

## РЕЗИМЕ

**Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља Ниш, Ниш, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године и остваривање и распоред прихода од 1. јануара до 31. децембра 2022. године**

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у здравственим установама одређене су на основу процене ризика, 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 десет препорука како би се повећала усаглашеност поступања са законом.

### Резиме

**Дом здравља Ниш, Ниш (у даљем тексту ДЗ Ниш):**

набавио је добра у износу од 1,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

повећао је обим предмета набавке, у укупном износу од најмање 0,87 милиона динара, односно до 10% првобитне вредности закључених уговора, без измене уговора о јавној набавци.

више је извршио расходе за плате тако што је увео скраћено радно време за радно место које Актом о процени ризика није утврђено као радно место са повећаним ризиком.

није расписао јавни оглас за пријем у радни однос за 41 новозапослено лице, већ је пријем новозапослених вршио на основу расписаног интерног огласа у установи.