



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ ЛАЗИЋ“, СОМБОР
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на набавке
добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години
и расходе за запослене у 2021. години**



Број: 400-1049/2022-05/26
Београд, 10. април 2023. године



Садржај:

| | |
|---|----------|
| 1. УВОД..... | 4 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 5 |
| 2.1 Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама | 5 |
| 2.1.1 Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца..... | 5 |
| 2.1.1.1 Опис неправилности | 5 |
| 2.1.1.2 Исказане мере исправљања..... | 5 |
| 2.1.1.3 Оцена мера исправљања..... | 5 |
| 2.2 Интерна контрола и интерна ревизија | 6 |
| 2.2.1 Контролне активности у области обрачуна и исплате расхода за запослене..... | 6 |
| 2.2.1.1 Опис неправилности | 6 |
| 2.2.1.2 Исказане мере исправљања..... | 6 |
| 2.2.1.3 Оцена мера исправљања..... | 6 |
| 2.3 Расходи за запослене | 6 |
| 2.3.1 У коначном обрачуну плате нису исказани сви прописани подаци | 6 |
| 2.3.1.1 Опис неправилности | 6 |
| 2.3.1.2 Исказане мере исправљања..... | 6 |
| 2.3.1.3 Оцена мера исправљања..... | 6 |
| 2.3.2 Нису примењивани сви прописани услови за исплату увећања плате | 7 |
| 2.3.2.1 Опис неправилности | 7 |
| 2.3.2.2 Исказане мере исправљања..... | 7 |
| 2.3.2.3 Оцена мера исправљања..... | 7 |
| 2.4 Информације о субјекту ревизије..... | 7 |
| 2.4.1 Није донет нови статут и поднета пријава за упис усклађивања у Регистар здравствених установа | 7 |
| 2.4.1.1 Опис неправилности | 7 |
| 2.4.1.2 Исказане мере исправљања..... | 7 |
| 2.4.2 Нису усаглашене одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Статута | 8 |
| 2.4.2.1 Опис неправилности | 8 |
| 2.4.2.2 Исказане мере исправљања..... | 8 |
| 2.5 Јавне набавке – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки..... | 8 |
| 2.5.1 Одређивање процењене вредности јавних набавки..... | 8 |
| 2.5.1.1 Опис неправилности | 9 |
| 2.5.1.2 Исказане мере исправљања..... | 9 |
| 2.5.1.3 Оцена мера исправљања..... | 9 |
| 2.5.2 Поштовање начела обезбеђивања конкуренције | 9 |
| 2.5.2.1 Опис неправилности | 9 |



| | | |
|-----------|--|-----------|
| 2.5.2.2 | Исказане мере исправљања..... | 10 |
| 2.5.2.3 | Оцена мера исправљања..... | 10 |
| 2.5.3 | Садржина конкурсне документације – модел уговора..... | 10 |
| 2.5.3.1 | Опис неправилности..... | 10 |
| 2.5.3.2 | Исказане мере исправљања..... | 10 |
| 2.5.3.3 | Оцена мера исправљања..... | 10 |
| 2.6 | Јавне набавке – Извршење уговора о јавним набавкама..... | 10 |
| 2.6.1 | Повећање обима предмета набавке..... | 10 |
| 2.6.1.1 | Опис неправилности..... | 10 |
| 2.6.1.2 | Исказане мере исправљања..... | 11 |
| 2.6.1.3 | Оцена мера исправљања..... | 11 |
| 2.7 | Интерна контрола и интерна ревизија..... | 11 |
| 2.7.1 | Није успостављена интерна ревизија..... | 11 |
| 2.7.1.1 | Опис неправилности..... | 11 |
| 2.7.1.2 | Исказане мере исправљања и њихово вредновање..... | 11 |
| 3. | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 13 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Ђорђе Лазић“, Сомбор, Сомбор, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број: 400-1050/2022-05/19 од 12. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Др Ђорђе Лазић“, Сомбор, Сомбор (у даљем тексту: Дом здравља) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћења извршења уговора о јавним набавкама

2.1.1 Примена акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није у потпуности поштовао одредбе акта којим је ближе уредио поступак јавних набавки, које се односе на начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и прописаних правила и начина одређивања процењене вредности јавне набавке и на праћење извршења уговора о јавној набавци.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља Сомбор предузео активности у циљу отклањања неправилности: испитивање тржишта предметне набавке и одређивања процењене вредности набавке, на следеће начине: састављањем службених забелешки на основу телефонског разговора или директне посете добављача, сачињавање копија раније закључених уговора и понуда са ценама понуђача са којима су раније закључивани уговори, преузимање ценовника са сајта понуђача, увид у понуде информативног карактера са ценама за 2023. годину, које су тражене од потенцијалних понуђача, као и на основу телефонских разговора. Праћење извршења уговора о јавним набавкама се такође врши према одредбама акта којим се ближе уређују поступци јавних набавки.

Достављени докази:

- Службене забелешке - истраживање тржишта за набавку репрезентације од 30. новембра 2022. године и 2. децембра 2022. године од добављача Синагога доо Сомбор, Махи и Идеа;
- Службене забелешке - истраживање тржишта за набавку штампаног материјала од 7. и 10. новембра 2022. године од добављача Пергамент д.о.о. Сомбор и Dva N Company Сремски Карловци;
- Предрачун потенцијалног добављача (Forma Ideale – Салон Сомбор) за набавку канцеларијских столица, број: SO/22-005967 од 25. новембра 2022. године;
- Предрачун потенцијалног добављача (Forma Ideale – Салон Сомбор) за набавку канцеларијске опреме, број: SO/22-004662 од 3. новембра 2022. године;
- Предрачун потенцијалног добављача (PC-Fiscal Сомбор) за набавку услуге пуњење тонера;
- Службене забелешке - истраживање тржишта за набавку израде кључева и оштрење алата од 28. децембра 2022. године од добављача Девелоп -про Сомбор и ЗБР Горетић Сомбор;
- Ценовници добављача за стоматолошки материјал – новембар/децембар 2022. године;
- Службене забелешке - истраживање тржишта за набавку реагенаса за биохемијски анализатор од 1. марта 2023. године (добављач Еуромедицина);
- Извештај о праћењу извршења уговора за месец новембар 2022. године;
- Извештај о праћењу извршења уговора за месец децембар 2022. године;
- Извештај о праћењу извршења уговора за месец јануар 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Контролне активности у области обрачуна и исплате расхода за запослене

2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2021. години, у уговорима о раду, имао утврђену основицу за обрачун плата запослених која није била у складу са важећим актом Владе Републике Србије.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља предузео мере и активности за отклањање неправилности: сачинио анексе уговора о раду за запослене у складу са важећом основицом за обрачун плата за запослене у здравству.

Достављени докази:

- Анекси уговора о раду, бр. 42/2023-2 од 27. јануара 2023. године, 43/2023-2 од 13. марта 2023. године, 137/2023-2 од 10. марта 2023. године, 44/2023-2 од 9. фебруара 2023. године и 46/2023-2 од 10. фебруара 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Расходи за запослене

2.3.1 У коначном обрачуну плате нису исказани сви прописани подаци

2.3.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није у коначном обрачуну зараде исказивао све податке који су прописани одредбама члана 2 тач. 1) и 5) и члана 3 тачка 14) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.¹

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља Сомбор комплетирао податке о послодавцу (назив, седиште, матични број, ПИБ, број рачуна и назив банке код које се рачун води), исказао датум исплате плате, односно накнаде плате, исказао износ доприноса за обавезно социјално осигурање на плату, односно накнаду плате, које је послодавац дужан да обрачуна и уплати у своје име, а у корист запосленог (доприноси на терет послодавца – допринос за пензионо и инвалидско осигурање и допринос за здравствено осигурање) и тако у потпуности ускладио елементе у коначном обрачуну са прописаним одредбама чл. 2 тач. 1) и 5) и члана 3 тачка 14) Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде на обрачунској листи исплате плата, додатака и накнада.

Достављени докази:

- Обрачунске листе зараде/плата и накнада за месец јануар 2023. године за седам запослених радника Дома здравља.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 90/14 и 44/18 - др. закон.



2.3.2 Нису примењивани сви прописани услови за исплату увећања плате

2.3.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није за сваки месец утврдио приходе и расходе, за остваривање права на увећање плата сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, није о томе обавештавао репрезентативни синдикат и није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, што није у складу са одредбама и члана 94 ст. 1 – 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.²

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља утврдио приходе и расходе за сваки месец и о томе обавестио репрезентативни синдикат и донео Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор, број: 173/2023-1 од 8. марта 2023. године.

Достављени докази:

- Извештаји о оствареним приходима и извршеним расходима и издацима Дома здравља за месеце децембар 2022. године и јануар 2023. године, достављени представнику репрезентативног синдиката, дана 5. јануара и 6. фебруара 2023. године;
- Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

2.4 Информације о субјекту ревизије

2.4.1 Није донет нови статут и поднета пријава за упис усклађивања у Регистар здравствених установа

2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није донео нови статут и поднео пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, у року од три месеца од превођење података о здравственим установама из регистра привредних судова, које је по службеној дужности извршила Агенција за привредне регистре, што није у складу са чланом 263 ст. 3, 5 и 6 Закона о здравственој заштити.³

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља припремио Нацрт Статута и доставио га Министарству здравља Републике Србије и Покрајинском секретаријату за здравство, ради добијања сагласности за доношење истог, имајући у виду да сагласност на Статут представља предуслов за упис у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, те ће по добијању сагласности Дом здравља поднети пријаву за упис у Регистар здравствених установа, у року који је предвиђен за отклањање неправилности. С тим у вези је сачињен Акциони план у којем су дефинисане

² „Службени гласник РС“, бр. 96/19 и 58/20 - Анекс I.

³ „Службени гласник РС“, број 25/19.



планиране активности у циљу спровођења мера исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања и рок у којем ће се мера исправљања спровести.

Достављени докази:

- Допис (у прилогу Предлог Статута Дома здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор), број: 193/2023-1 од 10. марта 2023. године, упућен Министарству здравља Републике Србије и Покрајинском секретаријату за здравство;
- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 211/2023-1 од 15. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа, оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.2 Нису усаглашене одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Статута

2.4.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није усагласио одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова, које се односе на образовање организационих јединица у Дому здравља, са одредбама Статута Дома здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор, којим се у Дому здравља образују организационе јединице.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља припремио Нацрт Статута и доставио га Министарству здравља Републике Србије и Покрајинском секретаријату за здравство, ради добијања сагласности за доношење истог. Након добијања сагласности на Статут, Дом здравља ће усагласити одредбе Правилника о организацији и систематизацији послова, које се односе на образовање организационих јединица у Дому здравља, са одредбама Статута. С тим у вези је сачињен Акциони план у којем су дефинисане планиране активности у циљу спровођења мера исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања и рок у којем ће се мера исправљања спровести.

Достављени докази:

- Допис (у прилогу Предлог Статута Дома здравља „Др Ђорђе Лазић“ Сомбор), број: 193/2023-1 од 10. марта 2023. године, упућен Министарству здравља Републике Србије и Покрајинском секретаријату за здравство;
- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 211/2023-1 од 15. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа, оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5 Јавне набавке – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки

2.5.1 Одређивање процењене вредности јавних набавки



2.5.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није утврђивао процењену вредност јавне набавке на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта и приликом покретања поступка јавне набавке није вршио проверу да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена Планом јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама⁴, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама⁵, који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља приликом спровођења јавних набавки након извршене ревизије, сачињавао писани доказ о истраживању тржишта предмета јавних набавки.

Достављени докази:

- Службене забелешке - истраживање тржишта за набавку репрезентације од 30. новембра 2022. године и 2. децембра 2022. године од добављача Синагога доо Сомбор, Махи и Идеа;
- Службене забелешке - истраживање тржишта за набавку штампаног материјала од 7. и 10. новембра 2022. године од добављача Пергамент доо Сомбор и Dva N Company Сремски Карловци;
- Предрачун потенцијалног добављача (Forma Ideale – Салон Сомбор) за набавку канцеларијских столица, број: SO/22-005967 од 25. новембра 2022. године;
- Предрачун потенцијалног добављача (Forma Ideale – Салон Сомбор) за набавку канцеларијске опреме, број: SO/22-004662 од 3. новембра 2022. године;
- Предрачун потенцијалног добављача (PC-Fiscal Сомбор) за набавку услуге пуњење тонера;
- Службене забелешке - истраживање тржишта за набавку израде кључева и оштрење алата од 28. децембра 2022. године од добављача Девелоп-про Сомбор и ЗБР Горетић Сомбор;
- Ценовници добављача за стоматолошки материјал – новембар/децембар 2022. године;
- Службене забелешке - истраживање тржишта за набавку реагенаса за биохемијски анализатор од 1. марта 2023. године (добављач Еуромедицина).

