

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Дома за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, Пландиште, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

У спроведеним ревизијама у установама социјалне заштите утврђени су ризици у вези са планирањем и спровођењем набавки и односе се на:

- 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 о набавци.

Код остваривања и распореда прихода утврђене су неправилности које се односе на:

- 1) остваривање и распоред прихода није у складу са прописаним нивоом власти који обезбеђује њихово финансирање,
- 2) остваривање прихода насталих продајом услуга и по основу учешћа у трошковима услуга,
- 3) последице неизмиривања обавезе учешћа у трошковима услуга домског смештаја (наплата пред судом и повраћај средстава у буџет),
- 4) распоред прихода у складу са годишњим програмом рада (укључујући и коришћење у складу са наменом и врстом услуга социјалне заштите),
- 5) преузете обавезе нису у складу са правним основом,
- 6) извршена плаћања нису заснована на веродостојној рачуноводственој документацији.

Наведене неправилности, утичу на:

- потпуно и правовремено уплаћивање прихода за потребе распоређивања у буџету,
- обезбеђење обима и квалитета услуга у складу са утврђеним капацитетима и
- извршавање расхода у складу са прописима.

Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области социјалне заштите и јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања установа социјалне заштите 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 13 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступка јавних набавки, као и праћење извршења уговора у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки;
- наплату и остваривање прихода;
- закључивање уговора за услуге социјалне заштите у складу са прописима;
- унапређење система интерних контрола.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, Пландиште:

набавку добара, услуга и радова у износу од 5,56 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама

- набавио је услуге и радове у износу од 4,8 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке;
- набавио је добра без закљученог уговора и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у износу од 764 хиљаде динара.

није предузео мере за наплату учешћа у трошковима домског смештаја од обвезника који не измирују обавезе, у износу од 6,2 милиона динара

- није закључивао уговоре о плаћању услуге социјалне заштите са обвезницима плаћања услуге домског смештаја;
- није покретао поступке пред надлежним судовима за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у износу од 6,2 милиона динара;
- за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја у претходном периоду, није издавао упут за коришћење услуга, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја.

неправилно је извршио расходе за додатке на плату у износу од 797 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације.