



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА СТАРИ ГРАД, БЕОГРАД**  
по ревизији правилности пословања Дома здравља Стари град, Београд у  
делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за  
запослене за 2020. годину



Број: 400-926/2021-05/21  
Београд, 20. децембар 2022. године



С А Д Р Ж А Ј

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
2.1 Јавне набавке у 2019. и 2020. години .....	4
2.1.1 Није објавио интерне акте на својој интернет страници .....	4
2.1.2 Нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама .....	4
2.1.3 Није дао овлашћење другом наручиоцу који је у његово име и за његов рачун спровео поступак јавне набавке .....	6
2.1.4 Није спроведено испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин приликом планирања јавних набавки .....	7
2.1.5 На својој интернет страници није објавио позив, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора.....	8
2.1.6 Чланови нису потписали изјаве о непостојању сукоба интереса .....	8
2.1.7 Одлуке о покретању поступка не садрже податке о апропријацији .....	9
2.1.8 Предвиђено достављање меница .....	10
2.1.9 Уговор не садржи одредбе за обавезе које доспевају у две буџетске године .....	11
2.1.10 Закључен вишегодишњи уговор .....	12
2.1.11 Закључен уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача	13
2.1.12 Није у року достављен уговор понуђачима .....	14
2.1.13 Покренут поступак а да у тренутку покретања није био предвиђен планом .....	14
2.1.14 Није донео норматив за потрошњу горива .....	15
2.1.15 Одлука о радном времену није усаглашена са Актом о процени ризика .....	16
2.1.16 Није ажурирао акт о процени ризика .....	16
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>17</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Стари град“ Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину број 400-926/2021-05/17 од 22. октобра 2021. 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 субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, в. д. директора Дома здравља „Стари град“, Београд (у даљем тексту Дом здравља).

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

### 2.1 Јавне набавке у 2019. и 2020. години

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1 Није објавио интерне акте на својој интернет страници

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио на својој интернет страници интерне акте којима је ближе уредио начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама<sup>1</sup> који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица Дома здравља наведену неправилност отклонила у поступку ревизије, тако што су дана 8. јуна 2021. године, на својој интернет страници објавили Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки у Дому здравља „Стари град“, који је донет 3. новембра 2020. године.

(Докази: Скрин-шот интернет странице: <http://dzstarigrad.org/fajl/6484.pdf>.)

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### 2.1.2 Нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама

###### 2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама у делу оглашавања о поступцима јавних набавки јер није објавио:

- План јавних набавки за 2019. годину, четири измене и допуне плана јавних набавки за 2019. годину, као и четири измене и допуне плана јавних набавки за 2020. годину,
- измену и допуну конкурсне документације у два поступка јавних набавки (ЈНМВ ЗД/19 И ЈНМВ 9Д/19) коју је мењао и допуњавао у року за подношење понуде и доносио обавештења о продужењу рока за подношење понуда,
- обавештења о обустави поступака за ЈНМВ ЗД/19, ЈНМВ 10Д/19, ЈНМВ ЗД/20, ЈНМВ 5Д/20, ЈНМВ 8Д/20 у року од три дана од дана доношења одлуке,
- за 18 јавних набавки обавештење о закљученом уговору по истеку прописаног рока од 5 дана од закључивања уговора и
- оглас о јавној набавци за јавну набавку РТГ уређаја,

што није у складу са чл. 51 став 3, 57 став 2, 63, 109 став 3 и 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

###### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора издао запосленима захтеве за поступање ради отклањања наведених неправилности којима је наложио да:

- План јавних набавки и све измене плана објављују на Порталу јавних набавки (Захтев за поступање број 2311/2/4);

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15. Закон је престао да важи 1. јула 2020. године.



- измену и допуну конкурсне документације врше у складу са Законом о јавним набавкама (Захтев за поступање број 2311/2/12);
- обавештења о обустави поступака у поступцима јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама (Захтев за поступање број 2311/2/15);
- обавештења о закљученим уговорима објављују у складу са Законом о јавним набавкама (Захтев за поступање број 2311/2/16);
- се огласи у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у прописној форми за објављивање (Захтев за поступање број 2311/2/10).

Одговорна лица су у Одазивном извештају такође навела да је План јавних набавки објављен на Порталу јавних набавки.

У периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Дома здравља предузела су мере за отклањање утврђених неправилности, и то:

- објавила План јавних набавки за 2021. годину као и све измене плана на интернет страници и Порталу јавних набавки,
- објавила измену и допуну конкурсне документације у три поступака јавних набавки у којима је мењао и допуњавао рок подношења понуда,
- објавила обавештење о обустави поступка у року од три дана од дана доношења одлуке,
- објавила обавештења о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора,
- објавила огласа на Порталу службених гласила за набавку лабораторијских реагенаса.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/4 од 15.11.2021. године; Захтев за поступање број 2311/2/10 од 15.11.2021. године; Захтев за поступање број 2311/2/12 од 15.11.2021. године; Захтев за поступање број 2311/2/15 од 15.11.2021. године <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/41988>; Захтев за поступање број 2311/2/16 од 15.11.2021. године; скрин-шот интернет страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/3639>; ЈН санитарски потрошни материјал - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/54305>; ЈН канцеларијски материјал - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/39468>; ЈН санитарски и дезинфекциони потрошни материјал - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/41988>; ЈН 04/21 санитарски и дезинфекциони потрошни материјал - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/41988> од 25.10.2021. године и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 25.10.2021. године; ЈН 07/21 санитарски потрошни материјал - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/54305> и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 29.12.2021. године; ЈН 10/21 Одржавање здравственог информационог система Heliant Health - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/57979> и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 14.1.2022. године; ЈН санитарски и дезинфекциони потрошни материјал - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/41988>; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 25.10.2021. година; Уговор о купопродаји санитарског и дезинфекционог потрошног материјала број Н172/5 од 1. октобра 2021. године (4.10.2021. година); Уговор о купопродаји санитарског и дезинфекционог потрошног материјала број Н172/8 од 1. октобра 2021. године (4.10.2021. година); Уговор о купопродаји санитарског и дезинфекционог потрошног материјала број Н172/9 од 1. октобра 2021. године (6.10.2021. година); Уговор о купопродаји санитарског и дезинфекционог потрошног материјала број Н172/12 од 1. октобра 2021. године (5.10.2021. година); Уговор о купопродаји санитарског и дезинфекционог потрошног материјала број Н172/7 од 1. октобра 2021. године (6.10.2021. година); скрин шот страница Службеног*



гласника од 11. маја 2021. године за ЈН лабораторијски реагенси и потрошни материјал и Јавни позив за ЈН лабораторијски реагенси и потрошни материјал из 2021. године).

У поступку ревизије Одазивног извештаја даље је утврђено да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја одговорна лица Дома здравља предузела мере за отклањање утврђених неправилности, и то:

- објавила су План јавних набавки за 2022. годину као и све његове измене на Порталу јавних набавки и интернет страници,
- објавила измену и допуну конкурсне документације на Порталу јавних набавки у два поступка јавних набавки у којима је мењао и допуњавао рок подношења понуда у којима је мењао и допуњавао рок подношења понуда,
- објавила обавештење о обустави поступка на Потрали јавних набавки у року од три дана од дана доношења одлуке,
- објавила обавештења о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора,
- објавио оглас на Порталу службених гласила за набавку лабораторијских реагенаса.

(Докази: скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/3639>; скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/7328>; скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/3639>; скрин-шот интернет страница <http://dzstarigrad.org/dom-zdravlja/index.php?s=149>); ЈН услуге осигурања имовине и лица - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/115239>; ЈН Канцеларијски и штампани материјал и тонер касете - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/83561>; ЈН 04/22 канцеларијски и штампани материјал и тонер касете - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/83561> и Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 14.6.2022. године, ЈН трака за хемијски преглед урина - скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/103223>; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 12.8.2022. године и Уговор о купопродаји број 109/22-5 од 10. августа 2022. године, ЈН канцеларијског материјала, скрин-шот портал страница - <http://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/108225>; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 20.10..2022. године и Уговор о купопродаји број 129/22-5-2 од 4.10. 2022. године, Уговор о купопродаји број 129/22-5-1 од 29.9.2022. године, Уговор о купопродаји број 129/22-5-3 од 7.10. 2022. године; скрин шот страница Службеног гласника од 25. марта 2022. године за ЈН лабораторијски материјал; Јавни позив за ЈН лабораторијски материјал из 2022. године).