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2 Поштовање начела обезбеђивања конкуренције

2.5.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је у три спроведена поступка јавне набавке мале вредности добара у 2020. години и у једном отвореном поступку јавне набавке добара у 2021. години, у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, у погледу техничког и кадровског капацитета (односно утврдио критеријуме за избор привредног субјекта који се односе на технички и стручни капацитет), тако да ти услови омогућавају ограничавање конкуренције, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и члана 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19.



2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља предузео мере за отклањање неправилности на начин да спроводи отворене поступке јавних набавки у којима поштује начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, у складу са одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама, односно не утврђује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, којима би се ограничило начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације.

Достављени докази:

- Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку штампаног материјала, референтни број: 686/2022-1;
- Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за јавну набавку реагенаса за биохемијски анализатор, референтни број: 157/2023-1.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.3 Садржина конкурсне документације – модел уговора

2.5.3.1 Опис неправилности

Модел уговора из конкурсних документација у поступцима јавних набавки које је Дом здравља спровео у 2021. години, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁶.

2.5.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља у моделима уговора уврстио одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Достављени докази:

- Модел уговора о купопродаји за јавну набавку штампаног материјала;
- Модел уговора о купопродаји за јавну набавку реагенаса за биохемијски анализатор.

2.5.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Јавне набавке – Извршење уговора о јавним набавкама

2.6.1 Повећање обима предмета набавке

2.6.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је приликом извршења уговора о купопродаји стоматолошког потрошног материјала, средстава за одржавање хигијене, штампаног материјала, као и приликом

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.



реализације оквирног споразума за набавку резервних ауто делова, повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, односно најмање за 1.560 хиљада динара, без спровођења новог поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља отпочео са спровођењем мера праћења извршења уговора и периода на који је уговор о јавној набавци закључен, како би се максимално спречило преузимање обавеза по основу набавке мимо важећих уговора. С тим у вези, лице које је одређено за праћење и извршење уговора о јавним набавкама, сваког месеца до 5-ог у месецу, доставља извештај о праћењу извршења уговора службенику за јавне набавке, који на основу тих извештаја сачињава обједињени извештај о извршењу уговора за претходни месец.

Достављени докази:

- Одлука директора Дома здравља о именовану лица за праћење реализације уговора о јавној набавци потрошног материјала за анализу урина;
- Извештај о праћењу реализације уговора за месец јануар 2023. године за биохемијске реагенсе, хематолошке реагенсе за апарат Mindray BC5390 CRP, епрувете – материјал за узорковање, фобт, урини и електролити за месец јануар 2023. године;
- Обједињени извештај службеника за јавне набавке о извршењу уговора за месец децембар 2022. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.7 Интерна контрола и интерна ревизија

2.7.1 Није успостављена интерна ревизија

2.7.1.1 Опис неправилности

Дом здравља у 2021. години није имао интерну ревизију, успостављену на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.⁷

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља упутио два запослена на обуку из области: „Успостављање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава у Републици Србији“, коју је организовало Удружење овлашћених интерних ревизора у јавном сектору Београд. Поред тога, Дом здравља ће се обратити оснивачу и Министарству здравља са захтевом за повећање броја запослених односно за проширењем Кадровског плана Дома здравља, за радно место интерни ревизор. С тим у вези, Дом здравља је донео Акциони план којим је дефинисао активности које је потребно спровести у циљу успостављања функције интерне ревизије, одговорна лица и временске рокове за њихову реализацију.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.



Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности трећег приоритета, број: 211/2023-1 од 15. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа, оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Дома здравља, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео поднео Дом здравља задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. април 2023. године