



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР САВА СТАНОЈЕВИЋ” ТРСТЕНИК  
по ревизији правилности пословања у делу  
који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и  
расхода за запослене у 2021. години**



Број: 400-1047/2022-05/29  
Београд, 24. април 2023. године



## Садржај:

<b>1. УВОД</b> .....	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>6</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.</b> .....	<b>6</b>
<b>2.1 Набавке добара, услуга и радова</b> .....	<b>6</b>
2.1.1 Доношење и примена интерних аката .....	6
2.1.1.1 Опис неправилности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.1.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки – уношење процењене вредности јавних набавки у план јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки .....	6
2.1.2.1 Опис неправилности .....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.1.3 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки – документовање процењене вредности јавних набавки .....	7
2.1.3.1 Опис неправилности .....	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.1.4 Спровођење поступака јавних набавки - Комисија за јавну набавку .....	8
2.1.4.1 Опис неправилности .....	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.1.4.3 Оцена мера исправљања .....	8
2.1.5 Спровођење поступака јавних набавки - ЈН број 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга .....	8
2.1.5.1 Опис неправилности .....	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.1.5.3 Оцена мере исправљања .....	9
2.1.6 Извршење уговора о јавним набавкама – евиденције о извршеним плаћањима .....	9
2.1.6.1. Опис неправилности .....	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања .....	9
2.1.6.3 Оцена мера исправљања .....	9
2.1.7 Извршење уговора о јавним набавкама - набавке по основу уговора који су престали да важе .....	9



2.1.7.1. Опис неправилности .....	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања .....	10
2.1.7.3. Оцена мере исправљања .....	10
<b>2.3 Расходи за запослене.....</b>	<b>10</b>
2.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених - општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања .....	10
2.3.1.1 Опис неправилности .....	10
2.3.1.2 Исказане мере исправљања .....	10
2.3.1.3 Оцена мере исправљања .....	11
2.3.2 Плате, додаци и накнаде запослених - структура трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту.....	11
2.3.2.1 Опис неправилности .....	11
2.3.2.2 Исказане мере исправљања .....	11
2.3.2.3 Оцена мера исправљања .....	11
2.3.3 Плате, додаци и накнаде запослених – исплата стимулативног увећања плата запосленима .....	11
2.3.3.1 Опис неправилности .....	11
2.3.3.2 Исказане мере исправљања .....	12
2.3.3.3 Оцена мера исправљања .....	12
2.3.4 Плате, додаци и накнаде запослених – обавештавање репрезентативног синдиката на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације .....	12
2.3.4.1 Опис неправилности .....	12
2.3.4.2 Исказане мере исправљања .....	12
2.3.4.3 Оцена мера исправљања .....	12
<b>2.4 Интерна контрола и интерна ревизија .....</b>	<b>13</b>
2.4.1 Контролно окружење .....	13
2.4.1.1 Опис неправилности .....	13
2.4.1.2 Исказане мере исправљања .....	13
2.4.1.3 Оцена мера исправљања .....	13
<b>ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана. ....</b>	<b>13</b>
2.4.2 Интерна ревизија – извештавање о функционисању система интерне ревизије .....	13
2.4.2.1 Опис неправилности .....	13
2.4.2.2 Исказане мере исправљања .....	13
2.4.2.3 Оцена мера исправљања .....	14



<b>ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године. ....</b>	<b>14</b>
2.4.3 Интерна ревизија – успостављање интерне ревизије .....	14
2.4.3.1 Опис неправилности .....	14
2.4.3.2 Исказане мере исправљања .....	14
2.4.3.3 Оцена мера исправљања .....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>15</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години и расхода за запослене у 2021. години број: 400-1047/2022-05/24 од 12. децембра 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 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.

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 Доношење и примена интерних аката**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља интерним актом није уредио начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је донео и на интернет страници објавио Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник којим је уредио начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама.

*Доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Дому здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник, број: 02-76/1 од 26. јануара 2023. године.*

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки – уношење процењене вредности јавних набавки у план јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

- 1) Дом здравља није унео процењене вредности јавних набавки у План јавних набавки за 2020. годину - Верзија плана 1, План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2021. годину – Верзија Плана 2, што није у складу са одредбом члана 88 став 1 важећег Закона о јавним набавкама;
- 2) Дом здравља није у року од 10 дана од дана доношења објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници:



(1) План јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са одредбом члана 51 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама,

(2) План јавних набавки за 2021. годину – Верзија плана 2, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 важећег Закона о јавним набавкама.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља у планове јавних набавки уноси процењене вредности и објављује их на порталу јавних набавки и на својој интернет страници, у складу са одредбом члана 88 Закона о јавним набавкама.

*Докази: План јавних набавки за 2023. годину број: 02-76/1 од 26. јануара 2023. године и примери објава наведеног плана на Порталу јавних набавки и интернет страници Дома здравља.*

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки – документовање процењене вредности јавних набавки**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља није документовао 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 тачка 1) и 2) раније важећег Закона о јавним набавкама и одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 важећег Закона о јавним набавкама

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је документовао да је процењену вредност јавних набавки одређивао на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, односно да је извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

*Докази:*

*1) Инструкција за планирање набавки за 2023. годину 02-Бр. 1557/1 од 21. новембра 2022. године, донета од стране в.д. директора са нагласком на обавезу спровођења испитивања и истраживања тржишта;*

*2) Образац потреба за добрима, радовима или услугама Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник за 2023. годину као прилог претходно наведене Инструкције са траженим подацима у вези назива добара, радова или услуга, описом предмета набавке*



(врста, тип, техничке карактеристике), количина, процењене вредности, образложење набавке и квартал набавке;

3) Документа о истраживању тржишта, провера цена и квалитета добара за јавне набавке ЈН бр. 011/2023 – Стоматолошка столица, ЈН бр. 012/2023 – Теренско возило, као и за предстојећу набавку зубног рендгена.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Спровођење поступака јавних набавки - Комисија за јавну набавку**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Чланови комисије за јавну набавку Дома здравља су пре отварања понуда или пријава, потписивали Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са одредбом члана 50 став 8 важећег Закона о јавним набавкама.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је обезбедио да изјаве о одсуству сукоба интереса буду потписане пре отварања понуда или пријава у поступцима спроведеним након обављене ревизије, а до састављања послеревизионог извештаја.

*Докази: одлуке о спровођењу поступка јавне набавке са навођењем састава комисије задужене за спровођење поступка јавне набавке, записнике о отварању понуда, изјаве чланова комисије а све за јавну набавку - Услуга поправки и одржавања возила број: ЈН 0016/2023 и јавну набавку Стоматолошке столице – поновљени поступак број: ЈН 010/2022.*

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.5 Спровођење поступака јавних набавки - ЈН број 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у поступку јавне набавке број 001/2020 – Набавка санитетског возила путем финансијског лизинга, закључио уговор са понуђачима у заједничкој понуди коју је био дужан да одбије као неприхватљиву јер један од понуђача није доказао да испуњава додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 144 став 1 тачка 2 и 3 важећег Закона о јавним набавкама.





### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У поступцима спроведеним у периоду између издавања извештаја о ревизији и одазивног извештаја, Дом здравља је обезбедио да изабрани понуђачи испуњавају све услове за учешће у поступку јавне набавке.

*Докази: комплетна документација у вези јавне набавке број: ЈН 010/2022 – Стоматолошка столица – поновљени поступак и јавне набавке број: 0016/2023 – Услуге поправке и одржавања возила.*

### **2.1.5.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6 Извршење уговора о јавним набавкама – евиденције о извршеним плаћањима**

#### **2.1.6.1.Опис неправилности**

Дом здравља у току 2020. и 2021. године, није водио евиденције о извршеним плаћањима по основу сваког закљученог уговора у поступцима јавних набавки, што није у складу са одредбама чл. 57 и 68 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, односно чл. 54 и 56 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке који је у примени почев од 12. октобра 2020. године.

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

Дома здравља је увео контролне поступке којима је обезбедио да се набавке добара, радова и услуга спроводе у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

*Докази: Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, 02-бр.186/1 од 24.02.2023. године, изводи из евиденције у вези праћења реализације уговора за ЈН бр.003/2022 Лабораторијски материјал, ЈН бр.0017/2022- Фрижидер за потребе одељења лабораторијске дијагностике и ЈН бр.006/2022 - Гориво за моторна возила.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Извршење уговора о јавним набавкама - набавке по основу уговора који су престали да важе**

#### **2.1.7.1.Опис неправилности**

Дом здравља је преузео обавезе након истека уговора закључених у поступцима јавних набавки за набавку реагенаса за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS", у укупном износу од 477 хиљада динара, и то износ од:



- 218 хиљада динара, након истека Уговора о набавци добра: реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS" 02 Број 624/8 од 15. јуна 2020. године и
- 259 хиљада динара, након истека Уговора о набавци добра: реагенси за апарат "COBAS INTEGRA 400 PLUS" произвођача „ROCHE“, 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.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Приликом извршавања уговора у периоду између издавања извештаја о ревизији и одазивног извештаја, Дом здравља је обезбедио да преузете обавезе и извршени расходи буду у оквиру уговорених вредности.

