

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Пожаревац, Пожаревац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у здравственим установама одређене су на основу процене ризика за област Здравства, као и резултата до сада спроведених ревизија.

У спроведеним ревизијама у здравственим установама утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем набавки, и то:

- 1) набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама, без обезбеђеног начела економичности и конкуренције,
- 2) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- 3) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности,
- 4) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
- 5) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима,

што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора.

Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се огледају у следећем:

- 1) утврђивање коефицијената који су виши од прописаних,
- 2) увођење скраћеног радног времена без правног основа,
- 3) увећање плата без законом прописане процедуре.

Ревизијом ће се обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области набавке добара, услуга и радова и расхода за запослене, као и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа, како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 18 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки, као и праћење извршења уговора у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки;
- обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених у складу са прописима;
- утврђивање сопствених прихода и расхода за остваривање права на увећање плата и учешћа трошкова рада у оствареном приходу, као основа за исплату стимулације;
- ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини;
- унапређење система интерних контрола.

Дом здравља Пожаревац, Пожаревац:

набавку добара и услуга у износу од 5,09 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама

- набавио је услуге у износу од 4,31 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- повећао је обим предмета набавке без поштовања прописаног поступка у износу од 779 хиљада динара;

извршио је расходе по основу увећања плата запослених у износу од 16,82 милиона динара, а да:

- није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу;
- није на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе за остваривање права на увећање плата по основу стимулације;
- није обавештавао репрезентативни синдикат;

више је извршио расходе за плате и додатке запослених у износу од 3,98 милиона динара, због примене:

- коефицијената за обрачун и исплату плата у износу већем од прописаног;
- основице за обрачун додатка на плату (минули рад) у износу већем од прописаног;

није изменио и допунио Акт о процени ризика након доношења новог Правилника о организацији и систематизацији послова.