

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Уб, Уб, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. 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 15 препорука које су усмерене на:

- планирање набавки 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;
- ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини;
- унапређење система интерних контрола.

Дом здравља Уб, Уб:

набавку добара и услуга у износу од 11,56 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама

- набавио је добра у износу од 7,12 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке;
- није документовао начин обезбеђивања конкуренције за набавке добара и услуга на које се Закон не примењује у износу од 3,81 милион динара;
- извршио је битну измену уговора, тако што је променио уговорене цене, а да нису били испуњени прописани услови и на тај начин набавио добра у износу од 629 хиљада динара више од вредности првобитно закљученог уговора.

неправилно је извршио расходе за додатке на плату најмање у износу од 934 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер је исплатио:

- додаток на плату за прековремени рад директорке на основу решења које није донео надлежни орган;
- додаток на плату за време проведено у приправности без донетих решења о остваривању права.