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.3 Није дао овлашћење другом наручиоцу који је у његово име и за његов рачун спровео поступак јавне набавке**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља у 2019. и 2020. години није дао овлашћење Граду Београду да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавних набавки, и то за набавку два путничка аутомобила у 2019. години чија је процењена вредност 2.346.300 динара и за набавку услуге мобилне телефонije у 2020. години чија је процењена вредност 1.000.000 динара, како је то прописано чланом 50 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/5 од 15. новембра 2021. године ради отклањања наведене неправилности којима



је наложио да су запослени дужни да поступају у складу са Законом о јавним набавкама, односно да су у обавези да сачине овлашћење уколико друго лице у њихово име спроводи поступак јавне набавке.

У периоду обухваћеном Одазивним извештајем Дом здравља није имао планирану и спроведену јавну набавку од стране другог наручиоца, који би у његово име и за његов рачун спровео поступак јавне набавке.

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја одговорна лица Дома здравља предузела су мере за отклањање утврђене неправилности.

Дом здравља је у 2022. години планирао и спровео јавну набавку услуге мобилне телефоније путем оквирног споразума од стране другог наручиоца коју је спровео у његово име и за његов рачун. У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да су одговорна лица Дома здравља, дала другом наручиоцу Граду Београду - Служби за централизоване јавне набавке и контролу набавки, Овлашћење којим овлашћују Град Београд да спроведе поступак јавне набавке у име и за рачун Дома здравља.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/5 од 15.11.2021. године и Овлашћење број 824/22 од 23.3.2022. године).*

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Није спроведено испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин приликом планирања јавних набавки**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља није спровео испитивање и истраживање тржишта на објективан и систематичан начин, односно приликом планирања узео је у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке приликом одређивања процењене вредности јавне набавке, а није прибављао информативне понуде и на други начин испитивао тржиште, што није у складу са одредбама члана 16 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке - старог правилника који је у примени био до 3. новембра 2020. године.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в.д. директора доставио захтев за поступање, број 2311/2/6 од 15. новембра 2021. године ради отклањања наведене неправилности, како би се убудуће поштовале одредбе о испитивању тржишта у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки у Дому здравља „Стари град“ број 114/3-20 од 03. новембра 2020. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је, у периоду обухваћеним Одазивним извештајем, Дом здравља доставио захтев за поступање запосленима како би се отклониле утврђене неправилности, као што је наведено у Одазивном извештају.

*(Доказ: Захтев за поступање број 2311/2/6 од 15.11.2021. године).*

У поступку ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Дома здравља доставила су Изјаву у којој се наводи да Дом здравља није вршио испитивање тржишта приликом сачињавања Плана јавних набавки за 2021. годину, јер није имао Службеника за јавне набавке, већ само референта који је био задужен за спровођење поступака јавних набавки. Такође је наведено да, испитивање тржишта у 2022. години није вршено пре израде Плана јавних набавки, а као разлог је наведена чињеница да је службеник за јавне набавке, засновао радни однос крајем јануара 2022. године, и није био у могућности да испита тржиште на начин који је прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки у Дому здравља. Одговорна лица Дома здравља су као доказ доставила изјаву да ће у будућем



периоду вршити испитивање тржишта приликом сачињавања плана јавних набавки како је то прописано Законом о јавним набавкама и интерним актом.

(Доказ: Изјава о испитивању тржишта 2021. и 2022. године број 2617/22-3 од 25.10.2022. године).

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер су одговорна лица Дома здравља, као доказ о отклањању неправилности доставила захтев за поступање издат од стране в.д. директора, запосленима, да су дужни да поступају у складу са прописима који су уређени Законом о јавним набавкама, као и у складу са донетим интерним актом.

#### **2.1.5 На својој интернет страници није објавио позив, конкурсну документацију и одлуку о додели уговора**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља није на својој интернет страници објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију за ЈНМВ ЗД/19 - санитарски и дезинфекциони потрошни материјал и ЈНМВ 8Д/20 - лабораторијски потрошни материјал, као и одлуку о додели уговора за ЈНМВ 2Д/20, ЈНМВ 3Д/20 и ЈНМВ 9Д/19, што није у складу са чл. 62 и 108 став 5 Закона о јавним набавкама.

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/7 од 15. новембра 2021. године, ради отклањања наведене неправилности у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да се јавни позив, конкурсна документација и одлука о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки, док није прописана обавеза објављивања на интернет страници.

У периоду обухваћеном Одазивним извештајем, направили смо увид у Портал јавних набавки и утврдили да Дом здравља објављује јавне позиве, конкурсну документацију и одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки и то за: ЈН 4/21, ЈН 8/21 и ЈН 11/21 у складу са Законом о јавним набавкама.

