

# РЕЗИМЕ

## Извештај о ревизији правилности пословања Опште болнице Крушевац, Крушевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене за 2022. годину

### 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 односе се на:

- 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 о набавци.

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.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и расхода за запослене 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 ревизије дали смо 15 препорука како бисмо повећали усаглашеност поступања са законом у области јавних набавки и расхода за запослене.

### Резиме

**Општа болница Крушевац је у 2021. и 2022. години преузела обавезе и извршила расходе, супротно важећим прописима, у укупном износу од 7,47 милиона динара и то повећањем обима набавке, преко 10% уговорене вредности 6,21 милион динара и до 10% без писане измене уговора 1,26 милиона динара.**

У фази извршења уговора о јавним набавкама у 2021. и 2022. години, повећан је обим набавке преко 10% код три уговора за 6,21 милион динара, док је код десет уговора прекорачење до 10% уговорене вредности од 1,26 милиона динара без измене уговора. Прописиван је краћи рок за подношење понуда од рока прописаног законом, а модел уговора није усклађен са прописима.

**Општа болница Крушевац је из сопствених средстава извршила расходе за увећане плате запослених у износу од 3,14 милиона динара без утврђивања сразмерног учешћа трошкова рада у оствареним приходима.**

Општа болница Крушевац је увећала плате запослених у износу од 3,14 милиона динара исплатом додатка на плату из остварених сопствених прихода, али није месечно утврђивала сразмерно учешће трошкова рада у оствареним приходима. Акт о систематизацији послова је више пута мењан додавањем нових служби и радних места, али није вршено усклађивање Акта о процени ризика.