

Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Смедеревска Паланка, Смедеревска Паланка 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 25 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује;
- праћење извршења уговора за набавке добара, услуга и радова;
- ажурирање Акта о процени ризика и увођења скраћеног радног времена;
- унапређење система интерних контрола.

Дом здравља Смедеревска Паланка, Смедеревска Паланка:

Набавку добара и услуга у износу од 8,4 милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему

- набавио је добра и услуге у износу од 4,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке;
- набавио је добра и услуге у износу од 4 милиона динара без закљученог уговора, односно наруџбенице сачињених и потврђених у писаној форми пре плаћања обавезе.

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

- није пружио писане доказе:
 - о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и
 - о томе да је у потпуности обезбедио конкуренцију приликом спровођења набавки добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
- сачинио је моделе уговора о јавним набавкама и решења о образовању комисије за јавне набавке који не садрже све прописане елементе.

Обрачун и исплату плата запослених и других примања у 2021. години вршио је у складу са прописима који уређују ову област, осим у делу исплате солидарне помоћи и осталих награда.

Није ажурирао Акт о процени ризика и увео је скраћено радно време запосленима супротно прописима који уређују ову област.