



Извештај о ревизији правилности пословања Дом здравља Бујановац, Бујановац, 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 дато је 14 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;
- рад са скраћеним радним временом, који треба да се уводи у складу са прописима;
- унапређење система интерних контрола.

Дом здравља Бујановац, Бујановац

набавку добара и услуга у износу од 1,57 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама.

- Извршио је расходе преко вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1,57 милиона динара;
- Није пратио извршење закључених уговора са понуђачима за набавке на које се закон о набавкама не примењује.

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

- Процењену вредност јавних набавки није оценио на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, тако да буде валидна у време покретања поступка јавних набавки.

увео је скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима која нису процењена као радна места са повећаним ризиком и на тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за часове рада који нису ефективно извршени (9.567 сати) у износу од најмање 3,78 милиона динара.

вршио је обрачун и исплату плата запосленима у складу са прописима који уређују ову област.