(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/7 од 15.11.2021. године, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/41988>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/57716>; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/59181> ).

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Дома здравља поступила по препоруци тако што су позив за подношење понуда, конкурсну документацију као и одлуку о додели уговора објавила на Порталу јавних набавки и то за ЈН 4/22 и ЈН 5/22 у складу са Законом о јавним набавкама.

(Докази: скрин-шот страница <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/83561>, <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-/121452>).

##### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.6 Чланови нису потписали изјаве о непостојању сукоба интереса**

##### **2.1.6.1 Опис неправилности**

У појединим ревидираним поступцима, и то: ЈНМВ ЗД/18 - рендген филмови и потрошни материјал, ЗД/19 - санитарски и дезинфекциони потрошни материјал, ЈНМВ





10Д/19 - санитарски потрошни материјал, ЈНОП 2Д/20 - лабораторијски реагенси, ЈНМВ 1У/19 - филмови за мамографију и филмови за штампач за дигиталне РТГ снимке и ЈНМВ 8Д/20 – лабораторијски и потрошни материјал, чланови комисије који су били именовани решењем директора, нису потписивали изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је није у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/8 од 15. новембра 2021. године, ради отклањања наведене неправилности у складу са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Извршен је увид у документацију о јавним набавкама и утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, чланови и заменици чланова комисија потписивали изјаве о непостојању сукоба интереса.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/8 од 15.11.2021. године, Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 03/21 од 2.8.2021. године; Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 02/21 од 7.6.2021. године; Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 06/21 од 26.10.2021. године; Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 05/21 од 30.8.2021. године; Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 07/21 од 15.11.2021. године).*

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја одговорна лица Дома здравља су обезбедила да чланови и заменици чланова комисија потписују изјаве о непостојању сукоба интереса, у складу са Законом о јавним набавкама.

*(Докази: Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 04/22 од 16.5.2022. године; Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 06/22 од 8.8.2022. године; Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 07/22 од 6.9.2022. године; Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 03/22 од 4.5.2022. године; Изјава о непостојању сукоба интереса за ЈН број 02/22 од 4.4.2022. године).*

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Одлуке о покретању поступка не садрже податке о апропријацији**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Дом здравља је донео две одлуке о покретању поступака ЈНОП 1Д/19 - набавке дигиталног РТГ уређаја и ЈНМВ 2Р/19 - набавка радова на унутрашњој хидрантској мрежи дома здравља за 2019. годину које не садрже податке о апропријацијама у буџету, односно у финансијском плану, што није у складу са одредбом члана 53 став 7 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/9 од 15. новембра 2021. године, ради отклањања наведене неправилности, како би одлуке о спровођењу поступка јавне набавке садржале све потребне елементе предвиђене одредбама Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године није прописана обавеза да одлука о покретању поступка јавне набавке садржи податке о апропријацији у финансијском плану.



У периоду обухваћеним Одазивним извештајем, извршили смо увид у одлуке о спровођењу поступка јавне набавке у 2021. године и утврдили да исте садрже све потребне елементе предвиђене чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/9 од 15.11.2021. године, Одлука о додели уговора број Н-172/1 од 2.8.2021. године и Одлука о додели уговора број Н-210/1 од 12.10.2021. године).*

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја одговорна лица Дома здравља су одлуке о покретању поступака јавних набавки доносила у складу са Законом о јавним набавкама

*(Докази: Одлуку о додели уговора за ЈН 7/22 од 13.9.2022. године, Одлуку о додели уговора за ЈН 6/22 од 9.8.2022. године).*

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.8. Предвиђено достављање меница**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Наручилац је код појединих јавних набавки (ЈНОП 2Д/20, ЈНМВ 5Д/20, ЈНМВ 8Д/20, ЈНМВ 3Д/19 и 3Д/18) предвидео конкурсном документацијом достављање менице за добро извршење посла и озбиљност понуде, а да понуђачи исту нису доставили, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама.

### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/11 од 15. новембра 2021. године, ради отклањања неправилности и како би се убудуће поступало у складу са законским прописима.

