



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МЛАДЕН СТОЈАНОВИЋ”
БАЧКА ПАЛАНКА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
област јавних набавки у периоду од 1. јануара 2019. године до 31.
децембра 2020. године и увођење скраћеног радног времена
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**



**Број: 400-112/2021-05/16
Београд, 21. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Финансијско управљање и контрола	5
2.1.1 Стратегија управљања ризиком (приоритет 2)	5
2.1.2 Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћење извршења уговора о јавним набавкама (приоритет 1)	5
2.1.3 Контролне активности у области увођења скраћеног радног времена (приоритет 2)	6
2.2. Интерна ревизија	7
2.2.1. Успостављање интерне ревизије (приоритет 2).....	7
2.3. Интерна регулатива и планирање јавних набавки.....	8
2.3.1. Процењена вредност јавних набавки (приоритет 1).....	8
2.3.2. Планирање јавних набавки (приоритет 2)	9
2.4. Спровођење поступака јавних набавки	9
2.4.1. Услови за покретање поступка (приоритет 1).....	9
2.4.2. Одлука о покретању поступка јавних набавки (приоритет 1)	10
2.4.3 Комисија за јавну набавку (приоритет 1)	11
2.4.4. Конкурсна документација – Модел уговора (приоритет 1).....	11
2.4.5. Конкурсна документација - Упутство понуђачима како да сачине понуду (приоритет 1)	12
2.4.6. Конкурсна документација - Обавезни и додатни услови за учешће у поступку јавне набавке (приоритет 1).....	13
2.4.7. Конкурсна документација -- Додатни услов за учешће у поступку јавне набавке који није у логичкој вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију (приоритет 1)...	14
2.4.8. Неусклађеност конкурсне документације (приоритет 1).....	15
2.4.9. Измене, допуне и додатна појашњења конкурсне документације (приоритет 1)....	15
2.4.10 Извештај о стручној оцени понуда (приоритет 1)	16
2.5. Праћење извршења уговора о јавним набавкама	16
2.5.1. Повећани обим набавке за више од 5% уговора (приоритет 1).....	16
2.6 Извештавање о јавним набавкама	18
2.6.1. Обавештење о закљученом уговору (приоритет 1)	18
2.7. Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	18
2.7.1. Набавка дела канцеларијског и санитетског материјала, услуга интернета и дела услуга за одржавање софтвера и услуга за одржавање медицинске опреме (приоритет 1)	18
2.8. Акт о процени ризика за радна места у радној околини.....	19



2.8.1. Неусаглашеност података о унутрашњој организацији исказаних у Акту о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (приоритет 2)	19
2.9. Утврђивање права на скраћено радно време.....	20
2.9.1. Увођење скраћеног радног времена (приоритет 2).....	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка у делу који се односи на област јавних набавки у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године и увођење скраћеног радног времена у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године, број: 400-112/2021-05/11 од 24. августа 2021. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Дом здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка (у даљем тексту: Дом здравља) 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

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Стратегија управљања ризиком (приоритет 2¹)

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да усвоји стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурира у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору“ и у одазивном извештају навео да ће донети Акциони план за доношење стратегије управљања ризицима којим ће дефинисати задатке, односно активности које је потребно реализовати, лица одговорна за њихову реализацију и рокове у којима ће исти бити реализовани да би на време донели наведени акт. Дом здравља се обавезао да ће по усвајању стратегије управљања ризиком доставити исту Државној ревизорској институцији.

Докази:

1. Акциони план за доношење стратегије управљања ризицима².

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Дом здравља сачинио Акциони план за доношење стратегије управљања ризицима којим је дефинисао задатке, односно активности које је потребно реализовати, лица одговорна за њихову реализацију и рокове у којима ће исти бити реализовани у циљу доношења наведеног акта.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља има обавезу да донесе стратегију управљања ризиком у року од годину дана од пријема Извештаја о ревизији, до 30. августа 2022. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2 Контролне активности у области планирања, спровођења и контроле јавних набавки, као и праћење извршења уговора о јавним набавкама (приоритет 1³)

2.1.2.1 Опис неправилности

Дом здравља није приликом спровођења поступака јавних набавки, праћења извршења уговора о јавним набавкама и контроле јавних набавки поштовао у потпуности одредбе чл. 17, 19, 30, 32, 34, 40, 55 и 63-68 Правилника о начину обављања послова јавне набавке који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

¹ Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

² Број: 03-2219/2-21 од 8. децембра 2021. године

³ Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да приликом спровођења поступака јавних набавки, праћења извршења уговора о јавним набавкама и контроле јавних набавки примењује одредбе Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка који је у примени од 1. јула 2020. године“ и у одазивном извештају навео да је предузео мере и активности да приликом спровођења поступака јавних набавки, праћења извршења уговора о јавним набавкама и контроле јавних набавки у потпуности примењује одредбе Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка.

Докази:

1. Белешке о извршеном испитивању и истраживању тржишта⁴ на којем се заснива одређивање процењене вредности јавне набавке;
2. Одлуке о покретању поступка јавне набавке⁵ са подацима о именованим члановима комисије за јавну набавку и Изјаве о непостојању сукоба интереса⁶ потписане од стране свих чланова комисије за јавну набавку;
3. Предлог одлуке о покретању поступка јавне набавке⁷;
4. Записник о пријему предмета набавке⁸ и рачун добављача⁹.

Увидом у достављене доказе утврђено је да Дом здравља у планирању, спровођењу јавних набавки, као и праћењу извршења уговора примењује одредбе Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Контролне активности у области увођења скраћеног радног времена (приоритет 2)

2.1.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је Одлуком о радном времену утврдио рад са скраћеним радним временом на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са чланом 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да обезбеди да Одлуком о радном времену буде утврђено скраћено радно време за обављање послова само на оним радним местима која су претходно у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада Актом о процени ризика утврђена као радна места с повећаним ризиком у складу са чланом 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица

⁴ број: 03-1869/21-1 од 20. јула 2021. године и број: 03-1805/21-1 од 9. јула 2021. године

⁵ број: 03-936/21 од 12. априла 2021. године, број: 03-1257/21 од 14. маја 2021. године, број: 03-1315/21 од 20. маја 2021. године

⁶ број 03-936/21-12 од 28. априла 2021. године, број 03-1257/21-8 од 28. маја 2021. године, број: 03-1315/21-9 од 7. јуна 2021. године

⁷ број: 11/21 од 3. децембра 2021. године, Лабораторијски материјал и реагенси за апарат Cobas Integra 400 Plus

⁸ од 23. новембра 2021. године

⁹ Мит доо, број: 2021Ф0865 од 23. новембра 2021. године.



локалне самоуправе“ и у одазивном извештају навео да ће рад са скраћеним радним временом утврдити за обављање послова само на оним радним местима која су у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада утврђена као радна места са повећаним ризиком, како је то прописано законом. Даље је навео да ће уколико се рад са скраћеним радним временом према Одлуци о радном времену буде разликовао од скраћеног радног времена утврђеног Актом о процени ризика, донети нову одлуку о радном времену.

Докази:

1. Акциони план за доношење Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини¹⁰.

Увидом у достављени доказ утврђено је да се дом здравља обавезао ће по изради Акта о процени ризика, донети одлуку којом ће уредити распоред, почетак и завршетак радног времена и утврдити скраћено радно у складу са извршеном проценом ризика на радним местима у радној околини и стручном анализом службе медицине рада.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Дом здравља има обавезу да по доношењу акта о процени ризика у року од годину дана од пријема Извештаја о ревизији (до 30. августа 2022. године), са истим усклади Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена у Дому здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Интерна ревизија

2.2.1. Успостављање интерне ревизије (приоритет 2)

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није успоставио интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору“ и навео у одазивном извештају да ће започети процедуру промене Статута Дома здравља за коју је потребна сагласност оснивача и претходно позитивно мишљење Министарства здравља. Даље је навео да је у припреми Правилник о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене делатности због чега још није започео процедуру промене Статута који мора бити усклађен са овим Правилником. По доношењу Статута, Дом здравља ће приступити изради измене акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова којом ће утврдити радно место интерног ревизора. Такође је навео да уколико интерни ревизор не буде именован, обављање послова интерне ревизије вршиће се од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију.

¹⁰ број: 03-2219/3-21 од 8. децембра 2021. године.



Докази:

1. Акциони план за успостављање интерне ревизије у Дому здравља „Др Младен Стојановић“ Бачка Паланка¹¹.

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Дом здравља донео Акциони план за успостављање интерне ревизије којим је дефинисао задатке, односно активности које је потребно реализовати, лица одговорна за њихову реализацију и рокове у којима ће исти бити реализовани у процесу успостављања функције интерне ревизије.

2.2.1.3. 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. Дом здравља има обавезу да успостави интерну ревизију у року од годину дана од пријема Извештаја о ревизији, до 30. августа 2022. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Интерна регулатива и планирање јавних набавки

2.3.1. Процењена вредност јавних набавки (приоритет 1)

2.3.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није утврђивао процењену вредност јавних набавки на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 64 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године, односно члана 29 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да процењену вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентира и документује у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да Дом здравља одређује процењену вредност јавне набавке на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка јавне набавке а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично као и да о томе сачињава белешку у складу са одредбама члана 29 и 41 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Докази:

1. Белешке о извршеном испитивању и истраживању тржишта¹² на којем се заснива одређивање процењене вредности јавне набавке.

Увидом у достављени доказ утврђено је да Дом здравља процењену вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању и истраживању тржишта и да је иста валидна у време покретања поступка.

¹¹ број 03-2219/4-21 од 8. децембра 2021. године

¹² број: 03-1869/21-1 од 20. јула 2021. године и број: 03-1805/21-1 од 9. јула 2021. године



2.3.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Планирање јавних набавки (приоритет 2)

2.3.2.1. Опис неправилности

Дом здравља је објавио усклађени План јавних набавки за 2020. годину на Порталу јавних набавки у прописаном року од десет дана од дана доношења, али не и на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да план јавних набавки објављује и на интернет страници Дома здравља у року од десет дана од дана доношења у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да је објавио усклађени План јавних набавки за 2021. годину на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења и на својој интернет страници у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Докази:

1. Screenshot интернет странице Дома здравља где се види да су објављене допуне Плана јавних набавки за 2021. годину и Плана набавки на које се закон не примењује за 2021. годину.

Увидом у интернет страницу Дома здравља утврђено је да је Дом здравља објављивао допуне Плана јавних набавки за 2021. годину од 18. октобра и 3. децембра 2021. године, као и допуну Плана набавки на које се закон не примењује од 18. октобра 2021. године.

2.3.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Спровођење поступака јавних набавки

2.4.1. Услови за покретање поступка (приоритет 1)

2.4.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није донео измену и допуну Плана јавних набавки за 2019. годину с обзиром на то да је извршио нову набавку материјала за дијализу која није првобитно планирана и повећао процењену вредност јавне набавке лабораторијског материјала и реагенаса у односу на процењену вредност исказану у Плану јавних набавки за 2019. годину за више од 10%, што није у складу са чланом 51 став 4 и 52 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да врши измене и допуне плана јавних набавки у случају потребе за новом набавком, као и у случају повећања процењене вредности јавне набавке из првобитног плана за више од 10%, те у случају измене предмета набавке, као и да покреће поступак јавне набавке само ако је она предвиђена у годишњем плану јавних набавки у складу са чланом 88 ст. 4 и 6 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да врши измене и допуне плана јавних набавки у случају потребе за новом набавком, као и у случају повећања процењене вредности јавне



набавке из првобитног плана за више од 10%, те у случају измене предмета набавке, као и да покреће поступак јавне набавке ако је она предвиђена у годишњем плану јавних набавки у складу са чланом 88 став 4 и 6 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. Даље је навео да је у 2021. години имао потребу за новим набавкама које нису биле првобитно планиране Планом јавних набавки за 2021. годину и да је у складу с тим извршио допуне Плана јавних набавки за 2021. годину.

Докази:

1. План јавних набавки за 2021. годину од 29. јануара 2021. године (првобитни);
2. Допуна Плана јавних набавки за 2021. годину од 18. октобра 2021. године;
3. Допуна Плана јавних набавки за 2021. годину од 3. децембра 2021. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља у 2021. години извршио две допуне Плана јавних набавки за 2021. годину јер се указала потреба за новим набавкама.

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Одлука о покретању поступка јавних набавки (приоритет 1)

2.4.2.1. Опис неправилности

Дом здравља је донео одлуке о покретању поступка четири јавне набавке које не садрже процењене вредности за сваку партију посебно, што није у складу са одредбама члана 53 став 1 тачка 5 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да у одлуку о покретању поступка јавне набавке подељене у партије, поред процењене укупне вредности јавне набавке уноси и процењене вредности за сваку партију посебно у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да у одлуке о покретању поступка јавне набавке подељене у партије, поред процењене укупне вредности јавне набавке уноси и процењене вредности за сваку партију посебно у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Докази:

1. Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке¹³.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља обезбедио да одлука о покретању поступка јавне набавке подељене у партије поред процењене укупне вредности јавне набавке садржи и процењене вредности за сваку партију посебно.

2.4.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹³ број: 03-936/21 од 12. априла 2021. године, број:03-1454/21 од 7. јуна 2021. године, број: 03-1551/21 од 10. јуна 2021. године, број: 03-1805/21 од 9. јула 2021. године.



2.4.3 Комисија за јавну набавку (приоритет 1)

2.4.3.1. Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио доказе о непостојању сукоба интереса свих чланова комисије за спровођење поступака шест јавних набавки јер нису сви чланови комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, а учествовали су у спровођењу истих што није у складу са чланом 54 ст. 9 и 10 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да обезбеди да сваки члан комисије за спровођење поступка јавне набавке, односно лице које спроводи поступак јавне набавке након отварања понуда или пријава потпише изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса како би се избегло нарушавање начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката како је то прописано одредбама члана 50 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да обезбеђује да сваки члан комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке потпише изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса како би се избегло нарушавање начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката, како је то прописано чланом 50 став 7 и 8 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Докази:

1. Изјаве о непостојању сукоба интереса¹⁴;
2. Одлуке о покретању поступка са подацима о -именованим члановима комисије¹⁵.

Увидом у достављене доказе утврђено је да су сви чланови комисије за јавну набавку потписали изјаву о непостојању сукоба интереса у предметној јавној набавци.

2.4.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4. Конкурсна документација – Модел уговора (приоритет 1)

2.4.4.1. Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци добара и услуга закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

¹⁴ број: 03-936/21-12 од 28. априла 2021. године, број:03-1257/21-8 од 28. маја 2021. године, број: 03-1315/21-9 од 7. јуна 2021. године, број: 03-1551/21-12 од 24. јуна 2021. године, број: 03-1454/21-15 од 2. јула 2021. године, број: 03-1805/21-10 од 23. јула 2021. године, број: 03-1869/21-15 од 2. августа 2021. године

¹⁵ број: 03-1805/21 од 9. јула 2021. године, број: 03-1454/21 од 7. јуна 2021.године, број: 03-1551/21 од 10. јуна 2021. године, број: 03-1315/21 од 20. маја 2021. године, број: 03-1257/21 од 14. маја 2021. године, број: 03-936/21 од 12. априла 2021. године



2.4.4.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да обезбеди да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година“ и навео у одазивном извештају да обезбеђује да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са одребом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

Докази:

1. Модел уговора¹⁶ као део конкурсне документације у поступку јавне набавке огрева за грејну сезону 2021/2022 и Уговор о јавној набавци огрева за грејну сезону 2021/2022¹⁷;
2. Модел уговора¹⁸ као део конкурсне документације у поступку јавне набавке горива за моторна возила и Уговор о јавној набавци горива за моторна возила¹⁹.

Увидом у достављене доказе утврђено је Дом здравља обезбедио да модели уговора и уговори о јавној набавци који се извршавају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2.4.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5. Конкурсна документација - Упутство понуђачима како да сачине понуду (приоритет 1)

2.4.5.1. Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио да упутство понуђачима како да сачине понуду, као обавезан елемент конкурсне документације у поступцима 12 јавних набавки садржи све податке прописане чланом 74 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 9 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

2.4.5.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да обезбеди да се упутство понуђачима како да сачине понуду, као обавезан елемент конкурсне документације у поступцима јавних набавки, сачињава у складу са одредбама члана 10 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки“ и навео у одазивном извештају да упутство понуђачима како да сачине понуду, као обавезан елемент конкурсне документације у поступцима јавних набавки

¹⁶ број: 03-1805/21-2

¹⁷ број: 03-2043/21 од 5. августа 2021. године

¹⁸ број: 03-1869/21-9

¹⁹ број: 03-2122/21 од 20. августа 2021. године.



сачињава у складу са одредбама члана 10 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Докази:

1. Упутство понуђачима како да сачине понуду, као део конкурсне документације у поступку јавне набавке горива за моторна возила²⁰.

Увидом у достављен доказ утврђено је да је Дом здравља обезбедио да се упутство понуђачима како да сачине понуду, као обавезан елемент конкурсне документације сачињава у складу са одредбама члана 10 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2.4.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.6. Конкурсна документација - Обавезни и додатни услови за учешће у поступку јавне набавке (приоритет 1)

2.4.6.1. Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке средстава за хигијену одредио имплементацију стандарда ISO 14001 (заштита животне средине) иако се истовремено један од обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке односи на поштовање обавеза које проистичу из прописа о заштити животне средине, што није у складу са одредбом члана 75 став 2 Закона о јавним набавкама, који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

2.4.6.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да основе за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године не одређују у конкурсној документацији истовремено и као критеријуме за избор привредног субјекта“ и навео у одазивном извештају да обезбеђује да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке, тј. обезбеђује поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације тако што не користи дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке у складу са чланом 7 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године. Дом здравља је уз одазивни извештај доставио документацију за набавку средстава хигијену²¹ која је у 2021. години планирана и спроведена као набавка на коју се закон не примењује.

Докази:

1. Документација за набавку средства за хигијену у 2021. години;
2. План набавки на које се закон не примењује за 2021. годину.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља одредио услове за учешће у поступку набавке који су у логичкој вези са предметом набавке и који нису дискриминаторски у смислу да онемогућавају учешће било ког привредног субјекта у поступку набавке.

²⁰ број: 03-1869/21

²¹ У поступку ревизије је управо у конкурсној документацији јавне набавке средстава за хигијену утврђена неправилност која се односи на додатне услове за учешће у поступку јавне набавке.



2.4.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7. Конкурсна документација -- Додатни услов за учешће у поступку јавне набавке који није у логичкој вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију (приоритет 1)

2.4.7.1. Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом у:

- поступку јавне набавке услуга осигурања као додатни услов одредио примену стандарда ISO 27001 (систем менаџмента заштите и безбедности информација) који није у логичкој вези са предметом јавне набавке;
- поступку јавне набавке средстава за хигијену као додатни услов у погледу кадровског капацитета захтевао минимум пет запослених чиме се дискриминишу понуђачи који ангажују лица ван радног односа,

што није у складу са чланом 10 став 2 и чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

2.4.7.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да обезбеди да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке, тј. да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације тако што неће користити дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке у складу са чл. 7 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају а обезбеђује да критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке, тј. обезбеђује поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације тако што не користи дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке у складу са чланом 7 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године. Дом здравља је уз одазивни извештај доставио документацију за набавку услуга осигурања и средстава хигијену²².

Докази:

1. Конкурсна документација за јавну набавку услуга осигурања и средстава за хигијену.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља обезбедио да су критеријуми за избор привредног субјекта у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке и да не онемогућавају учешће било ког привредног субјекта у поступку набавке.

2.4.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

²² У поступку ревизије је управо у конкурсној документацији јавних набавки услуга осигурања и средстава за хигијену утврђена неправилност која се односи на додатне услова за учешће у поступку јавне набавке.



2.4.8. Неусклађеност конкурсне документације (приоритет 1)

2.4.8.1. Опис неправилности

Дом здравља није припремио конкурсну документацију јавне набавке мале вредности за радове на адаптацији амбуланти тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер није ускладио податке о начину и условима плаћања у Упутству понуђачима како да сачине понуду и Моделу уговора, што није у складу са чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

2.4.8.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку “да успостави контролне активности којима ће обезбедити усклађеност података у свим елементима конкурсне документације, односно да конкурсну документацију сачињава тако да омогуће припрему и подношење понуде, односно пријаве у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да је успоставио контролне активности којима се обезбеђује усклађеност података у свим елементима конкурсне документације, односно да је обезбедио да се конкурсна документација сачињава тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Докази:

1. Модел уговора и Упутство понуђачима како да сачине понуду као делови конкурсне документације за јавну набавку лабораторијског материјала и реагенаса за апарат COBAS INTEGRA 400 PLUS

Увидом у достављене доказе утврђено је да су подаци наведени у моделу уговора и упутству понуђачима како да сачине понуду међусобно усклађени.

2.4.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.9. Измене, допуне и додатна појашњења конкурсне документације (приоритет 1)

2.4.9.1. Опис неправилности

Утврђено је да је Дом здравља у поступку јавне набавке мале вредности радова на адаптацији амбуланти:

- објавио појашњење конкурсне документације које по својој суштини представља измене и допуне конкурсне документације,
- није продужио рок за подношење понуда с обзиром да је изменио и допунио конкурсну документацију четири дана пре истека рока за подношење понуда,

што није у складу са одредбама члана 63 став 5 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

2.4.9.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да измене и допуне конкурсне документације као и додатна објашњења потенцијалним понуђачима у вези са истом, врши на начин прописан одредбама чл. 87, 96 и 97 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да измене и допуне конкурсне документације као и додатна



објашњења потенцијалним понуђачима у вези са истом, врши на начин прописан одредбама члана 87, 96 и 97 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Докази:

1. Исправка - Обавештење о изменама или додатним информацијама јавног позива код јавне набавке набавке стоматолошког потрошног материјала.

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Дом здравља изменио конкурсну документацију на начин прописан одредбама чл. 87, 96 и 97 Закона о јавним набавкама.

2.4.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.10 Извештај о стручној оцени понуда (приоритет 1)

2.4.10.1 Опис неправилности

Дом здравља није обезбедио да извештаји о стручној оцени понуда у поступцима јавних набавки подељених у партије, поред укупне процењене вредности јавне набавке, садрже и податке о процењеној вредности посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

2.4.10.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да успостави контролне активности којима ће обезбедити да извештај о поступку јавне набавке подељене у партије који се саставља након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, између осталих података, садржи процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију у складу са чланом 145 став 2 тачка 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да је обезбедио да извештаји о поступку јавне набавке подељене у партије, поред укупне процењене вредности јавне набавке, садрже и податке о процењеној вредности посебно за сваку партију.

Докази:

1. Извештаји о поступку јавне набавке²³.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља обезбедио да извештаји о поступку јавних набавки подељених у партије који се састављају након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, између осталих података, садрже процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију.

2.4.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.5.1. Повећани обим набавке за више од 5% уговора (приоритет 1)

2.5.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је код 15 закључених уговора у спроведеним поступцима јавних набавки у 2019. и 2020. години повећао обим набавке за више од 5% вредности уговора, односно, за

²³ број: 03-1454/21-16 од 5. јула 2021. године и број: 03-1805/21-11 од 23. јула 2021. године



укупно 11.169.136 динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30 јуна 2020. године.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да успостави контролне активности у делу праћења извршења уговора којима ће обезбедити да се набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора како би се смањио ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да је успоставио контролне активности у делу праћења извршења уговора којима обезбеђује да се набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора како би се смањио ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године.

Докази:

1. Процедура праћења реализације уговора јавних набавки Дома здравља²⁴;
2. Пример праћења реализације уговора.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља донео Процедuru којом је дефинисао активности и одредио одговорна лица за праћење реализације уговора о јавним набавкама. Такође је доставио преглед извршења уговора по добављачима за набавку лабораторијског материјала и реагенаса на дан 1. новембар 2021. године, те документацију²⁵ којом доказује да је благовремено припремио покретање новог поступка јавне набавке лабораторијских реагенаса за биохемијске анализе услед повећане потребе и потрошње, а због скоре реализације постојећег уговора (обезбедио средства и изменио и допунио План јавних набавки за 2021. годину).

2.5.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

²⁴ број: 03-3354/21 од 10.12.2021. године

²⁵ Молба за додатна средства за набавку лабораторијских реагенаса за биохемијске анализе број: 03-3077/2021 од 24. новембра 2021. године упућена Општини Бачка Паланка; Допуна Плана јавних набавки за 2021. годину за јавну набавку лабораторијског материјала и реагенаса за апарат COBAS INTEGRA 400 PLUS. по одобрењу средстава од Општине Бачка Паланка



2.6 Извештавање о јавним набавкама

2.6.1. Обавештење о закљученом уговору (приоритет 1)

2.6.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није у потпуности поштовао рок објављивања обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки, у најмање девет поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да обавештење о додели уговора објављује у року прописаном чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године“ и навео у одазивном извештају да обавештење о додели уговора објављује у прописаном року.

Докази:

1. Уговори о пружању услуга и обавештења о закљученим уговорима²⁶.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља објављивао обавештења о додели уговора у прописаном року од 30 дана од дана закључења уговора.

2.6.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.7.1. Набавка дела канцеларијског и санитетског материјала, услуга интернета и дела услуга за одржавање софтвера и услуга за одржавање медицинске опреме (приоритет 1)

2.7.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је извршио набавку дела канцеларијског и санитетског материјала, услуга интернета и дела услуга за одржавање софтвера и услуга за одржавање медицинске опреме у вредности од 5.209.701 динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама који се примењивао до 30. јуна 2020. године, што није у складу са чл. 7 и 39 став 2 овог закона.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да уведе контролне поступке којима ће обезбедити спровођење поступака јавне набавке за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама“ и навео у одазивном извештају да је увео контролне поступке којима обезбеђује спровођење поступака јавне набавке за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.

²⁶ Уговор о набавци услуга одношења медицинског отпада број: 03-1409/21 од 8. јуна 2021. године и Обавештење о додели уговора објављено 17. јуна 2021. године; Уговор о набавци услуга сервиса и поравке моторних возила и резервних делова број: 03-1516/21 од 15. јуна 2021. године и Обавештење о додели уговора објављено 16. јуна 2021. године; Уговор о набавци горива за моторна возила број:03-2122/21 од 20. августа 2021. године и Обавештење о додели уговора објављено 23. августа 2021. године



Докази:

1. Предлог плана јавних набавки за 2022. годину²⁷;
2. Предлог плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину²⁸.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Дом здравља у Предлог плана јавних набавки за 2022. годину уврстио набавке које је у претходном периоду извршавао без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. У Предлог плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину уврстио је део ових набавки чија је процењена вредност на годишњем нивоу испод 1.000.000 динара.

2.7.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Акт о процени ризика за радна места у радној околини

2.8.1. Неусаглашеност података о унутрашњој организацији исказаних у Акту о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (приоритет 2)

2.8.1.1. Опис неправилности

Дом здравља није усагласио податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, што није у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да податке о унутрашњим организационим јединицама и систематизованим пословима у Акту о процени ризика усклади са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у складу са одредбама члана 6 став 1 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини“ и навео у одазивном извештају да ће обезбедити да подаци о унутрашњим организационим јединицама и у оквиру њих систематизованим пословима утврђени у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и новом Акту о процени ризика буду међусобно сагласни.

Докази:

1. Акциони план за доношење Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини.

Увидом у достављени доказ утврђено је да се Дом здравља обавезао да ће приликом доношења Акта о процени ризика за радна места у радној околини усагласити податке о унутрашњој организацији и систематизованим пословима у наведеном акту са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља.

²⁷број 03-3325/21 од 9. децембра 2021. године

²⁸број: 03-3326/21 од 9. децембра 2021.године



2.8.1.3. 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. Дом здравља има обавезу да податке о унутрашњој организацији исказане у акту о процени ризика на радном месту и у радној околини, који је дужан да донесе у року од годину дана од пријема Извештаја о ревизији (до 30. августа 2022. године), усклади са подацима исказаним у важећем акту којим је уредио унутрашњу организацију и систематизацију послова. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.9. Утврђивање права на скраћено радно време

2.9.1. Увођење скраћеног радног времена (приоритет 2)

2.9.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је уговорима о раду/анексима уговора о раду и Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време за 32 запослених који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбом члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и члана 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин, преузете су обавезе и извршени расходи за плате, по основу часова рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 3.242.630 динара, што није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Дом здравља је прихватио препоруку „да рад са скраћеном радним временом утврђује за обављање послова само на оним радним местима која су у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада утврђена као радна места с повећаним ризиком, како је то прописано чланом 52 ст.1 и 2 Закона о раду и чланом 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе“ и навео у одазивном извештају да ће рад са скраћеним радним временом утврдити за обављање послова само на оним радним местима која су у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада утврђена као радна места са повећаним ризиком, како је то прописано чланом 52 став 1 и 2 Закона о раду и чланом 37 и 38 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Докази:

1. Акциони план за доношење Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини.

Увидом у достављени доказ утврђено је да се Дом здравља обавезао да ће право на рад са скраћеним радним временом утврдити за обављање послова само на оним радним местима која су у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада, односно Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини утврђена као радна места с повећаним ризиком.



2.9.1.3. 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. Дом здравља има обавезу да рад са скраћеним радним временом утврди за обављање послова само на оним радним местима која су у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада, тј. у Акту о процени ризика на радном месту и у радној околини, утврђена као радна места с повећаним ризиком. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
21. децембар 2021. године