



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА „ВЕЉКО ВЛАХОВИЋ“, ВРБАС  
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: 400-1050/2022-05/23  
Београд, 10. април 2023. године



## Садржај:

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. УВОД.....</b>   | <b>4</b> |
| <b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>  | <b>5</b> |
| 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 јавних набавки 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 Јавне набавке – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки.....  | 6        |
| 2.2.1 Одређивање процењене вредности јавних набавки.....  | 6        |
| 2.2.1.1 Опис неправилности.....   | 6        |
| 2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....   | 6        |
| 2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....  | 7        |
| 2.3 Јавне набавке – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки.....  | 7        |
| 2.3.1 Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке .....                      | 7        |
| 2.3.1.1 Опис неправилности.....   | 7        |
| 2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....   | 7        |
| 2.4 Јавне набавке – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки.....  | 8        |
| 2.4.1 Оспособљавање и усавршавање за обављање послова јавних набавки.....   | 8        |
| 2.4.1.1 Опис неправилности.....   | 8        |
| 2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....   | 8        |
| 2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....  | 8        |
| 2.5 Јавне набавке – Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки .....   | 9        |
| 2.5.1 Спровођење поступака јавне набавке мале вредности.....  | 9        |
| 2.5.1.1 Опис неправилности.....   | 9        |
| 2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....   | 9        |
| 2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....  | 9        |
| 2.6 Јавне набавке – Извршење уговора о јавним набавкама.....  | 9        |
| 2.6.1 Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама .....   | 9        |
| 2.6.1.1 Опис неправилности.....   | 9        |
| 2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....   | 10       |
| 2.7 Јавне набавке – Оглашавање и извештавање .....  | 10       |
| 2.7.1 Објављивање огласа о јавној набавци.....  | 10       |
| 2.7.1.1 Опис неправилности.....   | 10       |
| 2.7.1.2 Исказане мере исправљања.....   | 10       |
| 2.7.1.3 Оцена мера исправљања.....  | 11       |



---

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 2.8       | Интерна контрола и интерна ревизија .....          | 11        |
| 2.8.1.1   | Опис неправилности .....                           | 11        |
| 2.8.1.2   | Исказане мере исправљања и њихово вредновање ..... | 11        |
| <b>3.</b> | <b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b> | <b>12</b> |



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас, 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 „Вељко Влаховић“ Врбас, Врбас (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 јавних набавки 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.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности, тако што је започео са применом одредби интерног акта које се односе на начин одређивања процењене вредности набавке. У складу са Планом јавних набавки Дома здравља за 2022. годину, спроведена је јавна набавка Стоматолошког материјала по партијама, ЈН11/2022. У наведеном поступку Дом здравља је поступао у складу са одредбама интерног акта којим је уредио начин обављања послова јавних набавки и пре покретања поступка набавке извршио истраживање тржишта и сачинио записник о истраживању тржишта, након чега је покренут поступак набавке стоматолошког материјала по партијама. У међувремену, Дом здравља је започео поступак истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности за набавку Санитетског и медицинског потрошног материјала за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту.

Достављени докази:

- План јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2022. годину – верзија плана 4, датум усвајања: 28. новембар 2022. године;
- План јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2023. годину – верзија плана 1, датум усвајања: 26. јануар 2023. године;
- Позив за достављање цена потенцијалним понуђачима у поступку јавне набавке: Стоматолошки материјал, редни број из Плана јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас: 004 – добра (позив је упућен путем електронске поште: Технодент д.о.о. Нови Сад, Неодент д.о.о. Београд, Neo Yu-Dent доо Нови Сад и Примаријус д.о.о. Београд);
- Записник о истраживању тржишта, број: 5582/2022 од 26. децембра 2022. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добра – Стоматолошки материјал за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас по партијама, број: 5685/2022 од 28. децембра 2022. године;
- Позив за достављање цена потенцијалним понуђачима у поступку јавне набавке: Санитетски и потрошни медицински материјал за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту, редни број из Плана јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас: 0012 – добра (позив је упућен путем електронске поште: Технодент д.о.о. Нови Сад и Медицински депо плус доо Нови Сад).

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

### **2.2 Јавне набавке – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки**

#### **2.2.1 Одређивање процењене вредности јавних набавки**

##### **2.2.1.1 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 набавкама<sup>1</sup>, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>2</sup>, који је у примени од 1. јула 2020. године.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас након објављивања Извештаја о ревизији правилности пословања Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, отклонио утврђену неправилност крајем 2022. године. У поступку јавне набавке: Стоматолошки материјал по партијама – ЈН 11/2022, Дом здравља је поступио у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и пре покретања поступка набавке спроводио је активности на истраживању тржишта и сачинио записник о истом, а након чега је покренут поступак јавне набавке стоматолошког материјала по партијама. Такође, одговорна лица Дома здравља су навела да ће у складу са Планом јавних набавки за 2023. годину и у наредном периоду јавне набавке спроводити поштујући одредбе Закона о јавним набавкама, које се односе на начин одређивања процењене вредности, као и да тренутно обавља послове истраживања тржишта и утврђивање процењене вредности јавне набавке за Санитетски и медицински потрошни материјал у стоматологији.

