године, вршила обрачун и исплату увећања плата запосленима на основу одлука о увећању зараде, без оцене о доприносу и квалитету обављеног посла запосленог. На тај начин није поступила у складу са одредбама члана 90 став 5 Колективног уговора код Специјалне болнице;
- је у току 2019. године, преузела обавезе и извршила расходе у износу од 258.313 динара по основу увећања плате запосленима за време трајања годишњих одмора или боловања, што није у складу са одредбама чл. 2 и 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да:

- *утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају уз наплату и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу;*
- *обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, 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;*
- *увећање плате запосленима врше на основу оцене о доприносу и квалитету обављеног посла запосленог у складу са Колективним уговором;*
- *обрачун и исплату увећања плате врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је у 2020. години укинула увећање плате запосленима (стимулацију) због тога што не располаже довољним износом сопствених прихода, а све то због чињенице да немају довољан број пацијената, а тиме ни могућности да остварују додатне приходе.

У одлуци коју је донео директор установе је наведено да је пандемија вируса у многоме утицала на пословање Специјалне болнице, да су укупни приходи установе смањени, као и да су сопствени приходи смањени за 80%. Финансијска средства која установа остварује на месечном нивоу нису довољна за редовну исплату плате запосленима, а то је и основни разлог што је, између осталог и стимулација, укинута. Даље је наведено да ће се, када се буду стекли услови, стимулацију исплаћивати на основу утврђене структуре трошкова који чине цену услуга које се пружају уз наплату и да ће на тај начин обезбедити услове за утврђивање висине прихода који се могу, у складу са прописима, издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

Доказ: Одлука број: 05-769/сл од 4. децембра 2020. године, аналитичка картица прихода од продаје добара и услуга, платни листићи за запослене за децембар 2020. године, јануар и фебруар 2021. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Специјална болница је привремено обуставила исплату увећања плате из сопствених прихода, о чему је доставила одговарајуће и довољне доказе, а одговорно лице се обавезало да ће, уколико се стекну услови за увећање плата запосленима, стимулацију исплаћивати на основу утврђене структуре трошкова који чине цену услуга које се пружају уз наплату и да ће на тај начин обезбедити услове за утврђивање висине прихода који се могу, у складу са прописима, издвојити за увећање плата запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Планирање јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

Специјална болница није усагласила Планове јавних набавки за 2018. и 2019. годину са средствима одобреним Финансијским плановима за 2018. и 2019. годину, у делу утврђивања процењене вредности набавки.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да План јавних набавки у делу утврђивања процењене вредности набавки усаглашава са износом средстава одобрених финансијским планом.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да су План јавних набавки за 2021. годину усагласили са одобреним Финансијским планом.

Доказ: Финансијски план за 2021. годину и План јавних набавки за 2021. годину.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2. Процењена вредност јавних набавки

2.2.2.1. Опис неправилности

Специјална болница није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта, односно да је процењена вредност валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 тачке 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је службеник за јавне набавке спровео све радње у вези са истраживањем тржишта за јавне набавке горива и осигурања имовине и лица, које су спроведене у децембру 2020. године, као и да ће исто урадити и за све јавне набавке у наредном периоду.

У записницима о истраживању тржишта је наведено да је: 1) процењена вредност набавке горива утврђена на основу потрошње горива у претходној години и на основу истраживања тржишта непосредно пре покретања поступка јавне набавке (путем интернет претраживача, увидом у цене горива различитих потенцијалних понуђача, које су биле валидне у тренутку покретања поступка); 2) процењена вредност набавке услуге осигурања утврђена на основу финансијских података и понуда које су потенцијални понуђачи достављали на тендеру за прошлогодишњу јавну набавку, као и на основу упита које су слали потенцијалним понуђачима непосредно пре покретања поступка нове јавне набавке и путем интернет претраживача.

Доказ: Записник о истраживању тржишта за јавну набавку 06/2020 – Гориво и записник о истраживању тржишта за јавну набавку 07/2020 – Осигурање.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3. Извршење уговора о јавним набавкама

2.2.3.1. Опис неправилности

Специјална болница је у 2018. и 2019. години, повећала обим набавке електричне енергије преко 5% вредности првобитно закључених уговора, у износу од

4.862.078 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 115 став 1, као и чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да планирање набавки и процену количина добара и услуга врше на основу података о потрошњи у претходној години и стварних потреба и да сходно томе, успоставе контролне поступке у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавне набавке, како би се избегле набавке добара без спровођења поступка јавне набавке.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је План јавних набавки за 2021. годину урађен на основу података о потрошњи у 2020. години и стварних потреба. Даље је навела, да је директор, на основу Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, донео одлуку о именовану лица за праћење и контролу извршења закључених уговора како би се избегле набавке без спровођења поступка јавне набавке. Именовано лице је дужно да прати, контролише, води потребне евиденције, извештава о реализацији, застојима и другим информацијама значајним за реализацију уговора.

Доказ: Одлука број: 05-801/сл од 11. децембра 2020. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за набавку добара и услуга у 2018. и 2019. години најмање у износу од 17.539.948 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Специјалне болнице препоручено је да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Специјална болница је у одазивном извештају навела да је директор, на основу Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, именовано лице за праћење и контролу извршења уговора о јавним набавкама, које би, између осталог, вршило контролу планираних јавних набавки, процењивало да ли је за набавку неке робе и услуга потребно спроводити јавну набавку.

Доказ: Одлука број: 05-801/сл од 11. децембра 2020. године и План јавних набавки за 2021. годину.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Специјална болница за неуролошка обољења и посттрауматска стања „Др Боривоје Гњатић”, Стари Сланкамен. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије 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 неуролошка обољења и посттрауматска стања „Др Боривоје Гњатић”, Стари Сланкамен 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

8. април 2021. године

Доставити:

- Специјалној болници за неуролошка обољења и посттрауматска стања „Др Боривоје Гњатић”, Стари Сланкамен
- Архиви