

## РЕЗИМЕ

**Извештај о ревизији правилности пословања Дома здравља „Нови Сад“, Нови Сад, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. 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, утврђивање и обрачун 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 извори критеријума.

### Шта смо препоручили?

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

- интерним актом ближе уреде послови набавки,
- увећање плата из сопствених прихода врши се на основу појединачних аката надлежних органа донетих посебно за сваки месец.

### Резиме

*Дом здравља „Нови Сад“, Нови Сад (у даљем тексту: Дом здравља)*

Набавке добара, услуга и радова

Интерним актом нису у потпуности ближе уређени начин планирања јавних набавки, спровођење набавки на које се закон не примењује и праћење извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, већ су ова питања уређена процедурама финансијског управљања и контроле.

Расходи за запослене

Увећање плата из сопствених прихода вршено је на основу појединачних аката који су важили на неодређени временски период, уместо да је повећање плата из сопствених прихода вршено на основу појединачних аката надлежних органа донетих посебно за сваки месец.