

## РЕЗИМЕ

**Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Пирот, Пирот 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 12 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;
- евидентирање свих радњи и аката током планирања и спровођења поступака јавних набавки;
- унапређење система интерних контрола.

### Резиме

**Дом здравља Пирот, Пирот**  
(у даљем тексту: Дом здравља):

**извршио је набавке добара у износу од 2,42 милиона динара без поштовања одредби Закона о јавним набавкама.**

Дом здравља је:

- извршио набавку добара у износу од 1,27 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- повећао обим предмета набавке без поштовања прописаних правила за измене уговора о јавним набавкама у износу од 1,15 милиона динара.

**обрачун и исплату плата запослених у 2021. години вршио је у складу са прописима који уређују ову област, осим у делу примењене основице код обрачуна додатака на плату за прековремени рад и минули рад.**

**увећања плате запослених вршио је у складу са прописима, али није обавештавао репрезентативни синдикат о месечном износу прихода и расхода за остваривање права на увећање плате запослених.**