У периоду обухваћеног Одазивним извештајем, дговорна лица су у спроведеним поступцима јавних набавки захтевала достављање меница за поједине јавне набавке и изабрани понуђачи су достављали менице, како је то захтевано конкурсном документацијом и предвиђено моделом уговора.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/11 од 15.11.2021. године, бланко менице у поступку ЈН ОП 01/21 добављача „Маклер“ д.о.о. Београд број АВ 7011096, број АВ 7011100, број АВ 7011098, број АВ 7011097 за добро извршење посла; Менична овлашћења за корисника сопствене бланко менице дужника „Маклер“ д.о.о Београд; бланко меница у поступку ЈН ОП 02/21 добављача „Primax“ д.о.о. Београд број АВ 7003341; Менично овлашћење за корисника сопствене бланко менице дужника „Primax“ д.о.о. Београд; бланко меница у поступку ЈН ОП 02/21 добављача „Vicor“ д.о.о. Нови Београд број АА 7226761; Менично овлашћење за корисника сопствене бланко менице дужника „Vicor“ д.о.о. Нови Београд; бланко менице у поступку ЈН ОП 12/21 добављача „Маклер“ д.о.о. Београд број АД 3113057; број АД 3113059; број АД 3113058; Менична овлашћења за корисника сопствене бланко менице дужника „Маклер“ д.о.о. Београд).*

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја у спроведеним поступцима јавних набавки Дома здравља, изабрани понуђачи су достављали менице за добро извршење посла и озбиљност понуде, у складу са захтевима у конкурсној документацији и моделом уговора, и у складу са Законом о јавним набавкама.

*(Докази: бланко меница у поступку ЈН 04/22 добављача „Ivađo“ д.о.о. Београд број АВ 4101210; Менично овлашћење за корисника сопствене бланко менице дужника „Ivađo“ д.о.о.*



Београд; бланко меница у поступку ЈН 04/22 добављача „Kobdom“ д.о.о. Ковин број АС 8684310; Менично овлашћење за корисника сопствене бланко менице дужника Kobdom“ д.о.о. Ковин; бланко меница у поступку ЈН 07/22 добављача „Kompas komerc“ д.о.о. Земун број АВ 6185364; Менично овлашћење за корисника сопствене бланко менице дужника „Kompas komerc“ д.о.о. Земун; бланко меница у поступку ЈН 07/22 добављача „Vintec“ д.о.о. Београд број АВ 7033139; Менично овлашћење за корисника сопствене бланко менице дужника „Vintec“ д.о.о. Београд; бланко меница у поступку ЈН 07/22 добављача „Metresco“ д.о.о. Ниш број АВ 2971405; Менично овлашћење за корисника сопствене бланко менице дужника „Metresco“ д.о.о. Ниш).

### 2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.1.9 Уговор не садржи одредбе за обавезе које доспевају у две буџетске године

### 2.1.9.1 Опис неправилности

Дом здравља није моделом уговора и то за: ЈНМВ 3Д/19, ЈНМВ 6Д/19, ЈНМВ 9Д/19, ЈНМВ 10Д/19, ЈНОП 1Д/20, ЈНМВ 2/20, ЈНОП 2Д/20, ЈНМВ 3Д/20, ЈНМВ 3Д/17, ЈНМВ 13Д/17, ЈНОП 1Д/18, ЈНМВ 6У/18, ЈНМВ 11У/18 и ЈНМВ 1У/19, као обавезним елементом конкурсне документације, за уговоре који се закључују на период од 12 месеци, а чија реализација обухвата две буџетске године, предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрени 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.

### 2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/13 од 15. новембра 2021. године ради отклањања наведене неправилности и како би се убудуће поступало у складу са датом препоруком.

У периоду обухваћеном Одазивним извештајем, извршен је увид у достављене уговоре Дома здравља, који су закључени на период од 12 месеци а чија реализација обухвата две буџетске године. Утврђено је да наведени уговори садрже одредбу за плаћање у две буџетске године како је то прописано Уредбом 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.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311 /2/13 од 15.11.2021. године, Модел уговора ЈН број 11/21, Уговор о купопродаји ЈН 04/21 (за партију 1 и 2) број Н-172/5 од 1.10.2021. године; Уговор о купопродаји ЈН 04/21 (за партију 10, 15, 16, 20, 25, 26 и 30) број Н-172/8 од 1. 10. 2021. године; Уговор о купопродаји ЈН 04/21 (за партију 12 и 14) број Н-172/9 од 1.10. 2021. године; Уговор о купопродаји ЈН 04/21 (за партију 22, 24 и 27) број Н-172/12 од 1.10. 2021. године; Уговор о купопродаји ЈН 04/21 (за партију 1 и 2) број Н-172/7 од 1.10.2021. године).*

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја одговорна лица Дома здравља доставила су нам уговоре закључене у 2022. години, а који су закључени на 12 месеци и чија реализација обухвата две буџетске године. Увидом у презентовану документацију, утврђено је да сви уговори 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 је 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.

