



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ИНСТИТУТА ЗА
ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ ВОЈВОДИНЕ, НОВИ САД**

**по ревизији правилности пословања у 2018. години у делу који се односи на:
увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним
ризиком; набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у
стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад
члановима управног и надзорног одбора**

**Број: 400-111/2019-05/11
Београд, 9. март 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	8
2.1 Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком	8
2.1.1 Институт није уредио права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором код послодавца, односно правилником о раду	8
2.1.1.1 Опис неправилности.....	8
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.2 Институт је у 2018. години примењивао акт којим се уређује организација и систематизација послова који није садржао прописане елементе као што су опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима и није донео правилник о организацији и систематизацији послова у року прописаном Законом о запосленима у јавним службама	8
2.1.2.1 Опис неправилности.....	8
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.2.3 Оцена мере исправљања	9
2.1.3 Институт је донео Акт о процени ризика с тим да у снимању организације рада нису одређени назив и локација радних места као простора намењених за обављање послова код послодавца у којем запослени борави или има приступ у току рада и у односу на које се врши процена ризика, већ је процена ризика извршена у односу на послове према акту којим се уређује организација и систематизација послова за чије обављање је запослени закључио уговор о раду и којим су утврђена радна места - послови са повећаним ризиком и одређени посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на тим радним местима, без ангажовања службе медицине рада	9
2.1.3.1 Опис неправилности.....	9
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	10
2.1.4 Институт је увео скраћено радно време за 187 запослених који обављају послове на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места - послови са повећаним ризиком и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 7,8 милиона динара	10
2.1.4.1 Опис неправилности.....	10
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.4.3 Оцена мере исправљања	11
2.1.5 Институт је увео скраћено радно време за 236 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места –	

послови са повећаним ризиком, без претходне стручне анализе службе медицине рада.....	11
2.1.5.1 Опис неправилности.....	11
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.5.3 Оцена мере исправљања	12
2.1.6 Институт није свим запосленим на радним местима са повећаним ризиком обезбедио обављање претходног лекарског прегледа пре почетка рада, као и периодичних лекарских прегледа у току рада	12
2.1.6.1 Опис неправилности.....	12
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.1.6.3 Оцена мере исправљања	13
2.1.7 Институт је распоредио 18 запослених мајки са децом до три године старости на послове који се обављају на радним местима са повећаним ризиком.....	13
2.1.7.1 Опис неправилности.....	13
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.1.7.3 Оцена мере исправљања	14
2.2 Набавка оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама	14
2.2.1 Институт је повећао обим набавке намирница за исхрану болесника у износу од 2,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке	14
2.2.1.1 Опис неправилности.....	14
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	14
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	18
2.2.2 Институт је повећао обим набавке намирница за исхрану болесника без измене уговора закључивањем анекса уговора и без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државнј ревизорској институцији.....	18
2.2.2.1 Опис неправилности.....	18
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	18
2.2.2.3 Оцена мере исправљања	19
2.2.3 Институт није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница и прехранбених производа и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке чиме би обезбедио валидност процене у време покретања поступка	19
2.2.3.1 Опис неправилности.....	19
2.2.3.2 Исказане мере исправљања.....	19
2.2.3.3 Оцена мере исправљања	20
2.2.4 Институт је прихватио понуду јединог понуђача чија је понуђена цена била незнатно већа од процењене вредности јавне набавке која из тог разлога по процени ревизора није била већа од упоредиве тржишне цене, с тим да није након доношења одлуке доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.....	20
2.2.4.1 Опис неправилности.....	20

2.2.4.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.2.4.3	Оцена мере исправљања	21
2.2.5	Институт у 2018. години није вршио контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Службе контроле јавних набавки, како је то уређено чл. 54-60 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке	21
2.2.5.1	Опис неправилности.....	21
2.2.5.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.2.5.3	Оцена мере исправљања	21
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад у 2018. години у делу који се односи на: увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора, број: 400-111/2019-05/7 од 19. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је изразила закључке у вези са предметима ревизије.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад (у даљем тексту: Институт), захтевала достављање извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад у 2018. години.

Институт је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад у 2018. години у делу који се односи на: увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком, набавку оброка и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама и обрачун и исплату накнаде за рад члановима управног и надзорног одбора, број: 831 од 25. фебруара 2020. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања, и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Увођење скраћеног радног времена за послове на радним местима са повећаним ризиком

2.1.1 Институт није уредио права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором код послодавца, односно правилником о раду

2.1.1.1 Опис неправилности

Институт није уредио права, обавезе и одговорности из радног односа колективним уговором код послодавца, односно правилником о раду, што није у складу са одредбама члана 1 став 2 и члана 3 став 2 Закона о раду.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Институт отклонио утврђену неправилност тако што је донео Колективни уговор потписан од стране руководиоца Института – в.д. директора, Покрајинске владе – Покрајинског секретара за здравство и председника два репрезентативна синдиката на Институту.

Достављени докази:

- Колективни уговор Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине број 4313 од 25.11.2019. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Институт је у 2018. години примењивао акт којим се уређује организација и систематизација послова који није садржао прописане елементе као што су опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима и није донео правилник о организацији и систематизацији послова у року прописаном Законом о запосленима у јавним службама

2.1.2.1 Опис неправилности

Институт је у 2018. години примењивао акт којим се уређује организација и систематизација послова који није садржао прописане елементе као што су опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду и раду и члана 5 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и није донео правилник о организацији и систематизацији послова у року прописаном чланом 159 Закона о запосленима у јавним службама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Институт отклонио утврђену неправилност тако што је донео Правилник о организацији и систематизацији послова Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине. Правилник о организацији и систематизацији послова усклађен је са одредбама закона којим се уређује систем плата у јавном сектору и садржи све елементе прописане одредбама члана 24 став 2 Закона о раду и уређене чланом 5 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе

Достављени докази:

- Правилник о организацији и систематизацији послова Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине број 3365 од 27.09.2019. године,
- Правилник о 1. изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине број 4633 од 18.12.2019. године.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Институт је донео Акт о процени ризика:

1) с тим да у снимању организације рада нису одређени назив и локација радних места као простора намењених за обављање послова код послодавца у којем запослени борави или има приступ у току рада и у односу на које се врши процена ризика, већ је процена ризика извршена у односу на послове према акту којим се уређује организација и систематизација послова за чије обављање је запослени закључио уговор о раду;

2) којим су утврђена радна места - послови са повећаним ризиком и одређени посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на тим радним местима, без ангажовања службе медицине рада.

2.1.3.1 Опис неправилности

Институт је донео Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини:

1) с тим да у снимању организације рада нису одређени назив и локација радних места као простора намењених за обављање послова код послодавца у којем запослени борави или има приступ у току рада и у односу на које се врши процена ризика, већ је процена ризика извршена у односу на послове према акту којим се уређује организација и систематизација послова за чије обављање је запослени закључио уговор о раду, што није у складу са одредбом члана 4 став 1 тачка б) Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 6 и чланом 10 став 6 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини;

2) којим су утврђена радна места са повећаним ризиком и одређени посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на тим радним местима, без ангажовања службе медицине рада, што није у складу са одредбама чл. 16 и 41 ст. 1 и 2 Закона о безбедности и здрављу на раду.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Институт донео Акциони план за израду Акта о процени ризика број 830 од 25.02.2020. године у складу са којим ће у наредном периоду настојати да отклони утврђене неправилности или смањи ризик од појављивања неправилности у будућем пословању у року који је дефинисан у Извештају о ревизији пословања Института.

Достављени докази:

- Акциони план Института за израду Акта о процени ризика број 830 од 25.02.2020. године,
- Финансијски план Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- I измена финансијског плана Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,

- План јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- I измена Плана јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину.

2.1.3.3 Оцена мере 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.

2.1.4 Институт је увео скраћено радно време за 187 запослених који обављају послове на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места - послови са повећаним ризиком и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 7,8 милиона динара

2.1.4.1 Опис неправилности

Институт је уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време за 187 запослених који обављају послове на радним местима која нису Актом о процени ризика утврђена као радна места - послови са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 став 1 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин, увођењем скраћеног радног времена овим лицима, преузете су обавезе и извршени расходи за плате, по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 7,8 милиона динара, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему¹.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Институт отклонио утврђену неправилност тако што је након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине број 3365 од 27.09.2019. године и број 4633 од 18.12.2019. године, приступио анексирању уговора о раду. При изради анекса уговора о раду, примењиван је Акт о процени ризика који је на снази од 2010. године. Ревизији Акта о процени ризика и предузимању других мера везаних за безбедност и здравље на раду, приступиће у складу са Акционим планом Института.

Надаље, у Одазивном извештају се истиче да се у очекивању критеријума Института за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ Београд за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама, предлога критеријума за скраћење радног времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком и стручно-медицинских поступака и активности у вези са утврђивањем радних места и послова са повећаним ризиком и смерница службе медицине рада коју ће Институт ангажовати у доношењу Акта о процени ризика, приликом анексирања уговора о раду утврђено је радно време од 40 часова за радна места/послове на којима је у постојећем акту утврђен средњи ниво ризика. Изузетак је служба неонатологије, где је до доношења новог акта задржали постојеће, скраћено радно време. Институт обавља здравствену заштиту витално угрожене новорођенчади са територије целе Аутономне покрајине Војводине, пружа и неонатални транспорт витално угроженог новорођенчета „ка себи“ по стандардима и нормативу раде са смањеним бројем кадрова. У Одазивном извештају се истиче и да за нека радна места која

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18 и 31/19

нису процењивана у постојећем акту или су настала након његовог доношења, одређено је скраћено радно време по аналогији и као пример за коришћење аналогије се наводи да је сваком специјалисти хируршких грана медицине утврђено скраћено радно време јер сви раде у операционој сали.

После доношења новог Акта о процени ризика, право на скраћено радно време доследно ће се утврдити закључивањем анекса уговора о раду.

Достављени докази:

- Табеларни преглед запослених који обављају послове на радним местима која постојећим Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, а којима је претходним уговорима о раду/анексима уговора о раду било утврђено скраћено радно време, а раде на радним местима која нису утврђена као радна места са повећаним ризиком број 805 од 24.02.2020. године,
- Анекси уговора о раду за запослене којима је усклађено радно време у складу са постојећим Актом о процени ризика;
- Анекси уговора о раду за запослене којима је усклађено радно време у складу са постојећим Актом о процени ризика, а који услед одсутности са Института по разним основама (дуже боловање, годишњи одмор и сл.) нису још увек потписани од стране запосленог,
- Финансијски план Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- I измена финансијског плана Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- План јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- I измена Плана јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Институт је увео скраћено радно време за 236 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места – послови са повећаним ризиком, без претходне стручне анализе службе медицине рада

2.1.5.1 Опис неправилности

Институт је уговорима о раду/анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време за 236 запослених који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места/послови са повећаним ризиком, без претходно извршене стручне анализе службе медицине рада, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и 38 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће се право на скраћено радно време, у складу са Акциони план за израду Акта о процени ризика број 830 од 25.02.2020. године, утврђивати запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на основу стручне анализе медицине рада у складу са критеријумима предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.

Достављени докази:

- Акциони план Института за израду Акта о процени ризика број 830 од 25.02.2020. године,
- Финансијски план Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- I измена финансијског плана Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- План јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- I измена Плана јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину.

2.1.5.3 Оцена мере 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.

2.1.6 Институт није свим запосленим на радним местима са повећаним ризиком обезбедио обављање претходног лекарског прегледа пре почетка рада, као и периодичних лекарских прегледа у току рада

2.1.6.1 Опис неправилности

Институт није обезбедио свим запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком обављање претходног лекарског прегледа пре почетка рада, као и периодичних лекарских прегледа у току рада, што није у складу са одредбама чл. 15 став 1 тачка 8), члана 43 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 66 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да Институт настоји да у потпуности отклони утврђену неправилност на тај начин што ће обезбедити свим запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком, обављање претходних и периодичних лекарских прегледа у току рада у складу са одредбама члана 15 став 1 тачка 8), члана 43 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 66 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

У складу са закљученим Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2020. годину и ограниченим расположивим средствима, Институт је у финансијском плану и плану јавних набавки за 2020. годину определио средства за лекарске претходне и периодичне прегледе за запослене који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком у недовољном износу од 500.000,00 динара без ПДВ-а. Након доношења новог Акта о процени ризика, Институт ће настојати да обезбеди средства за испуњавање обавезе упућивања свих запослених који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на периодичне лекарске прегледе.

