



Извештај о ревизији правилности пословања Дом здравља Прокупље, Прокупље 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 дата је 21 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;
- евидентирање свих радњи и аката током планирања и спровођења поступака јавних набавки;
- унапређење система интерних контрола.

Дом здравља Прокупље, Прокупље

набавке добара и услуга у износу од 4,85 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама.

- Набавио је услуге у износу од 3,51 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- Повећао је обим предмета набавке тако што је набавио добра преко вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1,34 милиона динара.

приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама.

- Није ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама новог Закона о јавним набавкама;
- Процењену вредност јавних набавки није утврдио на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, тако да буде валидна у време покретања поступка јавних набавки.

обрачунавао је и исплаћивао плате, додатке и накнаде запосленима у складу са прописима који уређују ову област.

утврдио је скраћено радно време запосленима на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.