*(Докази: Уговор о купопродаји ЈН 04/22 (за партију 2) број 63/22-5-2 од 24.5.2022. године; Уговор о купопродаји ЈН 04/22 (за партију 1) број 63/22-5-1 од 24.5.2022. године; Уговор о купопродаји ЈН 07/22 (за партију 1) број 129/22-5-2 од 27. 9. 2022. године; Уговор о купопродаји ЈН 07/22 (за партију 4) број 129/22-5-3 од 27.9.2022. године; Уговор о купопродаји ЈН 04/22 (за партију 3) број 63/22-5-3 од 30.5.2022. године).*

### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.10 Закључен вишегодишњи уговор**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

Дом здравља је закључио Уговор број Н-29/5-1 од 13. фебруара 2018. године за набавку мамограф филмова, са добављачем „Стим“ д.о.о. Београд, са роком трајања до испоруке наведених количина (која је трајала три буџетске године), а да корисник буџетских средстава није прибавио сагласност управног одбора да ће обавезе које ће доспевати бити укључене у финансијске планове за наредне две године, што није у складу са чланом 3 став 1 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.

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/17 од 15. новембар 2021. године ради отклањања наведене неправилности и како би се убудуће поступало у складу са датом препоруком.

У периоду обухваћеним Одазивним извештајем, извршен је увид у закључене уговоре у поступцима ЈН 6/21 и ЈН 7/21 утврђено је да у периоду обухваћеним Одазивним извештајем, Дом здравља није закључио вишегодишње уговоре. Такође одговорна лица Дома здравља су доставила Изјаву у којој су навела да у Дом здравља у 2021. години није било закључено вишегодишњих уговора.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/17 од 15.11.2021. године, Изјава в.д. директора број 2617/22-1 од 24.10.2022. године, Уговор о купопродаји број Н-210/5 од 9.11.2021. године; Уговор о купопродаји број Н-210/4 од 9.11.2021. године; Уговор о купопродаји број Н-237/7 од 17.12.2021. године, Уговор број Н-237/6 од 15.12.2021. године, Уговор број Н-237/5 од 29.12.2021. године).*

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја одговорна лица Дома здравља су закључила вишегодишње уговоре, који су на период од две године. Уз наведене уговоре приложена је сагласност Управног одбора да ће обавезе које ће доспевати у наредним годинама бити укључене у финансијске планове за те наредне две године, како је то прописано чланом 3 став 1 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.

*(Докази: Уговор о јавној набавци број 1778/22-1 од 20.7.2022. године; Уговор број 2282/22 од 21.9.2022. године о куповини електричне енергије са балансном одговорношћу; Одлука – сагласност Управног одбора Дома здравља број УО-124/5 од 27. 1. 2022. године).*

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.11 Закључен уговор пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Дом здравља је за партију три – топломер за ЈНМВ 6Д/19 закључио уговор о купопродаји, пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, који је прописан чланом 112 став 6 Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/18 од 15. новембра 2021. године ради отклањања наведене неправилности и како би се убудуће поступало у складу са датом препоруком.

Одредбама члана 151 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је, поред осталог, и да наручилац може да закључи уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум, након доношења одлуке о додели уговора и ако у року предвиђеном овим законом није поднет захтев за заштиту права или је захтев одбачен или одбијен, као и ако је поступак заштите права обустављен. Истим чланом прописани су и изузеци у којима уговор о јавној набавци може да се закључи и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права. Одредбама члана 214 став 1 прописано је, поред осталог, и да захтев за заштиту права може да се поднесе најкасније у року од 10 дана од дана објављивања на Порталу јавних набавки одлуке о додели уговора.

У периоду обухваћеном Одазивним извештајем извршили смо увид у уговоре о купопродаји, одлуке о додели уговора и Портал јавних набавки Дома здравља „Стари град“ за јавне набавке ЈН 6/21 и ЈН 7/21. Утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, уговори закључени након истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, у складу са одредбама члана 151 став 1, а у вези са чланом 214 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/18 од 15.11.2021. године, скрин – шот Портал јавних набавки Дома здравља; Уговор о купопродаји број Н-210/5 од 9.11.2021. године; Уговор о купопродаји број Н-210/4 од 9.11.2021. године; Одлука о додели уговора број Н-210/3 од 27.10.2021. године, Уговор број Н-237/7 од 17.12.2021. године, Уговор број Н-237/6 од 15.12.2021. године, Уговор број Н-237/5 од 29.12.2021. године и Одлука о додели уговора број Н-237/3 од 23.11.2021. године).*

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, извршили смо увид у закључене уговоре, обавештења о додели уговора као и одлуке о додели уговора за ЈН 12/21, ЈН 6/22 и ЈН 7/22. Утврђено је да је, Дом здравља закључивао уговоре о јавној набавци након истека рока за заштиту права понуђача и на тај начин поступио у складу са чланом 151 став 1, а у вези са чланом 214 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

*(Докази: скрин – шот страница Портала јавних набавки Дома здравља; Уговор о купопродаји број 109/22-5 од 10.8.2022. године; Одлука о додели уговора број 109/22-4 од 9.8.2022. године, Уговор о купопродаји број 129/22-5-2 од 27.9.2022. године; Уговор о купопродаји број 129/22-5-1 од 27.9.2022. године; Уговор о купопродаји број 129/22-5-2 од 27.9.2022. године; Уговор о купопродаји број 129/22-5-3 од 27.9.2022. године, Одлука о додели уговора број 129/22-4 од 13.9.2022. године; Уговор о купопродаји број Н-274/4Р1- ОЛ од 1.2.2022. године; Уговор о купопродаји број Н-274/4Р2- ОЛ од 1.2.2022. године; Уговор о купопродаји број Н-274/4Р3- ОЛ од 1.2.2022. године и Одлука о додели уговора број Н-274/3 од 14.1.2022. године).*

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.12 Није у року достављен уговор понуђачима**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Дом здравља није у року од осам дана од дана протека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, доставио уговор изабраним понуђачима за ЈНМВ 9Д/19 - набавка дезинфекционог потрошног материјала и ЈНМВ 10Д/19 - набавка санитетског потрошног материјала, што није у складу са чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама који је био на снази до 30. јуна 2020. године.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/20 од 15. новембра 2021. године ради отклањања наведене неправилности и како би се убудуће поступало у складу са датом препоруком.

У периоду обухваћеном Одазивним извештајем Дом здравља је понуђачу доставио уговоре о јавним набавкама, број: ЈН 6/21 и ЈН 7/21 у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, као што је то прописано чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/19 и број 2311/2/20 од 15.11.2021. године, Одлука о додели уговора за ЈН 6/21 од 27.10.2021. године; Уговор за ЈН 6/21 број Н-210/5 од 9.11.2021. године; Уговор за ЈН 6/21 број Н-210/4 од 9.11.2021. године; Уговор за ЈН 7/21 број Н-237/7 од 17.12.2021. године, Уговор број Н-237/6 од 15.12.2021. године, Уговор број Н-237/5 од 29.12.2021. године и Одлука о додели уговора број Н-237/3 од 23.11.2021. године, скрин – шот Портал јавних набавки Дома здравља).*

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у уговоре, одлуке о додели уговора и Портал јавних набавки и то за ЈН 6/22, ЈН 7/22 и ЈН 12/21. Утврђено је да је Дом здравља доставио уговоре о јавној набавци понуђачу у року од десет дана од истека рока за подношење захтева за заштиту права, како је то прописано чланом 152 ставом 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

*(Докази: Одлука о додели уговора за ЈН 6/22 од 9.8.2022. године; Уговор за ЈН 6/22 број 109/22-5 од 10.8.2022. године; Одлука о додели уговора за ЈН 7/22 од 13.9.2022. године; Уговор за ЈН 7/22 од број 129/22-5-2 од 27.9.2022; Уговор за ЈН 7/22 129/22-5-1 од 27.9.2022. године; Уговор за ЈН 7/22 број 129/22-5-3 од 27.9.2022. године; ; Одлука о додели уговора за ЈН 12/21 од 14.01.2022. године; Уговор за ЈН 12/21 број Н-274/4Р1- ОЛ од 1.2.2022. године; Уговор за ЈН 12/21 број Н-274/4Р2- ОЛ од 1.2.2022. године; Уговор за ЈН 12/21 број Н-274/4Р3- ОЛ од 1.2.2022. године, скрин – шот страница Портала јавних набавки Дома здравља).*

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.13 Покренут поступак а да у тренутку покретања није био предвиђен планом**

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Дом здравља је покренуо поступак за услуге осигурања имовине и лица број 1У/20, а да у моменту покретања поступка исти није био предвиђен планом јавних набавки, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.



### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је в. д. директора доставио захтев за поступање број 2311/2/21 од 15. новембра 2021. године ради отклањања наведене неправилности и како би се убудуће поступало у складу са датом препоруком.

У периоду обухваћеним Одазивним извештајем, одговорна лица нису покретала поступке јавних набавки у 2021. години, који нису били предвиђени Планом јавних набавки за 2021. годину.

*(Докази: Захтев за поступање број 2311/2/21 од 15.11.2021. године, План јавних набавки број 207/4-21 од 28. јануара за 2021. годину; Прав измена и допуна плана јавних набавки број УО-120/4 од 19.10.2021. године; Друга измена и допуна плана јавних набавки број УО-122/2 од 17.12.2021. године, извештај о закљученим уговорима у поступку јавних набавки у 2021. години).*

Након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у План јавних набавки за 2022. годину и све његове измене, као и извештај о закљученим уговорима у поступку јавних набавки у 2022. години. Утврђено је да одговорна лица нису покретала поступке јавних набавки који нису били предвиђени Планом јавних набавки за 2022. годину.

*(Докази: План јавних набавки број УО-124/3 од 27.1.2022. године; Прва измена плана јавних набавки УО – 128/3 од 15. 7. 2022. године; Друга измена плана јавних набавки УО-129/3 од 12.8.2022. године и Трећа измена плана јавних набавки број УО-130/4 од 7.11.2022. године и извештај о закљученим уговорима у поступку јавних набавки у 2022. години).*

### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.1.14 Није донео норматив за потрошњу горива**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

Дом здравља није донео норматив потрошње горива за моторна возила, па се на основу месечних извештаја о потрошњи горива не може поуздано утврдити да ли је остварена просечна потрошња горива по возилима. В.д. директора Дома здравља донео је писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања службених возила и правдања потрошње горива, као и обавезе запослених који користе службена возила, али није донео норматив потрошње горива за свако возило, како је то предвиђено чланом 10 Правилника о условима и начину коришћења службених возила.

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су у Одазивном извештају навела да је Дописом број 2311/2/1 од 14. јануара 2022. године, в. д. директора наложио Одељењу за техничке послове да се донесе норматив потрошње горива за свако возило. У Одазивном извештају се даље наводи да је рок за израду норматива 31. децембар 2022. године.

*(Докази: Допис в. д. директора Дома здравља број 2311/2/1 од 14.1.2022. године).*

#### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## **2.1.15 Одлука о радном времену није усаглашена са Актом о процени ризика**

### **2.1.15.1 Опис неправилности**

Директор је донео Одлуку о утврђивању распореда рада и радног времена, која није усаглашена са Актом о процени ризика у делу распоређивања скраћеног радног времена запосленима.

### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Решење којим је формирана радна група за израду акта о процени ризика у Дому здравља. Дана 14. јануара 2022. године, в. д. директора је такође, донео Обавештење број 2311/2/2-1, којим обавештава чланове радне групе о потреби усклађивања Одлуке о утврђивању рада и радног времена са актом о процени ризика. Рок за израду акта о процени ризика је 31. децембар 2022. године, док је рок за усклађивање одлуке о радном времену и акта о процени ризика 30. јун 2023. године

*(Докази: Решење број 2311/2/2 од 14.1.2022. године и Обавештење број 2311/2/2-1 од 14.1.2022. године).*

### **2.1.15.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.16 Није ажурирао акт о процени ризика**

### **2.1.16.1 Опис неправилности**

Дом здравља није ажурирао Акт о процени ризика након доношења новог Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља, што није у складу са чланом 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту у радној околини.

### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица су уз Одазивни извештај доставила Решење о формирању радне групе која ће донети акт о процени ризика на радном месту у радној околини, који ће бити усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља.

Такође, у Одазивном извештају наведен је датум у којем ће акт о процени ризика бити донет.

*(Докази: Решење број 2311/2/2 од 14.1.2022. године и Обавештење број 2311/2/2-1 од 14.1.2022. године).*

### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.





### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **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 број 41  
11000 Београд, Србија  
20. децембар 2022. године