

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 су уочени и утврђени недостаци и неправилности које се односе на планирање, спровођење и праћење извршења поступака јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Код расхода за запослене утврђене су неправилности које се односе на елементе за утврђивање плате, додатака на плату, обавеза које запослени плаћа по основу доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и расхода за запослене, као и давање препорука за унапређење пословања здравствених установа како би се обезбедило преузимање обавеза и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која су биле предмет ревизије дато је осам препорука које су усмерене на:

- поштовање одредби општег акта Дома здравља којим су ближе уређени поступци јавних набавки, у делу истраживање тржишта и начина одређивања процењене вредности, у складу са прописима;
- поштовања начела обезбеђивања конкуренције, приликом одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке;
- спровођење поступака јавних набавки уз одређивање врсте поступка у складу са прописима;
- предузимање мера и активности за праћење реализације уговора;
- омогућавање континуираног оспособљавања и усавршавања запослених лица која обављају послове јавних набавки;
- успостављање интерне ревизије.

Резиме

Дом здравља „Вељко Влаховић“, Врбас, (у даљем тексту: Дом здравља):

донео је акт којим је ближе уредио поступке јавних набавки и планирао јавне набавке у складу са прописима, осим у делу који се односи на одређивање процењене вредности јавне набавке

Дом здравља:

- донео је правилнике којима је ближе уредио поступак јавне набавке у складу са прописима;
- процењену вредност јавних набавки није одређивао на основу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, како би иста била валидна у време покретања поступака јавних набавки.

приликом спровођења јавних набавки није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на одређивање додатних услова, одређивање врсте поступка, измену уговора о јавним набавкама и оглашавање

Дом здравља:

- утврдио је у конкурсној документацији додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, којима је омогућено ограничавање конкуренције за три спроведена поступка;
- спровео је поступак јавне набавке мале вредности чија процењена вредност прелази праг од 5 милиона динара, који је прописан за ову врсту поступка;
- приликом извршења једног уговора о јавној набавци повећао је обим предмета набавке за више од 10% вредности првобитно закљученог уговора, односно, без поштовања прописаних правила за измену уговора;
- није објавио јавни позив за два спроведена поступка, код којих је процењена вредност била већа од 5 милиона динара.

за део запослених утврдио је бенефицирани радни стаж и обрачунавао додатке на плату за време проведено на раду код послодавца супротно прописима, услед чега су више извршени расходи за запослене у износу од 772 хиљаде динара

Дом здравља:

- за два запослена утврдио је бенефицирани радни стаж супротно прописима, услед чега су више извршени расходи на име додатног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за 213 хиљада динара;
- за запослене којима је утврђен бенефицирани радни стаж, додатке на плату по основу временаведеног на раду обрачунавао је на радни стаж са увећаним трајањем и по том основу више исплатио наведене додатке у износу од 559 хиљада динара.