

# РЕЗИМЕ

## Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Миленко Марин”, Лозница, 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 13 препорука које су усмерене на:

- планирање и спровођење поступака јавних набавки у складу са прописима којима се уређује област јавних набавки;
- увођење скраћеног радног времена у складу са прописима који уређују ову област и
- унапређење система интерних контрола.

### Дом здравља „Др Миленко Марин”, Лозница (у даљем тексту: Дом здравља)

*Није у потпуности поштовао одредбе прописа о јавним набавкама:*

– јер је преузео обавезе и извршио расходе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки, за набавку разноврсних добара и услуга, у укупном износу од 1,7 милиона динара, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци;

– јер је у отвореним поступцима јавне набавке нафтних деривата, ЈН број 9-20 и ЈН број 11-21, одредио критеријум за доделу уговора који ограничава конкуренцију;

– јер није обезбедио писани траг о томе да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.

*Увео је скраћено радно време запосленима применом смерница из Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији су оснивачи Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су радна места са повећаним ризиком.*