

# РЕЗИМЕ

## Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Сремска Митровица, Сремска Митровица, 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 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 утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења набавки и планирања централизованих набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова набавки.

Приликом анализе расхода за запослене утврђено је постојање ризика од материјално значајних неправилности у делу који се односи на обрачун основне плате и применом корективног коефицијента, радног учинка као елемента плате и увећања плате из сопствених прихода.

Циљ ове ревизије је да обезбеди довољно одговарајућих доказа за давање независне процене усклађености предмета ревизије са прописима који су идентификовани као критеријуми.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 11 препорука које су усмерене на то да се:

- послови јавних набавки обављају у складу са прописима и интерним актом;
- унутрашња организација у делу обављања немедицинских послова усклади са прописима.

### Набавке добара, услуга и радова

Дом здравља није донео акт прописан чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Дом здравља није утврдио процењену вредност јавних набавки добара и услуга и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке.

### Расходи за запослене

Основна плата и радни учинак као елемент плате изабраних лекара и чланова тима изабраних лекара за период јануар–јун 2021. године није обрачунавана применом корективног коефицијента и није вршен обрачун дела плате по основу радног учинка на прописан начин.

Додаци на плату за период јануар–јун 2021. године нису обрачунавани на прописану основицу.

Скренули смо пажњу, између осталог, на то да:

- у циљу благовременог усвајања планова потреба роба и услуга за које се спровode централизоване јавне набавке од управних одбора здравствених установа, потребно је да Институт за јавно здравље Србије „Др Милан Јовановић Батут“ благовремено доноси стручно-методолошко упутство за израду плана потреба и исто доставља здравственим установама најкасније до 30. јуна текуће године за наредну годину;

- није донет акт којим би се ближе уредио начин извештавања о уплати и коришћењу сопствених прихода, чије доношење је прописано чланом 47 став 5 Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему;

- није донет акт којим би се прописали начин, поступак, ближи услови, као и друга питања од значаја за организовање и обављање допунског рада здравствених радника, здравствених сарадника, односно других лица запослених у здравственој установи.