

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. На основу спроведене ревизије утврђени су недостаци и неправилности који се односе на планирање, спровођење и праћење извршења поступака јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки.

Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се односе на начин утврђивања плате из сопствених прихода, неажурност података у уговорима о раду, а коначан обрачун зараде не садржи све прописане податке.

Циљ ове ревизије је обезбеђивање довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и расхода за запослене, као и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа како би се обезбедило преузимање обавеза и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За области која су биле предмет ревизије дато је једанаест препорука које су усмерене на:

- поштовање прописа и општег акта којим су уређени поступци јавних набавки у делу истраживања тржишта, одређивања процењене вредности и праћења извршења и измена уговора;
- поштовања начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке у складу са прописима;
- сачињавање модела уговора у складу са прописима;
- обрачун и исплата увећања плата из сопствених прихода уз поштовање свих прописаних процедура;
- усклађивање општих аката, унапређење финансијског управљања и контроле и успостављање интерне ревизије.

Резиме

Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“, Сомбор (у даљем тексту: Дом здравља):

донео је акт којим је ближе уредио поступке јавних набавки и планирао јавне набавке у складу са прописима, осим у делу који се односи на одређивање процењене вредности јавне набавке

Дом здравља:

- донео је правилнике којима је ближе уредио поступак јавне набавке у складу са прописима;
- процењену вредност јавних набавки није одређивао на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, како би иста била валидна у време покретања поступака јавних набавки.

приликом спровођења јавних набавки није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на поштовање начела обезбеђивања конкуренције, праћење извршења и измене уговора

Дом здравља:

- у четири поступка јавне набавке утврдио је додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, којима је омогућено ограничавање конкуренције;
- у конкурсној документацији и моделима уговора није унео клаузулу о начину реализације обавеза које доспевају у наредној буџетској години;
- приликом извршења четири уговора о јавној набавци повећао је обим предмета набавке најмање за 1.560 хиљада динара, без поштовања прописаних правила за измену уговора.

обрачун плата, додатака и накнада вршио је у складу са прописима, осим у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату увећања плате из сопствених прихода

Дом здравља:

- није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плате из сопствених прихода;
- није утврђивао приходе и расходе за остваривање права на увећање плате, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат.