



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА ОБРЕНОВАЦ, ОБРЕНОВАЦ**

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: 400-1057/2022-05/25
Београд, 3. мај 2023. године**



С а д р ж а ј :

| | |
|--|----------|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана..... | 4 |
| 2.1 Набавке добара, услуга и радова | 4 |
| 2.1.1 Финансијско управљање и контрола - Контролне активности | 4 |
| 2.1.1.1 Опис неправилности..... | 4 |
| 2.1.1.2 Исказане мере исправљања | 4 |
| 2.1.1.3 Оцена мера исправљања | 4 |
| 2.1.2 Доношење и примена интерних аката - Правилник о набавкама | 4 |
| 2.1.2.1 Опис неправилности..... | 4 |
| 2.1.2.2 Исказане мере исправљања | 4 |
| 2.1.2.3 Оцена мера исправљања | 4 |
| ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана ..5 | |
| 2.1.3 Планирање јавних набавки - Планирање централизованих јавних набавки | 5 |
| 2.1.3.1 Опис неправилности..... | 5 |
| 2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 5 |
| 2.1.4 Процењена вредност јавних набавки..... | 5 |
| 2.1.4.1 Опис неправилности..... | 5 |
| 2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 5 |
| 2.1.5 Спровођење поступака јавних набавки - Конкурсна документација | 6 |
| 2.1.5.1 Опис неправилности..... | 6 |
| 2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 6 |
| 2.1.6 Спровођење поступака јавних набавки - Модел уговора | 6 |
| 2.1.6.1 Опис неправилности..... | 6 |
| 2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 6 |
| 2.1.7 Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке број: 12/21 – Услуге осигурања | 7 |
| 2.1.7.1 Опис неправилности..... | 7 |
| 2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 7 |
| 2.1.8 Додатни услови у поступку јавне набавке број: 17/2021 – Погонско гориво за возни парк и нафта за дизел агрегат | 7 |
| 2.1.8.1 Опис неправилности..... | 7 |
| 2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 7 |
| 2.1.9 Закључивање уговора..... | 8 |
| 2.1.9.1 Опис неправилности..... | 8 |
| 2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 8 |
| 2.1.10 Објављивање одлука о додели уговора | 8 |
| 2.1.10.1 Опис неправилности..... | 8 |
| 2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 8 |



| | |
|---|-----------|
| 2.1.11 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује | 9 |
| 2.1.11.1 Опис неправилности..... | 9 |
| 2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 9 |
| 2.1.12 Праћење извршења уговора о јавним набавкама | 9 |
| 2.1.12.1 Опис неправилности..... | 9 |
| 2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 9 |
| 2.2 Расходи за запослене | 10 |
| 2.2.1 Увећање плата запослених..... | 10 |
| 2.2.1.1 Опис неправилности..... | 10 |
| 2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 10 |
| ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године | 10 |
| 2.2.2 Увођење скраћеног радног времена - Акт о процени ризика | 10 |
| 2.2.2.1 Опис неправилности..... | 10 |
| 2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 10 |
| 2.3 Интерна контрола и интерна ревизија..... | 11 |
| 2.3.1 Интерна ревизија | 11 |
| 2.3.1.1 Опис неправилности..... | 11 |
| 2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање | 11 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 12 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља Обреновац, Обреновац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расходе за запослене у 2021. години, број: 400-1057/2022-05/21 од 25. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома здравља Обреновац захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије 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 и 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 Набавке добара, услуга и радова

2.1.1 Финансијско управљање и контрола - Контролне активности

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није одредио лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и није предузео потребне мере и активности за праћење извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама Правилника о начину обављања послова јавне набавке у Дому здравља.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у Одазивном извештају навео да су решењем в.д. директора Дома здравља именована лица која ће предузети мере и активности да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке, у складу са одредбама Правилника о набавкама, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.

Доказ: Решење о именовању лица, број: 416 од 28. фебруара 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања документације којом се доказује да је у Дому здравља организовано праћење и контрола извршења појединачних уговора о јавним набавкама.

2.1.2 Доношење и примена интерних аката - Правилник о набавкама

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је након ступања на снагу и почетка примене новоусвојеног Закона о јавним набавкама од 1. јула 2020. године донео посебан акт којим је ближе уредио начин планирања, спровођења набавки и праћење извршења уговора о јавној набавки, али није уредио начин планирања и спровођења поступака друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је у Одазивном извештају навео да је донео нови Правилник о набавкама.

Доказ: Правилник о набавкама број: 218/1-1 од 30. јануара 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.1.3 Планирање јавних набавки - Планирање централизованих јавних набавки

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 6 Уредбе о планирању и врсти робе и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. Директор установе ће формирати комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.1.4 Процењена вредност јавних набавки

2.1.4.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно није извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 раније важећег Закона о јавним набавкама, односно у складу са одредбама чл. 29 и 41 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је у Одазивном извештају навео да ће у наредном периоду обезбедити писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке. Акционим планом је предвиђено да директор, из сваке службе установе, именује комисију која ће радити на испитивању тржишта и прикупљању информација о ценама и квалитету добара, услуга и радова у време покретања поступака јавних набавки.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.



2.1.5 Спровођење поступака јавних набавки - Конкурсна документација

2.1.5.1 Опис неправилности

Конкурсна документација у јавним набавкама ЈН 3/2020 и ЈН 11/2021 услуге сервисирања и поправке аутомобила није припремљена на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду јер:

- је у оквиру техничких спецификација наведена само јединична цена услуге сервисирања и поправке без навођења оквирних количина које ће се набавити,
- цена резервних делова као део предмета набавке није обухваћена обрасцем понуде и понуђачима није омогућено да понуде цену за њих и на тај начин определе укупну вредност својих понуда,

што није у складу са одредбом члана 61 раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбом члана 93 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план којим је предвидео да комисија која буде именована решењем директора, у наредној јавној набавци услуге сервисирања и поправке аутомобила, припреми конкурсну документацију на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.1.6 Спровођење поступака јавних набавки - Модел уговора

2.1.6.1 Опис неправилности

Дом здравља, за 10 јавних набавки, није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године, 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 година.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио Одазивни извештај у којем је навео да ће обезбедити да, у 2023. години, модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације, и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године 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.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.



Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.1.7 Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке број: 12/21 – Услуге осигурања

2.1.7.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом одредио ИСО 10002:2016 (управљање квалитетом) као критеријум за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке услуге осигурања, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у којем је навео да се у наредној јавној набавци услуга осигурања, у 2023. години, као критеријум за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке услуге осигурања у 2023. години неће захтевати ИСО 10002:2016 (управљање квалитетом).

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.1.8 Додатни услови у поступку јавне набавке број: 17/2021 – Погонско гориво за возни парк и нафта за дизел агрегат

2.1.8.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом за јавну набавку погонског горива за возни парк и нафте за дизел агрегат, процењене вредности 9.213.360 динара (без ПДВ-а), одредио критеријум за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, који ограничава конкуренцију, што није у складу са чл. 7, 114 и 133 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у којем је навео да се приликом наредне јавне набавке горива за возни парк која ће бити спроведена током 2023. године неће захтевати критеријум који ограничава конкуренцију.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.1.9 Закључивање уговора

2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља је у поступку јавне набавке услуга сервисирања и поправки аутомобила за 2020. и 2021. годину закључио уговоре о јавној набавци који садрже само јединичну цену услуге која је предмет набавке, без вредности на коју се уговори закључују, што није у складу са одредбама члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је навео да ће, у наредном поступку јавне набавке услуге сервисирања и поправки аутомобила, припремити конкурсну документацију на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. У оквиру техничких спецификација навешће се оквирне количине које ће се набављати, цене резервних делова ће бити обухваћене обрасцем понуде и понуђачима ће бити омогућено да понуде цену за њих и на тај начин одреде укупну вредност својих понуда, тако да ће, у складу са тим, и уговор бити потписан. Овако закључен уговор ће обезбедити податак о висини преузетих обавеза, као и праћење извршења уговора.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.1.10 Објављивање одлука о додели уговора

2.1.10.1 Опис неправилности

Дом здравља није објављивао одлуке о додели уговора, у року од три дана од дана доношења, на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 146 став 5 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у којем је навео да ће одлуке о додели уговора које буде доносио током 2023. године објављивати у прописаном року. Комисија за јавне набавке ће предузети потребне активности како би се одлуке објавиле у прописаном року.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.



2.1.11 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.1.11.1 Опис неправилности

Дом здравља није спроводио поступке набавки на које се закон не примењује у складу са одредбама Правилника о поступцима набавки на које се закон не примењује који је био у примени од августа 2020. године и то за 8 набавки чија је вредност извршених расхода 1.767.139 динара.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у којем је навео да ће приликом спровођења набавки на које се закон не примењује током 2023. године примењивати одредбе Правилника о поступцима набавки на које се закон не примењује.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.1.12 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.1.12.1 Опис неправилности

Дом здравља је преузео обавезе и извршио расходе, након истека уговора закљученог у поступку јавне набавке, за набавку потрошног материјала и реагенаса у 2021. години у износу од 182.780 динара, односно без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора о јавној набавци, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11 - 21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је доставио Одазивни извештај у којем је навео да ће поступити по датој препоруци.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.



2.2 Расходи за запослене

2.2.1 Увећање плата запослених

2.2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је током 2021. године увећавао плате запосленима и по том основу извршио расходе у износу од 5.395.000 динара, а да није утврђивао сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, није на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе за остваривање права на увећање плата и није о томе обавештавао репрезентативни синдикат, што није у складу са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у којем је навео да ће увећање плата запослених ускладити са одредбом члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

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

2.2.2 Увођење скраћеног радног времена - Акт о процени ризика

2.2.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе а за чија радна места Актом о процени ризика није утврђено да су са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и члан 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у коме је навео да је у току процена ризика радних места и радне околине Дома здравља Обреновац.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2025. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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.

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Интерна ревизија

2.3.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља је уз Одазивни извештај доставио Акциони план у којем је навео да ће Комисији за кадрове при Министарству здравља упутити захтев за давање сагласности за проширење кадровског плана Дома здравља ради повећања броја извршилаца немедицинског кадра који би по добијању сагласности био распоређен на пословима интерне ревизије.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања је до новембра 2023. године.

Доказ: Акциони план за период 2023-2025. године за отклањање неправилности откривених у ревизији, број: 417/1 од 28. фебруара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. 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 Обреновац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог 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 Дом здравља Обреновац задовољавајуће, осим мере из тачке 2.1.1.2 која је делимично задовољавајућа.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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
3. мај 2023. године