Достављени докази:

- Акциони план Института за израду Акта о процени ризика број 830 од 25.02.2020. године,

- Финансијски план Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- I измена финансијског плана Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- План јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину;
- I измена Плана јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- Пример претходног и периодичног лекарског прегледа.

2.1.6.3 Оцена мере 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.

2.1.7 Институт је распоредио 18 запослених мајки са децом до три године старости на послове који се обављају на радним местима са повећаним ризиком

2.1.7.1 Опис неправилности

Институт је распоредио 18 запослених мајки са децом до три године старости на послове који се обављају на радним местима са повећаним ризиком, што није у складу одредбама члана 65 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Институт у највећој могућој мери отклонио утврђену неправилност распоређивања мајки са децом до три године старости на послове који се обављају на радним местима са повећаним ризиком и уз напомену да се у Институту ова мера примењује увек када је то могуће, закључивањем анекса уговора о раду, премештајем запослене на радно место без повећаног ризика. Потпуно онемогућавање распоређивања мајки са децом до три године старости сада се спроводи у Одељењу за радиолошку дијагностику, на начин да се мајка распореди на послове у ултразвучној дијагностици (УЗВ апарат не производи јонизирајуће зрачење), по распореду рада.

Надаље, у Одазивном извештају се истиче да у осталим радним јединицама ову меру није могуће спровести због специфичности послова који се обављају на терцијарном нивоу здравствене заштите и због добне уи полне структуре запослених. Што се специјалности и специфичности послова тиче, указује се на пример лекара анестезиолога који раде у операционој сали, јединици интензивне неге и могу да раде у анестезиолошкој амбуланти, за коју је довољан један извршилац. Уколико се у исто време деси да више запослених мајки има дете до три године старости, меру је немогуће спровести у целости. Исти случај је и са анестетичаркама и инструментаркама, које претежан део радног времена проводе у операционој сали. За анестетичарке и инструментарке није постојао посебан образовни профил, већ је потребна дужа обука у практичном раду. Из ових разлога, наводи се у Одазивном извештају, послодавац ће примењивати појединачну меру превенције увођењем већег броја кратких пауза у току радног времена.

Достављени докази:

- Акциони план Института за израду Акта о процени ризика број 830 од 25.02.2020. године,
- Финансијски план Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,

- I измена финансијског плана Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- План јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- I измена Плана јавних набавки Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине за 2020. годину,
- Распоред рада на Одељењу за радиолошку дијагностику где је распоређена запослена мајка детета до три године (И.П.).

2.1.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Набавка obroka и намирница намењених за исхрану болесника у стационарним здравственим установама

2.2.1 Институт је повећао обим набавке намирница за исхрану болесника у износу од 2,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.1.1 Опис неправилности

Утврђено је да је Институт повећао обим предмета набавке намирница за исхрану болесника у износу од 2,4 милиона динара преко уговорених вредности с тим да није извршено спровођење јавних набавки, без обзира на то што нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама² прописани одредбама чл. 7, 7а и 115 став 1 Закона о јавним набавкама. На тај начин није поступљено у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је након достављеног Извештаја о ревизији правилности пословања, Институт приступио отклањању утврђених неправилности. Вршена је измена уговора закључивањем анекса уговора уз доношење одлуке о измени уговора и објављивањем на Порталу јавних набавки. Образложени извештаји су поднети Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Услед лоших контролних мера извршења уговора у периоду пре указивања на неправилности од стране Државне ревизорске институције, одређени обим набавке намирница за исхрану болесника је испоручен у вредности изнад уговорене вредности.

Институт је доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о ближе уређивању поступака јавне набавке (деловодни број 394 од 28. 01. 2020. године) и изменом интерне Процедуре за поступак јавне набавке број П.0412/1 од 03. 02. 2020. године, увео контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника врше у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

Део контролних мера огледа се у достављању месечних извештаја о реализацији уговора за намирнице и прехранбене производе и млечне формуле и ентералну храну за специјалне медицинске намене од стране лица одговорних за реализацију предметних уговора.

Извршена је надоградња информационог система у болничкој апотеци и болничкој кухињи која омогућава лицима одговорним за реализацију уговора да прате извршење уговора – контролом ставки са уговора количински и вредносно.

² „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

Достављени докази:

- Табеларни преглед закључених уговора о набавци намирница за исхрану болесника у 2019. години са подацима о реализацији број 804 од 24.02.2020. године,

Уговори о јавним набавкама ЈН 4-32д/18 Намирнице и прехранбени производи закључени по партијама:

- Уговор број 4238 од 25. 12. 2018. године са добављачем Big trade d.o.o. Нови Сад (партија број 2 – Месне прерађевине),
- Уговор број 4239 од 25. 12. 2018. године са добављачем Amaks d.o.o. Нови Сад (партија број 3 – Млеко и млечне прерађевине),
- Уговор број 4240 од 25. 12. 2018. године са добављачем Fruti Co d.o.o. Нови Сад (партија број 4 – Свеже и конзервисано и прерађено воће и поврће),
- Уговор број 4241 од 25. 12. 2018. године са добављачем Ili group d.o.o. Нови Сад (партија број 5 – Млинарски и пекарски производи),
- Уговор број 4242 од 25. 12. 2018. године са добављачем Fruti Co d.o.o. Нови Сад (партија број 6 – Остале намирнице широке потрошње);

ЈН 4-35д/18Намирнице и прехранбени производи – свеже месо

- Уговор број 184 од 22. 01. 2019. године са добављачем Big trade d.o.o. Нови Сад;

ЈН 6-08д/18 Млечне формуле и ентерална храна за специјалне медицинске намене

- Уговор број 2231 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 1 - Стандардна адаптирана формула за узраст до 6 месеци);
- Уговор број 2232 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 2 - Специјална формула за превремено рођено новорођенче);
- Уговор број 2233 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 3 - Стандардна адаптирана формула за узраст од 6 до 12 месеци);
- Уговор број 2234 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 4 - Специјално адаптирана формула за одојче са гер-ом);
- Уговор број 2235 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 5 - Парцијално хидролизована формула);
- Уговор број 2236 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 6 - Специјална формула за одојчад и малу децу без лактозе);
- Уговор број 2237 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 7 - Енергетски додатак исхрани на бази малтодекстрина);
- Уговор број 2238 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 10 - Специјална формула са ниским садржајем масти);
- Уговор број 2239 од 25. 06. 2018. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 11 - Комплетна ентерална храна);
- Уговор број 2240 од 25. 06. 2018. године са добављачем Pharma Swiss d.o.o. Београд (партија број 12 - Комплетна ентерална храна за специфичне намене);

ЈН 8п-01д/19 Намирнице и прехранбени производи – Месне прерађевине

- Уговор број 3609 од 16. 10. 2019. године са добављачем Univerexport d.o.o. Нови Сад;

ЈН 4-34д/19 Намирнице и прехранбени производи

- Уговор број 4508 од 10. 12. 2019. године са добављачем Amaks d.o.o. Нови Сад (партија број 2 – Млеко и млечне прерађевине);

- Уговор број 4509 од 10. 12. 2019. године са добављачем Ili group d.o.o. Нови Сад (партија број 3 – Млинарски и пекарски производи);
- Уговор број 4701 од 23. 12. 2019. године са добављачем Кланица, прерада меса и трговина „Недељковић“ Шашинци (партија број 1 – Свеже месо);

ЈН 4-45д/19 Намирнице и прехранбени производи

- Уговор број 59 од 08. 01. 2020. године са добављачем Univerexport d.o.o. Нови Сад (партија број 1 – Месне прерађевине);
- Уговор број 60 од 08. 01. 2020. године са добављачем Seleкта d.o.o. Нови Сад (партија број 2 – Свеже и конзервисано и прерађено воће и поврће);
- Уговор број 61 од 08. 01. 2020. године са добављачем Ili group d.o.o. Нови Сад (партија број 3 – Остале намирнице широке потрошње);

ЈН 6-13д/19 Млечне формуле и ентерална храна за специјалне медицинске намене

- Уговор број 2900 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 1 - Стандардна адаптирана формула за узраст до 6 месеци);
- Уговор број 2901 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 2.1 - Специјална формула за превремено рођено новорођенче);
- Уговор број 2902 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 2.2 - Специјална формула за превремено рођено новорођенче – телесне тежине изнад 1.800гр);
- Уговор број 2903 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 3 - Стандардна адаптирана формула за узраст од 6 до 12 месеци);
- Уговор број 2904 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 4 - Специјално адаптирана формула за одојче са гер-ом);
- Уговор број 2905 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 5 - Парцијално хидролизована формула);
- Уговор број 2906 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 6 - Специјална формула за одојчад и малу децу без лактозе);
- Уговор број 2907 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 7 - Енергетски додатак исхрани на бази малтодекстрина);
- Уговор број 2908 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 9 – Енергетски и нутритивни обогаћивач мајчиног млека);
- Уговор број 2909 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 10 - Специјална формула са ниским садржајем масти);
- Уговор број 2910 од 23. 08. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 11 - Комплетна ентерална храна);

ЈН 6-22д/19 Млечне формуле и ентерална храна за специјалне медицинске намене

- Уговор број 4331 од 27. 11. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 1 – Енергетски и нутритивни обогаћивач мајчиног млека);
- Уговор број 4332 од 27. 11. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 2 – Комплетна високоенергетска течна храна богата глутамином);
- Уговор број 4333 од 27. 11. 2019. године са добављачем Kibid d.o.o. Београд – Земун (партија број 3 – Специјална формула са ниским садржајем масти);
- Уговор број 4334 од 27. 11. 2019. године са добављачем AmicusSRB d.o.o. Београд (партија број 4 – Комплетна ентерална храна за специфичне намене);

Аналитичке картице са групе конта 252000

- Аналитичка картица добављача Kibid d.o.o. Београд – Земун за уговор број 2231 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Kibid d.o.o. Београд – Земун за уговор број 2232 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Kibid d.o.o. Београд – Земун за уговор број 2233 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Kibid d.o.o. Београд – Земун за уговор број 2234 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Kibid d.o.o. Београд – Земун за уговор број 2235 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Kibid d.o.o. Београд – Земун за уговор број 2236 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Kibid d.o.o. Београд – Земун за уговор број 2237 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Kibid d.o.o. Београд – Земун за уговор број 2239 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Pharma Swiss d.o.o. Београд за уговор број 2240 од 25. 06. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Big trade d.o.o. Нови Сад за уговор број 4238 од 25. 12. 2019. године;
- Аналитичка картица добављача Amaks d.o.o. Нови Сад за уговор број 4239 од 25.12.2019. године;
- Аналитичка картица добављача Fruti Co d.o.o. Нови Сад за уговор број 4240 од 25. 12. 2019. године;
- Аналитичка картица добављача Illi group d.o.o. Нови Сад за уговор број 4241 од 25. 12. 2019. године;
- Аналитичка картица добављача Fruti Co d.o.o. Нови Сад за уговор број 4242 од 25. 12. 2019. године;
- Аналитичка картица добављача Big trade d.o.o. Нови Сад за уговор број 184 од 22. 01. 2019. године;

- Одлука о покретању поступка јавне набавке број ЈН 4-34д/19-1 Намирнице и прехранбени производи од 04. 11. 2019. године;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке број ЈН 4-45д/19-1 Намирнице и прехранбени производи од 09. 12. 2019. године;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке број ЈН 6-13д/19 Млечне формуле и ентерална храна за специјалне медицинске намене од 29. 07. 2019. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине (деловодни број 394 од 28. 01. 2020. године);
- Процедура за поступак јавне набавке број П.0412/1 од 03. 02. 2020. године;
- Извештај лица одговорног за реализацију уговора за месец јануар 2020. године – контрола реализације важећих уговора по вредности за намирнице и прехранбене производе;
- Извештај лица одговорног за реализацију уговора за месец јануар 2020. године – контрола реализације важећих уговора по вредности за млечне формуле и ентералну храну за специјалне медицинске намене;
- Слика екрана – надоградње информационог система Института (болничке кухиње и болничке апотеке).

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Институт је повећао обим набавке намирница за исхрану болесника без измене уговора закључивањем анекса уговора и без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки и без подношења извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији

2.2.2.1 Опис неправилности

Увидом у извршење уговора о набавкама намирница за исхрану болесника у току 2018. године и увидом у табеларни приказ реализације уговора достављеног у поступку ревизије, установљено је да је повећан обим предмета набавке намирница за исхрану болесника за износ од 127 хиљада динара о чему нису закључивани анекси уговора, нису доношене одлуке о изменама уговора и нису о томе обавештени Управа за јавне набавке и Државна ревизорска институција, што није у складу са чланом 115 ст. 1 и 5 Закона о јавним набавкама. На тај начин није поступљено у складу са чланом 57 Закона о буџетском систему.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је након достављеног Извештаја о ревизији правилности пословања, Институт приступио отклањању утврђених неправилности. Вршена је измена уговора закључивањем анекса уговора уз доношење одлуке о измени уговора и објављивањем на Порталу јавних набавки. Образложени извештаји су поднети Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Институт је доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке (деловодни број 394 од 28. 01. 2020. године) и изменом интерне Процедуре за поступак јавне набавке број П.0412/1 од 03. 02. 2020. године, увео контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника врше у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

Достављени докази:

- Табеларни преглед закључених уговора о набавци намирница за исхрану болесника у 2019. години са подацима о реализацији (деловодни број 804 од 24. 02. 2020. године);

ЈН 4-32д/18 Намирнице и прехранбени производи

- Одлука о измени уговора о јавној набавци број ЈН 4-32д/18 Намирнице и прехранбени производи за партију број 3 – Млеко и млечне прерађевине, са доказом објаве на Порталу јавних набавки

- Анекс I уговора број 4239 од 25. 12. 2018. године (деловодни број анекса 4498 од 09. 12. 2019. године) са добављачем Amaks d.o.o. Нови Сад;

- Одлука о измени уговора о јавној набавци број ЈН 4-32д/18 Намирнице и прехранбени производи за партију број 5 – Млинарски и пекарски производи, са доказом објаве на Порталу јавних набавки;

- Анекс I уговора број 4241 од 25. 12. 2018. године (деловодни број анекса 4499 од 09.12.2019. године) са добављачем Ili group d.o.o. Нови Сад;

- Извештај о изменама током трајања уговора број 4239 и 4241 од 25. 12. 2018. године у складу са Чланом 115 Став 5 Закона о јавним набавкама, поднет Управи за јавне набавке (деловодни број 4475-2 од 09. 12. 2019. године);

- Извештај о изменама током трајања уговора број 4239 и 4241 од 25. 12. 2018. године, у складу са Чланом 115 Став 5 Закона о јавним набавкама, поднет Државној ревизорској институцији (деловодни број 4475-1 од 09. 12. 2019. године);

ЈН 4-35д/18 Намирнице и прехранбени производи – свеже месо

- Одлука о измени уговора о јавној набавци број ЈН 4-35д/18 Намирнице и прехранбени производи – свеже месо, са доказом објаве на Порталу јавних набавки;
- Анекс I уговора број 184 од 22. 01. 2019. године (деловодни број анекса 4497 од 09. 12. 2019. године) са добављачем Big trade d.o.o. Нови Сад;
- Извештај о изменама током трајања уговора број 184 од 22. 01. 2019. године у складу са Чланом 115 Став 5 Закона о јавним набавкама, поднет Управи за јавне набавке (деловодни број 4474-1 од 09.12.2019. године);
- Извештај о изменама током трајања уговора број 184 од 22.01.2019. године, у складу са Чланом 115 Став 5 Закона о јавним набавкама, поднет Државној ревизорској институцији (деловодни број 4474-2 од 09. 12. 2019. године);
- Аналитичка картица добављача Illi group d.o.o. Нови Сад за уговор број 4241 од 25. 12. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Amaks d.o.o. Нови Сад за уговор број 4239 од 25. 12. 2018. године;
- Аналитичка картица добављача Big trade d.o.o. Нови Сад за уговор број 184 од 22. 01. 2019. године;
- Слика екрана – надоградње информационог система Института (болничке кухиње и болничке апотеке).

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Институт није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница и прехранбених производа и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке чиме би обезбедио валидност процене у време покретања поступка

2.2.3.1 Опис неправилности

Институт није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница и прехранбених производа и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке чиме би обезбедио валидност процене у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 15 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине³ (у даљем тексту: Правилник).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Институт отклонио утврђену неправилност тако што је процењену вредност у 2019. години у поступцима јавних набавки намирница и прехранбених производа и млечних формула и ентэралне хране за специјалне медицинске намене утврдио на основу спроведеног истраживања тржишта. Лице које је спроводило истраживање тржишта сачињавало је службену забелешку о начину утврђивања процењене вредности и исту заједно са доказима (конверзација са потенцијалним добављачима путем e-mail-а, „screenshot“ екрана web странице трговинског ланца и сл.), достављало Одсеку за јавне набавке при подношењу захтева за покретање поступка јавне набавке.

³ Број 1765-1-7 од 18. јуна 2014. године

Достављени докази:

- Службена забелешка о начину истраживања тржишта у поступку јавне набавке млечних формула и ентералне хране за специјалне медицинске намене са припадајућим прилозима (деловодни број 1936-2 од 10. 07. 2019. године);
- Службена забелешка о начину истраживања тржишта у поступку јавне набавке млечних формула и ентералне хране за специјалне медицинске намене са припадајућим прилозима (деловодни број 3891-1 од 28. 10. 2019. године);
- Службена забелешка о начину истраживања тржишта у поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа са припадајућим прилозима (деловодни број 3498-1 од 07. 10. 2019. године);
- Службена забелешка о начину истраживања тржишта у поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа са припадајућим прилозима (деловодни број 4037-1 од 04. 11. 2019. године);
- Службена забелешка о начину истраживања тржишта у поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа са припадајућим прилозима (деловодни број 4496-3 од 09. 12. 2019. године).

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Институт је прихватио понуду јединог понуђача чија је понуђена цена била незнатно већа од процењене вредности јавне набавке која из тог разлога по процени ревизора није била већа од упоредиве тржишне цене, с тим да није након доношења одлуке доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији

2.2.4.1 Опис неправилности

Институт је у поступку јавне набавке „Набавка намирница и прехранбених производа“ - Партија 3 „Млеко и млечне прерађевине“ прихватио понуду понуђача чија је понуђена вредност била већа од процењене вредности за предметну партију с тим да није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са члана 107 став 5 Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да у току 2019. године у поступцима јавних набавки намирница за исхрану болесника, Институт није имао прихваћених понуда изнад процењене вредности јавне набавке.

Институт је отклонио утврђену неправилност тако што је у поступку јавне набавке медицинске опреме – ситних медицинских апарата у 2019. години, у којој је прихваћена понуда изнад процењене вредности јавне набавке поступио у складу са чланом 107 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама – доделио уговор једином понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке која није већа од упоредиве тржишне цене, а након доношења одлуке доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководства Института да у 2019. години није било јавних набавки намирница за исхрану болесника у којој је прихваћена понуда изнад процењене вредности јавне набавке (деловодни број 796 од 24. 02. 2020. године);

- Одлука о покретању поступка јавне набавке број ЈН 4-25д/19-1 Медицинска опрема – ситни медицински апарати;
- Извештај о стручној оцени понуда број ЈН 4-25д/19-5 Медицинска опрема – ситни медицински апарати;
- Одлука о додели уговора број ЈН 4-25д/19-6 Медицинска опрема – ситни медицински апарати;
- Образложен извештај упућен Државној ревизорској институцији (деловодни број 4045 од 04. 11. 2019. године);
- Образложен извештај упућен Управи за јавне набавке (деловодни број 4045-1 од 04. 11. 2019. године).

2.2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Институт у 2018. години није вршио контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Службе контроле јавних набавки, како је то уређено чл. 54-60 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке

2.2.5.1 Опис неправилности

Институт није образовао Службу контроле јавних набавки како је то уређено чл. 54-60 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Институт отклонио утврђену неправилност тако што је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине (деловодни број 394 од 28. 01. 2020. године) и извршио измену постојеће интерне Процедуре за поступак јавне набавке број П.0412/1.

Достављени докази:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине (деловодни број 394 од 28. 01. 2020. године);
- Процедура за поступак јавне набавке број П.0412/1 од 03. 02. 2020. године;
- Извештај лица одговорног за реализацију уговора за месец јануар 2020. године – контрола реализације важећих уговора по вредности за намирнице и прехранбене производе;
- Извештај лица одговорног за реализацију уговора за месец јануар 2020. године – контрола реализације важећих уговора по вредности за млечне формуле и ентералну храну за специјалне медицинске намене;
- Слика екрана – надоградње информационог система Института (болничке кухиње и болничке апотеке).

2.2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Института за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, 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 Институт за здравствену заштиту деце и омладине 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 41
11000 Београд, Србија
9. март 2020. године