

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Бор, Бор 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 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 уочени су и утврђени недостаци и неправилности које се односе на:

- неогдговарајуће планирање, као и спровођење и праћење реализације јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки;
- обрачун плата, додатака и накнада;
- утврђивање права на скраћено радно време супротно акту о процени ризика на радним местима и у радној околини.

Ревизијом ће се обезбедити оцена доказа на основу које ће се у складу са утврђеном материјалношћу формирати закључци о потенцијалним случајевима материјалне неусклађености са прописима којима се уређује увећање плате из сопствених прихода, увођење скраћеног радног времена и јавне набавке, као и давање препорука за унапређење пословања корисника у овим областима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 13 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 поступака јавних набавки;
- обрачуне додатака на плату запослених;
- увођење скраћеног радног времена у складу са прописима;
- унапређење система интерних контрола.

Дом здравља Бор, Бор

Извршио је набавку добара супротно Закону о јавним набавкама

- јер је повећавао обим предмета набавке без поштовања прописаног поступка најмање у износу од 212 хиљада динара.

Приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама

- процењену вредност јавних набавки није одредио на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке;
- за узорковане јавне набавке није на прописан начин сачинио конкурсну документацију у делу модела уговора.

Закључио је уговоре о раду на пуно радно време од 40 часова недељно са 17 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, а којима је Одлуком о радном времену Дома здравља Бор утврђено пуно радно време.

У програму за обрачун плата, додатака и накнада, неправилно је дефинисао параметре у делу обрачуна додатака на плату (прековремени рад), тако што је проценат увећања плате по основу прековременог рада примењивао на основну плату, у коју није укључио коефицијент по основу руковођења.