



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗАВОДА ЗА УРГЕНТНУ МЕДИЦИНУ БЕОГРАД, БЕОГРАД
у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности
откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2015. годину**



Број: 400-1062/2022-05/25
Београд, 31. март 2023. године



Садржај:

1.	УВОД	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
	ПРИОРИТЕТ 1 (Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана)	5
	2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	5
	2.1.1 Попис имовине и обавеза	5
	2.1.1.1 Опис неправилности	5
	2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
	2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
	2.1.2 Приходи од продаје добара и услуга у ресторану	5
	2.1.2.1 Опис неправилности	5
	2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
	2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
	2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања	6
	2.2.1 Контролно окружење-програм за робно-материјално књиговодство	6
	2.2.1.1 Опис неправилности	6
	2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
	2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
	2.2.2 Попис имовине и обавеза- станови и земљиште	6
	2.2.2.1 Опис неправилности	6
	2.2.2.2 Исказане мере исправљања	7
	2.2.2.3 Оцена мера исправљања	7
	ПРИОРИТЕТ 2 (Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана)	7
	2.3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања	7
	2.3.1 Контролно окружење- усклађеност аката	7
	2.3.1.1 Опис неправилности	7
	2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
	2.3.2 Управљање ризицима	8
	2.3.2.1 Опис неправилности	8
	2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8



2.3.3 Контролне активности- правни основ и евиденције непокретности	8
2.3.3.1 Опис неправилности.....	8
2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.3.4 Интерна ревизија	9
2.3.4.1 Опис неправилности.....	9
2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.3.5 Расходи за запослене- коефицијенти и ресторан.....	9
2.3.5.1 Опис неправилности.....	9
2.3.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.3.6 Расходи за запослене- награде запосленима	10
2.3.6.1 Опис неправилности.....	10
2.3.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.3.7 Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.....	10
2.3.7.1 Опис неправилности.....	10
2.3.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.3.8 Потенцијалне обавезе.....	11
2.3.8.1 Опис неправилности.....	11
2.3.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.3.9 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	11
2.3.9.1 Опис неправилности.....	11
2.3.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Завода за ургентну медицину Београд, Београд, у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину број: 400-1062/2022-05/21 од 14. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција), је издала закључке у вези са пословањем Завода за ургентну медицину Београд, Београд, у вези са спровођењем предузетих мера за исправљање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину.

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 број 2335 од 14. марта 2023. године 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 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1.1 Попис имовине и обавеза

2.1.1.1 Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на попис залиха лекова, санитетског и медицинског материјала. Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима а није код усаглашавања књиговодственог и стварног стања залиха за 59.168 динара, јер Завод није искњижио залихе које се воде код лекара који више не раде у Заводу. Наведено није у складу са одредбама члана 18 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Завод за ургентну медицину Београд ускладио попис залиха лекова и санитетског материјала по лекарима са књиговодственим стањем на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивање књиговодственог са стварним стањем. Завод је искњижио 59.169 динара – залихе лекова и санитетског материјала које су се водиле код лекара који више нису запослени у Заводу. На тај начин је спровео одлуку Управног одбора број 1085 од 14. фебруара 2022. године и ускладио књиговодствено стање са стварним стањем. Тако да стање лекова и санитетског материјала у књиговодству на дан 31. децембар 2022. године износи 650.978 динара, колико је и утврђено по попису на дан 31. децембра 2022. године.

Достављени докази:

- Попис лекова и санитетског материјала по лекарима број 12090 од 30. децембра 2022. године;
- Испис налога N22/22-30;
- Испис картице залихе по лекарима- Л и ММ;
- Испис картица- ампулари;

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Приходи од продаје добара и услуга у ресторану

2.1.2.1 Опис неправилности

Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на више исказане приходе од продаје добара и услуга (конто 742000) у износу од 1.288 354 динара, колико износи ПДВ обрачунат по



овом основу, као и расходе материјала за одржавање хигијене и угоститељства (конто 426800) за износ од 1.291.048 динара, колико износи претходни ПДВ. Наведено није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Завод за ургентну медицину Београд исправио неправилност и пословне промене по основу расхода материјала за угоститељство и продаје добара и услуга књижио у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и извршио корекцију у 2022. години. Конто 74212107 Приход од продаје умањено за 1.679.231 динара по основу ПДВ-а. Конто 426821 Расходи за материјал за угоститељство умањено за 1.653.085 динара по основу ПДВ-а.

Достављени докази:

- Испис налога N22/222-3;
- Испис картица- 74212107 за 2022. годину;
- Испис картица- 426821 за 2022. годину.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1 Контролно окружење-програм за робно-материјално књиговодство

2.2.1.1 Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – програм за робно-материјално књиговодство. Неправилност је отклоњена у делу који се односи на формирање и вођење евиденција залиха по лекарима а није у делу коришћења апликативног софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што представља слабост интерних контрола.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је у циљу отклањања утврђене неправилности Завод за ургентну медицину Београд у програму за робно-материјално књиговодство уградио апликативна ограничења.

Достављени докази:

- Е-mail преписка, са програмером, дана 1. и 8. марта 2023. године са „print screen“ прилозима- програмска контрола књижења негативних залиха материјално пословање.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Попис имовине и обавеза- станови и земљиште

2.2.2.1 Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на попис имовине и обавеза – станови и



земљиште утврђено је да је земљиште пописано а да није извршен попис станова који се налазе у пословним књигама.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Завод за ургентну медицину Београд на дан 31. децембар 2022. године извршио попис станова који се воде у пословним књигама. Књиговодствена вредност станова 7.542.262 динара.

Достављени докази:

- Образложење о попису непокретности у Заводу за ургентну медицину Београд број 2292 од 13. марта 2023. године;
- Уговор о откупу стана;
- Попис станова на дан 31. децембар 2022. године, и лист непокретности 3992.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу да су приликом вршења пописа станова којима располаже Завод за ургентну медицину Београд, својим потписом пописне листе потврдили корисници шест станова. Док је мера незадовољавајућа у делу да корисници два стана својим потписом нису потврдили пописне листе из разлога који су наведени у достављеном образложењу о попису непокретности у Заводу за ургентну медицину Београд број 2292 од 13. марта 2023. године. У образложењу се између осталог наводе следећи разлози: да се један корисник није налазио у Републици Србији, док корисника другог стана чланови комисије нису успели да контактирају на постојећи број телефона, а комшије су потврдиле да је то стан корисника.

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

2.3 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Градског завода за хитну медицинску помоћ за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.3.1 Контролно окружење- усклађеност аката

2.3.1.1 Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на контролно окружење – усклађеност аката. Мере су задовољавајуће у делу да је акт о систематизацији усклађен са чланом 2 и 3 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и да је донет Акт о процени ризика-ревизија 1 од 31. јула 2017. године, али нису задовољавајуће у делу да Завод није ажурирао акт о процени ризика у погледу радних места која су систематизована након доношења Акта о процени ризика-ревизија 1 из 2017. године што није у складу са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду.

Правилник о организацији и систематизацији послова-пречишћен текст- број 11127 од 1. октобра 2018. године, у делу који предвиђа да Директор завода може да врши измене правилника није усклађен са чланом 15 Статута Завода за ургентну медицину Београд број 11198 од 13. децембра 2021. године којим је предвиђено да акт о организацији и систематизацији послова доноси Управни одбор.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је Завод за ургентну медицину Београд предузео меру исправљања у складу са чланом 15. Статута Завода број 11198 од 13. децембра 2021. године о надлежности Управног одбора да доноси и врши измене и допуне акта о организацији и систематизацији послова. Завод је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:

- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 1);
- Одлука Управног одбора о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 1322 од 9.фебруара 2023 године;
- Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова, број 1371 од 9. 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.

2.3.2 Управљање ризицима

2.3.2.1 Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину и односи се на Стратегију управљања ризицима јер акт није ажуриран у прописаном року од три године, није сачињен регистар ризика, није се попуњавао образац за утврђивање и процену ризика и образац за управљање ризиком до краја 2021. године што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наведено је да је Стратегија управљања ризицима у Заводу за ургентну медицину Београд донета јула 2022. године, чији саставни део чини образац за утврђивање и процену ризика, регистар ризика и образац за управљање ризиком. Завод је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:

- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 2);
- Стратегија управљања ризицима Завода за ургентну медицину Београд број 6903 од 27. јула 2022. године са обрасцима.

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.

2.3.3 Контролне активности- правни основ и евиденције непокретности

2.3.3.1 Опис неправилности

Завод је након спроведене ревизије у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на правни основ и евиденцију непокретности. Мере исправљања су предузете у делу регулисања основа



коришћења непокретности које Завод користи и означавања основних средстава инвентарним бројем. Завод је упутио дописе свим титуларима права чије непокретности користи и за седам непокретности је закључио уговоре о коришћењу непокретности, док за преосталих осам непокретности уговори по послатим дописима нису закључени. Завод није доставио НЕП обрасце Републичкој дирекцији за имовину, што није у складу са чланом 2 и 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод за ургентну медицину Београд је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:

- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 3).

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.

2.3.4 Интерна ревизија

2.3.4.1 Опис неправилности

Завод у 2021. години није отклонио утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину а које се односе на интерну ревизију, у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему, одредбама члана 3 и 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 40 Статута Завода за ургентну медицину Београд.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод за ургентну медицину Београд је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:

- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 4).

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.

2.3.5 Расходи за запослене- коефицијенти и ресторан

2.3.5.1 Опис неправилности

Завод у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2015. године, јер је за 289 запослених вршио обрачун и исплату плата применом коефицијента који нису у складу са одредбама члана 2 тачка 13 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и по том основу извршио расходе у већем износу за 41.994.398 динара.



2.3.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод за ургентну медицину Београд је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:

- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 5).

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.

2.3.6 Расходи за запослене- награде запосленима

2.3.6.1 Опис неправилности

Завод је за неправилност утврђену у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на расходе за запослене-награде запосленима делимично предузео мере исправљања утврђене неправилности у 2021. години јер је рачунао ефективни стаж при утврђивању права на јубиларну награду, осим за два запослена где је погрешно признао право на јубиларну награду а који према годинама стажа наведеним у радној књижици нису испуњавала услов за јубиларну награду у односној години већ би га испунили у каснијем периоду, што није у складу са чланом 105 Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод за ургентну медицину Београд је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:

- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 6).

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.

2.3.7 Рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

2.3.7.1 Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јер није измирио све обавезе старије од 90 дана, али је смањио износ обавеза за 36%, тако да су на дан 31. децембар 2021. године неизмирене обавезе износиле 19.627.100 динара, што није у складу са чланом 4 став 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод за ургентну медицину Београд је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:



- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 7).

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.

2.3.8 Потенцијалне обавезе

2.3.8.1 Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јер није измирио све обавезе старије од 90 дана, исказане у 432 фактуре, тако да су на дан 31. децембар 2021. године потенцијалне обавезе исказане у износу од 8.640.000 динара у складу са чланом 5 став 1 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

2.3.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод за ургентну медицину Београд је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:

- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 8).

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.

2.3.9 Преузете обавезе и извршени расходи за добра, радове и услуге који су набављени без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.3.9.1 Опис неправилности

Завод је у 2021. години делимично отклонио неправилности у спроведеној ревизији за 2015. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе за добра, радове и услуге у поступцима јавних набавки. Мере су задовољавајуће јер у узоркованим уговорима битни елементи уговора нису мењани и 18 од 22 уговора закључено је на понуђену вредност од 74.496.486 динара. Мере нису задовољавајуће код четири узоркована уговора, укупно уговорене вредности 3.856.000 динара, јер конкурсна документација не садржи укупне количине предмета набавке које се набављају, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези члана 93 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.3.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Завод за ургентну медицину Београд је доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Достављени докази:

- Акциони план број 2329 од 14.марта 2023 (тачка 9).



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 субјект ревизије. 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 Субјект ревизије задовољавајуће, осим мере из тачке 2.2.2.2. 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
31. март 2023. године