*Докази: Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, 02-бр.186/1 од 24. фебруара 2023. године, изводе из евиденције у вези праћења реализације уговора за ЈН бр.003/2022 Лабораторијски материјал, ЈН бр.0017/2022 - Фрижидер за потребе одељења лабораторијске дијагностике и ЈН бр.006/2022 - Гориво за моторна возила.*

### **2.1.7.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Расходи за запослене**

### **2.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених - општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља није донео општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Управни одбор Дома здравља је на седници која је одржана дана 23. фебруара 2023. године, донео Одлуку о усвајању Правилника о начину стицања и расподеле сопствених прихода Дома здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник, којим је утврђен начин стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања.



*Доказ: Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник 02-БР.154/1 од 23. фебруара 2023. године.*

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.2 Плате, додаци и накнаде запослених - структура трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља није утврдио структуру трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту, односно није обезбедио услове:

- за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених и
- за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареним приходима.

#### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је донео Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник, којим је поред осталог утврђена структура трошкова који чине цену здравствених и других услуга које се пружају на тржишту.

*Доказ: Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник 02-БР.154/1 од 23. фебруара 2023. године.*

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.3 Плате, додаци и накнаде запослених – исплата стимулативног увећања плата запосленима**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља је у току 2021. године обрачунао и исплатио увећане плате запосленима из остварених сопствених прихода најмање у износу од 2.112.607 динара применом процената утврђених уговорима о раду у распону 5-30%, а да није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареним приходима, што није у складу са одредбама члана 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 84 Колективног уговора Дома здравља „Др Сава Станојевић” Трстеник.



### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је обрачунао и исплатио увећане плате запосленима из остварених сопствених прихода за месец март 2023. године, у складу са прописима о платама и интерним актима Дома здравља.

*Докази:*

- 1) *Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода Дома здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник;*
- 2) *Правилник о оцењивању и награђивању запослених у Дому здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник;*
- 3) *Анексе Уговора о раду и Уговоре о допунском раду, у којима стимулације није уговорена категорија, за запослене на радним местима специјалиста педијатрије, специјалиста оториноларингологије, специјалиста офталмологије и специјалиста медицине рада;*
- 4) *Исплатна документација за исплаћено стимулативно увећања плата са утврђеном структуром сразмерног учешћа трошкова рада за месец март 2023. године.*

### **2.3.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.4 Плате, додаци и накнаде запослених – обавештавање репрезентативног синдиката на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације**

#### **2.3.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља није у току 2021. године обавештавао репрезентативни синдикат на месечном нивоу о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

#### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома здравља су за месец март 2023. године обавестила репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације, у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

*Докази: обавештење репрезентативног синдиката о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату стимулације за месец март 2023. године.*

#### **2.3.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.4 Интерна контрола и интерна ревизија**

### **2.4.1 Контролно окружење**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља није донео интерни општи акт којим би дефинисао организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Дом здравља је на седници Управног одбора која је одржана дана 23. фебруара 2023. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Доказ: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама од 23. фебруара 2023. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.4.2 Интерна ревизија – извештавање о функционисању система интерне ревизије**

#### **2.4.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља није у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, што није у складу са чланом 82 став 10 Закона о буџетском систему.

#### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је у прописаном року и на прописани начин известио министра надлежног за послове финансија достављањем Годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину.

*Доказ: Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, број: 2-00200/3 од 13. марта 2023. године.*



### **2.4.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

### **2.4.3 Интерна ревизија – успостављање интерне ревизије**

#### **2.4.3.1 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.

#### **2.4.3.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља је успоставио интерну ревизију споразумом о обављању послова интерне ревизије са другим корисником јавних средстава, у складу са 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.

*Докази:*

- 1) Уговор о допунском раду 02-бр. 241/1 од 10. марта 2023. године којим је ангажован овлашћени ревизор запослен у Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“,*
- 2) Етички кодекс 02 Бр. 246/1 од 10. марта 2023. године и*
- 3) Повеља интерне ревизије 02 бр. 245/1 од 10. марта 2023. године.*

#### **2.4.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **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 (доказа за отклоњене неправилности првог, другог и трећег 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 „Др Сава Станојевић” Трстеник задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

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