Достављени докази:

- План јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2022. годину – верзија плана 4, датум усвајања: 28. новембар 2022. године;
- План јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2023. годину – верзија плана 1, датум усвајања: 26. јануар 2023. године;
- Позив за достављање цена потенцијалним понуђачима у поступку јавне набавке: Стоматолошки материјал, редни број из Плана јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас: 004 – добра (позив је упућен путем електронске поште: Технодент доо Нови Сад, Неодент доо Београд, Neo Yu-Dent доо Нови Сад и Примаријус доо Београд);
- Записник о истраживању тржишта, број: 5582/2022 од 26. децембра 2022. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добра – Стоматолошки материјал за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас по партијама, број: 5685/2022 од 28. децембра 2022. године;
- Позив за достављање цена потенцијалним понуђачима у поступку јавне набавке: Санитетски и потрошни медицински материјал за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту, редни број из Плана јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас: 0012 – добра (позив је упућен путем електронске поште: Технодент доо Нови Сад и Медицински депо плус доо Нови Сад).

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.



### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Јавне набавке – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки**

### **2.3.1 Поштовање начела обезбеђивања конкуренције и одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у три спроведена поступка јавне набавке мале вредности добара у 2020. години, у конкурсној документацији утврдио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу техничког и кадровског капацитета, тако да ти услови омогућавају ограничавање конкуренције, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, прихвата препоруку Институције, па ће у циљу отклањања наведене неправилности у 2023. години приступити сачињавању конкурсне документације на начин и у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, посебно у делу одређивања критеријума за избор привредног субјекта у делу стручног капацитета, сагласно члану 114 и 117 важећег Закона о јавним набавкама. Одређивање критеријума за избор привредног субјекта у делу стручног капацитета ће се убудуће захтевати само у случају набавке специфичне медицинске опреме, када је потребно да монтажу, пуштање у рад опреме и обуку запослених, врши само одређено лице које има одређена стручна знања, овлашћено од стране произвођача опреме, као и код јавне набавке радова или јавне набавке израде пројектне документације, када предмет јавне набавке може да се реализује само са лицима која имају потребна стручна знања за ту врсту радова или израду одређене пројектне документације. Такође, одговорна лица Дома здравља су навела да како у другој половини децембра 2022. године, нити до момента израде одазивног извештаја Дом здравља није спроводио ниједну јавну набавку радова, нити јавну набавку израде пројектне документације, у овом тренутку се не може документовати отклањање предметне неправилности, али у наредном периоду, односно у 2023. години, ако буде спроводио ову врсту јавних набавки, Институцији ће доставити доказе да је наведена неправилност отклоњена. 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:

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 986/2023 од 13. 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 Јавне набавке – Покретање поступака и оглашавање јавних набавки**

### **2.4.1 Оспособљавање и усавршавање за обављање послова јавних набавки**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља није у 2020. и 2021. години, лицима која обављају послове јавних набавки омогућио оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, што није у складу са одредбама 185 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас прихватио препоруку Институције и омогућио лицу које обавља послове јавних набавки присуство вебинарима у циљу континуираног усавршавања. Лице које спроводи поступке јавних набавки учествовало је на следећим вебинарима: „Планирање и израда Плана јавних набавки за 2023. годину“, „Израда плана јавних набавки за 2023. годину и извештавање за 2022. годину“ и „Практична решења у пословању здравствених установа у поступку јавних набавки“. Такође, Дом здравља се обратио и Комисији за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос лица са положеним испитом за службеника за јавне набавке.

Достављени докази:

- Потврда Информативно пословног центра од 14. децембра 2022. године, којим се потврђује да је запослени, дипломирани правник, запослен у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас похађао webinar на тему: Планирање, израда Плана јавних набавки за 2023. годину и извештавање;
- Потврда Информативно пословног центра од 12. јануара 2023. године, којим се потврђује да је запослени, дипломирани правник, запослен у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас похађао webinar на тему: Планирање и израда Плана јавних набавки за 2023. годину;
- Потврда Информативно пословног центра од 23. новембра 2022. године, којим се потврђује да је запослени, дипломирани правник, запослен у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас похађао webinar на тему: Пословање здравствених установа – актуелности и практична решења од значаја за пословање здравствених установа (рачуноводство, попис, контрола Државне ревизорске институције, правно пословање, радни односи и јавне набавке);
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање од 5. децембра 2022. године;
- Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање од 5. јануара 2023. године.

#### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.5 Јавне набавке – Набавке добара, услуга и радова и спровођење поступака јавних набавки**

### **2.5.1 Спровођење поступака јавне набавке мале вредности**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у 2020. години спровео поступак јавне набавке мале вредности чија је процењена вредност у Плану јавних набавки за 2020. годину и Одлуци о покретању поступка износила 5.440.000 динара, што није у складу са чл. 51 – 63 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља „Вељко Влаховић“, у циљу отклањања предметне неправилности предузео мере и активности, како би се приликом спровођења нових поступака јавних набавки, врста поступка одређивала у складу са чл. 27 и 28 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. Такође, Дом здравља је спровео и отворени поступак јавне набавке стоматолошког материјала у 2022. години, а Планом јавних набавки за 2023. годину, определио је адекватне поступке за планиране јавне набавке.

Достављени докази:

- План јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2022. годину – верзија плана 4, датум усвајања: 28. новембар 2022. године;
- План јавних набавки Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас за 2023. годину – верзија плана 1, датум усвајања: 26. јануар 2023. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добра – Стоматолошки материјал за потребе Службе за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас по партијама, број: 5685/2022 од 28. децембра 2022. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добра – Енергенти за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас (уље за ложење нискосумпорно гориво специјално и гасно уље екстра лако евро ел за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, и Здравствене амбуланте Змајево по партијама, број: 4324/2022 од 29. септембра 2022. године.

#### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Јавне набавке – Извршење уговора о јавним набавкама**

### **2.6.1 Повећање обима набавки по закљученим уговорима о јавним набавкама**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља је приликом реализације Уговора о јавној набавци добра - Санитетски материјал за лабораторију ЈН 05/2021 – Партија 1, без закљученог анекса уговора повећао обим предмета набавке за више од 10% првобитно уговорене вредности, односно за 390.568 динара, 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 и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас, прихвата препоруку Институције, те ће ради отклањања наведене неправилности у 2023. години, успоставити контролне активности у делу праћења извршења уговора, а којима ће се обезбедити да се повећање обима предмета набавке врши на начин и у обиму сагласно члану 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. У циљу отклањања предметне неправилности, активности на праћењу извршења уговора обављаће Одељење за финансијско – рачуноводствене послове, а након одобрења новог запошљавања службеника за јавне набавке. 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:

- Акциони план за отклањање неправилности другог приоритета, број: 986/2023 од 13. 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.

## **2.7 Јавне набавке – Оглашавање и извештавање**

### **2.7.1 Објављивање огласа о јавној набавци**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља у 2021. години није објавио јавни позив на Порталу службених гласила и база прописа код два спроведена поступка јавних набавки ЈН 3/2021 – Енергенти и ЈН 4/2021 – Гориво за службена возила, код којих је процењена вредност била већа од 5 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас прихватио препоруку Државне ревизорске институције, те је крајем 2022. године, спровео један поступак набавке за који је, сходно Закону о јавним набавкама, био обавезан да јавни позив објави на Порталу службених гласила Републике Србије. Поступак јавне набавке ЈН 6/2022 – Енергенти, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама објављен је на Порталу службених гласила Републике Србије. Такође, у одазивном извештају је наведено да ће Дом здравља и у току 2023. године, за све поступке за које је по Закону о јавним набавкама обавезан да објави јавни позив на Порталу службених гласила поступати у складу са одредбама важећег закона.

Достављени докази:

- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добра – енергенти за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас (уље за ложење, нискосумпорно гориво специјално и гасно уље екстра лако ЕВРО ЕЛ за потребе Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас и Здравствену амбуланту Змајево по партијама, број: 4324/2022 од 29. септембра 2022. године;
- Потврда о предаји огласа на оглашавање од 30. септембра 2022. године;
- Рачун, број: КИФ22-22192 од 3. октобра 2022. године;



- Извод, број: 186 о стању и промени средстава на рачуну Дома здравља „Вељко Влаховић“ Врбас на дан 4. октобар 2022. године.

### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.8 Интерна контрола и интерна ревизија**

#### **2.8.1 Није успостављена интерна ревизија**

##### **2.8.1.1 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.

##### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорна лица Дома здравља су у одазивном извештају навела да је Дом здравља „Вељко Влаховић“ Врбас прихватио препоруку Државне ревизорске институције, па ће ради отклањања наведене неправилности у 2023, 2024 и 2025. години, предузети све потребне мере и активности на покретању иницијативе и предузимању мера за обезбеђивање услова за успостављање интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, запошљавањем интерног ревизора у Дому здравља „Вељко Влаховић“ Врбас. 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.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности трећег приоритета, број: 986/2023/2 од 13. 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 потписало 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**