

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице „Врбас“, Врбас, 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 одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања здравствених установа као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења набавки и планирања централизованих набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова набавки.

Приликом анализе расхода за запослене утврђено је постојање ризика од материјално значајних неправилности у делу који се односи на обрачун основне плате, утврђивање и обрачун радног учинка као елемента плате и увећања плате из сопствених прихода.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно одговарајућих доказа за давање независне процене да ли су предмети ревизије у складу са прописима који су идентификовани као извори критеријума.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 16 препорука које су усмерене на то да се:

- интерним актом ближе уреде послови набавки,
- увећање плата из сопствених прихода врши на основу појединачних аката надлежних органа донетих посебно за сваки месец.

Резиме

Општа болница „Врбас“, Врбас (у даљем тексту: Општа болница)

Набавке добара, услуга и радова

Општа болница није у потпуности вршила планирање јавних набавки у складу са интерним актом.

Расходи за запослене

Општа болница није основну плату обрачунавала применом и корективног коефицијента и није у структури плата обрачунавала и исказивала део плате по основу радног учинка.

Општа болница је увела скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима супротно прописима којима се уређује увођење скраћеног радног времена.

Скренули смо пажњу, између осталог, на то да:

- министарство надлежно за послове здравља претходна мишљења на статуте здравствених установа, у делу организационе структуре, даје имајући у виду усклађеност предложених одредби статута са одредбама подзаконског акта;
- се преиспита примењивост одредби члана 2 ст. 2 и 4 и одредби члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама на запослене у здравственим установама секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите.