



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ОЦАЦИ“, ОЦАЦИ
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне
набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години**



**Број: 400-931/2021-05/13
Београд, 18. фебруар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Неправилност у вези са извештавањем о јавним набавкама.....	6
2.1.1 Дом здравља није извештавао о јавним набавкама у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
2.1.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2 Неправилност у вези са контролним активностима.....	6
2.2.1 Дом здравља није обезбедио да све рачуноводствене исправе, поред потписа лица које је исправу саставило и контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену.....	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.3 Неправилности у вези са интерном регулативом и планирањем јавних набавки.....	7
2.3.1 Доношење и објављивање интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки.....	7
2.3.1.1 Опис неправилности.....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.3.2 Предлог плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки није донет у прописаној процедури.....	7
2.3.2.1 Опис неправилности.....	7
2.3.2.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.3.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.3.3 Дом здравља није утврдио процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке.....	8
2.3.3.1 Опис неправилности.....	8
2.3.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.3.3.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.4 Неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки.....	9
2.4.1 Јавна набавка која није планирана Планом јавних набавки.....	9
2.4.1.1 Опис неправилности.....	9
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.4.2 Одлуке о покретању поступака јавних набавки нису садржале све прописане елементе.....	10



2.4.2.1	Опис неправилности	10
2.4.2.2	Исказане мере исправљања	10
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	11
2.4.3	Решења о образовању комисија за јавне набавке нису садржале све податке прописане Законом о јавним набавкама	11
2.4.3.1	Опис неправилности	11
2.4.3.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.3.3	Оцена мера исправљања	11
2.4.4	Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа ...	11
2.4.4.1	Опис неправилности	11
2.4.4.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.4.3	Оцена мера исправљања	12
2.4.5	Извештаји о стручним оценама понуда нису садржали све елементе прописане Законом о јавним набавкама	12
2.4.5.1	Опис неправилности	12
2.4.5.2	Исказане мере исправљања	12
2.4.5.3	Оцена мера исправљања	13
2.4.6	За одређени број узоркованих јавних набавки, Дом здравља је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандарде пословања који произилазе из обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке	13
2.4.6.1	Опис неправилности	13
2.4.6.2	Исказане мере исправљања	13
2.4.6.3	Оцена мера исправљања	13
2.4.7	За одређени број узоркованих јавних набавки, Дом здравља је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандарде пословања који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке	14
2.4.7.1	Опис неправилности	14
2.4.7.2	Исказане мере исправљања	14
2.4.7.3	Оцена мера исправљања	14
2.4.8	Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације нису садржали прописану одредбу	14
2.4.8.1	Опис неправилности	14
2.4.8.2	Исказане мере исправљања	15
2.4.8.3	Оцена мера исправљања	15
2.5	Праћење реализације уговора	15
2.5.1	Дом здравља није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису подношени извештаји о извршењу уговора о јавним набавкама	15
2.5.1.1	Опис неправилности	15
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	15
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	16



2.5.2 Дом здравља је повећао обим предмета појединих набавки до 5% односно до 10% без поштовања одредби Закона о јавним набавкама.....	16
2.5.2.1 Опис неправилности	16
2.5.2.2 Исказане мере исправљања	16
2.5.2.3 Оцена мера исправљања	17
2.5.3 Дом здравља је повећао обим предмета појединих набавки преко 5% односно преко 10% без поштовања одредби Закона о јавним набавкама.....	17
2.5.3.1 Опис неправилности	17
2.5.3.2 Исказане мере исправљања	17
2.5.3.3 Оцена мера исправљања	17
2.6 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	18
2.6.1 Дом здравља је преузео обавезе без издавања наручбенице.	18
2.6.1.1 Опис неправилности	18
2.6.1.2 Исказане мере исправљања	18
2.6.1.3 Оцена мера исправљања	18
2.7 Увођење скраћеног радног времена.....	18
2.7.1 Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима супротно прописима којима се уређује увођење скраћеног радног времена.....	18
2.7.1.1 Опис неправилности	18
2.7.1.2 Исказане мере исправљања	19
2.7.1.3 Оцена мера исправљања	19
2.8 Увећање плате из сопствених прихода.....	19
2.8.1 Дом здравља је остваривао сопствене приходе и вршио увећање плата из тих средстава на начин који није у складу са закљученим колективним уговорима.....	19
2.8.1.1 Опис неправилности	19
2.8.1.2 Исказане мере исправљања	20
2.8.1.3 Оцена мера исправљања	20
2.9 Интерна ревизија	20
2.9.1 Дом здравља није успоставио интерну ревизију	20
2.9.1.1 Опис неправилности	20
2.9.1.2 Исказане мере исправљања	20
2.9.1.3 Оцена мера исправљања	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Оџаци“, Оџаци у делу који се односи на јавне набавке у 2019. и 2020. години и расходе за запослене у 2020. години број: 400-931/2021-05/9 од 11. октобра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметима ревизије.

С обзиром на то 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).

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Неправилност у вези са извештавањем о јавним набавкама

2.1.1 Дом здравља није извештавао о јавним набавкама у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 и члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, што није у складу са чланом 181 истог Закона.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је ради отклањања наведене неправилности, објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 и члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник“, бр. 91/2019), за 2021. годину, у свему према члану 181 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник“, бр. 91/2019), и према Упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Докази:

- Доказ (*слика екрана*) о објављивању на Порталу јавних набавки података о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 и члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Неправилност у вези са контролним активностима

2.2.1 Дом здравља није обезбедио да све рачуноводствене исправе, поред потписа лица које је исправу саставило и контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену

2.2.1.1 Опис неправилности

Део фактура као рачуноводствених исправа, на основу којих се евидентирају пословне промене, поред потписа лица које је исправу саставило и контролисало, није садржао потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је ради отклањања наведене неправилности, обезбедио да рачуноводствене исправе, поред потписа лица које је исправу саставило и контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену.

Фактуре за месеце новембар и децембар 2021. године по којима су извршени расходи за одржавање возила и набавке материјала за хигијену, садрже потпис лица које је исправу саставило и контролисало, као и потпис лица одговорног за насталу пословну промену (шефа рачуноводства), у складу са чланом 16 ставом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 2 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Дома здравља Оџаци број 38-2/14 од 28. фебруара 2014. године. Дом здравља ће у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и у складу са чланом 14 став 1 тачка 2) Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 38-2/14 вршити контролу



законитости насталих пословних промена на фактурама као рачуноводственим исправама на основу којих се евидентирају пословне промене, односно обезбедиће се да све фактуре садрже потпис лица одговорног за насталу пословну промену.

Докази:

- Фактуре за месец новембар и месец децембар 2021. године по којима су извршени расходи за одржавање возила и набавке материјала за хигијену.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Неправилности у вези са интерном регулативом и планирањем јавних набавки

2.3.1 Доношење и објављивање интерног акта којим су ближе уређени послови јавних набавки

2.3.1.1 Опис неправилности

Одредбом члана 93 Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године, уређено је да службеник за јавне набавке на основу тог Правилника сачињава посебно Упутство за спровођење поступка набавке на коју се Закон не примењује, заједно са обрасцима који се морају примењивати приликом примене ове врсте поступка, као и да се такво упутство са обрасцима уручује лицу задуженом за спровођење поступка набавки на које се Закон не примењује, као и одговорном лицу наручиоца. Такво решење није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године. У правно-техничком смислу, упућивање на доношење других аката не сматра се ближим уређивањем у смислу члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће извршити измене и допуне Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године, на начин да ће у потпуности уредити начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као што ће и израдити форму пратећих образаца.

Докази:

- Акциони план ради измена и допуна Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године, број 24-2/22 од 17. јануара 2022. године.

2.3.1.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2 Предлог плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки није донет у прописаној процедури

2.3.2.1 Опис неправилности

Директор Дома здравља није образовао комисију за израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2019. и 2020. годину и није



дато мишљење стручног савета Дома здравља на предлог плана роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки, што није у складу са чланом 6 став 1 и чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је ће ради отклањања наведених неправилности, предлог плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, израђивати према процедури утврђеној чл. 6 и 7 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке. Директор Дома здравља ће образовати комисију састављену од стручних лица ради израде предлога плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину. Комисија састављена од стручних лица ће утврдити предлог плана потреба роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за 2023. годину. Предлог плана потреба који буде састављен од стране комисије, директор Дома здравља ће доставити на мишљење Стручном савету Дома здравља.

Докази:

- Одлука о образовању комисије за израду предлога плана потреба роба и услуга, број 2-3/22 од 4. јануара 2022. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

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

2.3.3 Дом здравља није утврдио процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке

2.3.3.1 Опис неправилности

Дом здравља није приликом израде планова јавних набавки за 2019. и 2020. годину утврђивао процењену вредност јавних набавки добара и услуга на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, нити је истраживање тржишта вршио непосредно пре покретања поступка јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године и чл. 15-16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 152-2/14 од 17. марта 2014. године.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће процењену вредност јавних набавки заснивати на истраживању тржишта које спроводи руководилац финансијско-рачуноводствених, правних, кадровских и административних послова у сарадњи са лицима која су доставила потребе, у складу са Законом о јавним набавкама („Сл. гласник“, бр. 91/19) и члановима 20, 21 и 22 Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године.

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи и да ће спроведено истраживање тржишта ће бити документовано.



Докази:

- Докази о спроведеном истраживању тржишта приликом састављања Плана јавних набавки за 2022. годину (понуде добављача пристигле приликом спровођења јавних набавки у другој половини 2021. године и то: лабораторијски материјал, одржавање софтвера, гориво за возила, материјал за одржавање хигијене, прање веша, потрошни санитарски материјал, канцеларијски материјал и поправка и одржавање возног парка).

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Неправилности у вези са спровођењем поступака јавних набавки

2.4.1 Јавна набавка која није планирана Планом јавних набавки

2.4.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је спровео јавну набавку мале вредности „Набавка апарата за примену радиоталаса у дерматохирургији са свим траженим пратећим садржајем и антепартални фетални монитор“ с тим да та набавка није садржана у Плану јавних набавки за 2019. годину иако је исту било могуће планирати и нису постојали разлози хитности за њено спровођење, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће покретати јавне набавке само уколико су садржане у Плану јавних набавки. Субјект ревизије наводи да је током припреме одазивног извештаја спроводио поступке јавних набавки, које су биле садржане у Плану јавних набавки и то:

- „Набавка аутоклава за централну стерилизацију“, ЈН 475/21;
- „Одржавање и сервисирање возног парка“, ЈН ВП/21;
- „Набавка материјала за одржавање хигијене“, ЈН Х/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ/21;
- „Услуге одржавања софтвера“, ОС/21;
- „Услуге прања и пеглања веша“, ПВ/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ2/21;

Све наведене јавне набавке су садржане у важећем Плану јавних набавки и ниједној није измењен предмет јавне набавке, нити је повећана процењена вредност за више од 10%, у односу на важећи План набавки.

Докази:

- Измењени План јавних набавки за 2021. годину од 15. октобра 2021. године (преузет са Портала управе за јавне набавке¹ и са сајта Дома здравља „Оџаци“²),
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – „Набавка медицинске опреме“ – „Набавка аутоклава за централну стерилизацију“ – за ДЗ Оџаци 2021, број 475/21 од 22. октобра 2021. године;

¹ <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/5061>

² http://www.dzodzaci.org.rs/pdf/2021/plan_javnih_nabavki_2021.pdf



- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга – „Одржавање и сервисирање возног парка“ - за ДЗ Оџаци 2021, број 518/2021 од 17. новембра 2021. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – „Набавка материјала за одржавање хигијене“ – за ДЗ Оџаци 2021, број 537/21 од 24. новембра 2021. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – „Набавка канцеларијског потрошног материјала“ – за ДЗ Оџаци 2021, број 541/21 од 25. новембра 2021. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга – „Услуге одржавања софтвера“ - за ДЗ Оџаци 2021, број 551/21 од 30. новембра 2021. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга – „Услуге прања и пеглања веша“ - за ДЗ Оџаци 2021, број 550/21 од 30. новембра 2021. године;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – „Набавка канцеларијског потрошног материјала“ – за ДЗ Оџаци 2021, број 541-2/21 од 17. децембра 2021. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Одлуке о покретању поступака јавних набавки нису садржале све прописане елементе

2.4.2.1 Опис неправилности

Одлуке о покретању поступака јавних набавки нису садржале назив и ознаку из општег речника набавки и податак о апропријацији у финансијском плану Дома здравља, што није у складу са одредбама члана 53 став 1 Закона о јавним набавкама, који је у био у примени до 1. јула 2020. године.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је током припреме одазивног извештаја спровео следеће поступке јавних набавки:

- „Набавка аутоклава за централну стерилизацију“, ЈН 475/21;
- „Одржавање и сервисирање возног парка“, ЈН ВП/21;
- „Набавка материјала за одржавање хигијене“, ЈН Х/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ/21;
- „Услуге одржавања софтвера“, ОС/21;
- „Услуге прања и пеглања веша“, ПВ/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ2/21.

За сваки од наведених поступака јавне набавке, Дом здравља је доносио одлуке о спровођењу поступка јавне набавке које су садржале: податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Субјект ревизије наводи и да ће сви предстојећи поступци јавних набавки бити спровођени искључиво са описаном законском процедуром.



Докази:

- Одлуке о спровођењу поступака за поменуте јавне набавке.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 Решења о образовању комисија за јавне набавке нису садржале све податке прописане Законом о јавним набавкама

2.4.3.1 Опис неправилности

Решења о образовању комисија за јавне набавке покренуте у 2019. и 2020. години нису садржала податак о називу органа који доноси решење, правном основу за доношење решења и податак о роковима за извршење задатака комисије, што није у складу са одредбама члана 54 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће у складу са наведеном неправилности извршити измену Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године, тако што ће сви послови из надлежности одговорног лица бити дефинисани као послови чије обављање је у надлежности директора Дома здравља или лица које он овласти.

Докази:

- Акциони план ради измена и допуна Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године, број 24-2/22 од 17. јануара 2022. године.

2.4.3.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4.4 Објављивање на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа

2.4.4.1 Опис неправилности

У делу јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, позиви за подношење понуда нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.4.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће у складу са датом препоруком предузети мере, којима ће обезбедити да се јавни позиви у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у свему у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник“, бр. 91/2019).



Докази:

- Увид ревизора у Портал Службених гласила за јавне набавке: „Набавка горива и материјала за саобраћај“³ и „Набавка гасног уља "Екстра лако EL" и мазута NSGS“⁴.

2.4.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5 Извештаји о стручним оценама понуда нису садржали све елементе прописане Законом о јавним набавкама

2.4.5.1 Опис неправилности

У извештајима о стручним оценама понуда у јавним набавкама обликованим по партијама, није садржана процењена вредност јавне набавке по партијама, што није у складу са чланом 105 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Извештаји о стручним оценама понуда у поступцима јавних набавки спроведених у 2019. и 2020. години, са изузетком јавне набавке „Набавка ултразвучног колор доплер апарата за Одељење гинекологије Дома здравља Оџаци“ у 2019. години, нису потписани од чланова комисија за јавну набавку, што није у складу са чланом 54 став 11 и чланом 105 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.4.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ја прихватио препоруку и да ће у складу са датом неправилности извештаји о стручним оценама понуда садржати све податке прописане чланом 145 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник“, бр. 91/19).

Током припреме одазивног извештаја Дом здравља је спровео следеће поступке јавних набавки:

- „Набавка аутоклава за централну стерилизацију“, ЈН 475/21;
- „Одржавање и сервисирање возног парка“, ЈН ВП/21;
- „Набавка материјала за одржавање хигијене“, ЈН Х/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ/21;
- „Услуге одржавања софтвера“, ОС/21;
- „Услуге прања и пеглања веша“, ПВ/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ2/21.

За све наведене поступке су донете одлуке о додели уговора/обустави поступка, које су у себи садржале извештаје о стручној оцени понуда.

Сваки извештај о стручној оцени понуда је садржао све податке прописане чланом 145 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник“, бр. 91/2019), између осталог и процењене вредности набавке, за набавке обликоване по партијама, процењену вредност за сваку партију понаособ.

³ датум објављивања јавног позива на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа: 8. октобар 2021. године

⁴ датум објављивања јавног позива на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа: 2. септембар 2021. године



Субјект ревизије у Одазивном извештају такође наводи и да извештаји о стручној оцени понуда и саме одлуке о додели уговора, према Закону о јавним набавкама („Сл. гласник“, бр. 91/2019), не морају бити потписани од стране лица која су у Комисији, односно одговорног лица за спровођење поступка јавне набавке. Пре сачињавања извештаја о стручној оцени понуда и доношења одлуке о додели уговора/обустави поступка, лица која су у Комисији, односно одговорно лице за спровођење поступка јавне набавке, су дужни да потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса, што је и учињено у свим наведеним, спроведеним поступцима јавних набавки.

Докази:

- Одлуке о додели уговора/обустави поступка (преузете са Портала управе за јавне набавке) и увид ревизора у исте;
- Изјаве о одсуству сукоба интереса чланова комисије за јавну набавку, односно лица одговорног за спровођење поступка за поменуте јавне набавке.

2.4.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.6 За одређени број узоркованих јавних набавки, Дом здравља је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандарде пословања који произилазе из обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке

2.4.6.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандарде пословања ISO/OHSAS 18001 (систем управљања заштитом здравља и безбедности), ISO 45001 (безбедност и здравље на раду) и ISO 14001 (заштита животне средине) који се тичу поштовања важећих прописа о заштити на раду и заштити животне средине, а произилазе из обавезних услова за учешће који су утврђени чланом 75 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.4.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у критеријуме за избор привредног субјекта неће укључивати критеријуме који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама.

Током припреме одазивног извештаја је спровео следеће поступке јавних набавки:

- „Одржавање и сервисирање возног парка“, ЈН ВП/21;
- „Набавка материјала за одржавање хигијене“, ЈН Х/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ/21;
- „Услуге одржавања софтвера“, ОС/21;
- „Услуге прања и пеглања веша“, ПВ/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ2/21.

Сви наведени поступци су спроведени у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Докази:

- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (преузети са Портала управе за јавне набавке) и увид ревизора у исте за поменуте јавне набавке.

2.4.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.7 За одређени број узоркованих јавних набавки, Дом здравља је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандарде пословања који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке

2.4.7.1 Опис неправилности

Дом здравља је конкурсном документацијом одредио стандард пословања ISO 27001 (систем менаџмента заштите и безбедности информација) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Дом здравља је конкурсном документацијом одредио стандард пословања ISO 50001 (управљање енергијом) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.4.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће критеријуме за избор привредног субјекта одређивати тако да буду у логичкој вези са предметом набавке и биће одређени тако да обезбеђују оспособљеност привредног субјекта за извршење уговора о јавној набавци, конкуренцију и равноправан положај потенцијалних понуђача на тржишту.

Током припреме Одазивног извештаја су спроведени следећи поступци јавних набавки:

- „Одржавање и сервисирање возног парка“, ЈН ВП/21;
- „Набавка материјала за одржавање хигијене“, ЈН Х/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ/21;
- „Услуге одржавања софтвера“, ОС/21;
- „Услуге прања и пеглања веша“, ПВ/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ2/21.

Сви наведени поступци су спроведени у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Докази:

- Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (преузети са Портала управе за јавне набавке) и увид ревизора у исте за поменуте јавне набавке.

2.4.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.8 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације нису садржали прописану одредбу

2.4.8.1 Опис неправилности

Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговори у поступцима јавних набавки у трајању до 12 месеци а реализују се у две буџетске године, осим набавке услуге сервисирања, текућег одржавања и поправке возила и набавке горива и материјала за саобраћај, нису садржали 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.

2.4.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је током припреме Одазивног извештаја спровео следеће поступке јавних набавки:

- „Одржавање и сервисирање возног парка“, ЈН ВП/21;
- „Набавка материјала за одржавање хигијене“, ЈН Х/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ/21;
- „Услуге одржавања софтвера“, ОС/21;
- „Услуге прања и пеглања веша“, ПВ/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ2/21.

Субјект ревизије у Одазином извештају наводи да у свим спроведеним поступцима, модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори на основу модела уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа финансијских средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Докази:

- Модели уговора (преузети са Портала управе за јавне набавке) и увид ревизора у исте за поменуте јавне набавке.

2.4.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Праћење реализације уговора

2.5.1 Дом здравља није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису подношени извештаји о извршењу уговора о јавним набавкама

2.5.1.1 Опис неправилности

Дом здравља није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису подношени извештаји о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са чл. 63 - 73 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 152-2/14 од 17. марта 2014. године.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је прихватио препоруку и током припреме одазивног извештаја су спроведени следећи поступци јавних набавки:

- „Набавка аутоклава за централну стерилизацију“, ЈН 475/21;
- „Одржавање и сервисирање возног парка“, ЈН ВП/21;
- „Набавка материјала за одржавање хигијене“, ЈН Х/21;
- „Услуге одржавања софтвера“, ОС/21;
- „Услуге прања и пеглања веша“, ПВ/21;
- „Набавка канцеларијског потрошног материјала“, ЈН КМ2/21.



За сваки од наведених поступака в.д. директор Дома здравља је писаним налогом именовано лице одговорно за праћење извршења уговора о јавној набавци и за подношење извештаја о извршењу уговора о јавној набавци.

Докази:

- Налог за именовано лице одговорно за контролу јавне набавке „Одржавање и сервисирање возног парка ЈН ВП/21“, број 590-3/21 од 17.12.2021. године;
- Налог за именовано лице одговорно за контролу јавне набавке „Услуге прања и пеглања веша ПВ/21“, број 594-7/21 од 22.12.2021. године;
- Налог за именовано лице одговорно за контролу јавне набавке „Услуге одржавања софтвера ОС/21“, број 579-3/21 од 14.12.2021. године;
- Налог за именовано лице одговорно за контролу јавне набавке „Набавка канцеларијског потрошног материјала ЈН КМ2/21“, број 6-2/22 од 10.01.2022. године;
- Налог за именовано лице одговорно за контролу јавне набавке „Набавка материјала за одржавање хигијене ЈН Х/21“, број 578-2/21 од 14.12.2021. године;
- Налог за именовано лице одговорно за контролу јавне набавке „Набавка аутоклава за централну стерилизацију ЈН 475/21“, број 503-2/21 од 19.11.2021. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2 Дом здравља је повећао обим предмета појединих набавки до 5% односно до 10% без поштовања одредби Закона о јавним набавкама

2.5.2.1 Опис неправилности

Дом здравља је у три поступка јавних набавки повећао обим предмета набавке добара и услуга до 5% вредности првобитно закључених уговора о јавним набавкама реализованих до 1. јула 2020. године, у износу од 149 хиљада динара, без извршене измене уговора о јавној набавци закључивањем анекса уговора, што није у складу са одредбом члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Дом здравља је повећао обим предмета набавке санитетског материјала, лабораторијског материјала и услуге сервисирања и поправке возила до 10% вредности првобитно закључених уговора, у износу од 1,58 милиона динара, без извршене измене уговора о јавној набавци закључивањем анекса уговора, што није у складу са одредбама члана 154 став 1, члана 155 став 1 и члана 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је одредио одговорно лице за праћење извршења уговора који доставља извештај о извршењу уговора, дипломираном правнику, запосленом на пословима јавних набавки. Уколико се увиђа потреба за повећањем обима набавке добара или услуга до 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци, одговорно лице за праћење извршења уговора ће у извештају о извршењу уговора, навести да је неопходно сачинити анекс уговора. На основу тог извештаја дипломирани правник запослен на пословима јавних набавки сачињава Извештај о извршењу уговора о набавкама и доставља га директору Дома здравља.

Субјект ревизије у Одазивном извештају такође наводи и да уколико се увиди потреба да се предмет набавке, увећа до 10% првобитне вредности уговора, дипломирани правник



запослен на пословима јавних набавки ће сачинити анекс уговора и предати директору Дома здравља на потпис.

Докази:

- Акциони план у форми одазивног извештаја.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

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

2.5.3 Дом здравља је повећао обим предмета појединих набавки преко 5% односно преко 10% без поштовања одредби Закона о јавним набавкама

2.5.3.1 Опис неправилности

Дом здравља је у три поступка јавних набавки повећао обим предмета набавке добара и услуга преко 5% вредности првобитно закључених уговора о јавним набавкама реализованих до 1. јула 2020. године, у износу од 840 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

Дом здравља је повећао обим предмета набавке санитетског материјала, лабораторијског материјала и услуге сервисирања и поправке возила преко 10% вредности првобитно закључених уговора, у износу од 2,25 милиона динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

2.5.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је одредио одговорно лица за праћење извршења уговора који доставља извештај о извршењу уговора, дипломираном правнику, запосленом на пословима јавних набавки. Уколико се увиђа потреба за повећањем обима набавке добара или услуга изнад 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци, одговорно лице за праћење извршења уговора ће у извештају о извршењу уговора, навести да је неопходно спровести нов поступак јавне набавке. На основу тог извештаја дипломирани правник запослен на пословима јавних набавки сачињава Извештај о извршењу уговора о набавкама и доставља га директору Дома здравља.

Субјект ревизије у Одазивном извештају такође наводи и да ће директор на основу достављеног извештаја наложити Управном одбору да изменама и допунама плана јавних набавки, предвиде расписивање новог поступка, који ће бити спроводен на основу те измене.

Докази:

- Акциони план у форми одазивног извештаја.

2.5.3.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.6 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.6.1 Дом здравља је преузео обавезе без издавања наруџбенице.

2.6.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за извођење грађевинских радова у износу од 499 хиљада динара и молерских радова у износу од 475 хиљада динара на објектима Дома здравља „Оџаци“ без издавања наруџбенице најповољнијем понуђачу, што није у складу са чланом 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 152-2/14 од 17. марта 2014. године.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће ради отклањања наведених неправилности, извршити измене и допуне Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године, на начин да ће у потпуности уредити начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

Субјект ревизије у Одазивном извештају такође наводи и да ће све набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама бити спровођене у складу измењеним и допуњеним Правилником о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године.

Докази:

- Акциони план ради измена и допуна Правилника о набавкама у Дому здравља Оџаци број 12/21 од 12. јануара 2021. године, број 24-2/22 од 17. јануара 2022. године.

2.6.1.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.7 Увођење скраћеног радног времена

2.7.1 Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима супротно прописима којима се уређује увођење скраћеног радног времена

2.7.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима која су Актом о процени ризика број 417/13 од 21.08.2013. године утврђена као радна места са повећаним ризиком, с тим да у Акту о процени ризика није као превентивна мера за безбедан и здрав рад предложено скраћивање радног времена, по ком основу је преузео обавезе и извршио расходе за плате за 12.408 часова рада који нису ефективно извршени најмање у износу од 2,72 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чланом 38 став 1 и чланом 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Дом здравља је увео скраћено радно време запосленима на радним местима/пословима у оквиру Службе стоматолошке заштите за која Актом о процени ризика број 417/13 од 21.08.2013. године није утврђено да су радна места са повећаним ризиком, по ком основу је



преузео обавезе и извршио расходе за плате за 1.584 часова рада који нису ефективно извршени најмање у износу од 427 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће радно време скраћивати искључиво запосленима на радним местима/пословима за која је Актом о процени ризика утврђено да су радна места/послови са повећаним ризиком и за која је на основу стручне анализе службе медицине рада предложено увођење превентивне мере скраћења радног времена, у складу са критеријумима за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси и критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком у здравственим установама и приватној пракси утврђеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је извршио измену и допуну Акта о процени ризика број 417/13 од 21. августа 2013. године, Допуном акта о процени ризика за сва радна места и у радној околини број 493/21 од 1. новембра 2021. године, којом је дефинисао која су радна места/послови са повећаним ризиком и за која је на основу стручне анализе службе медицине рада предложено увођење превентивне мере скраћења радног времена, те да је за та радна места/послове као превентивна мера за безбедан и здрав рад, предвиђено скраћивање радног времена.

Докази:

- Одлука о покретању поступка измене и допуне Акта о процени ризика, број 366-2/21 од 20. августа 2021. године;
- Допуна Акта о процени ризика за сва радна места и у радној околини, број 493/21 од 1. новембра 2021. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Увећање плате из сопствених прихода

2.8.1 Дом здравља је остваривао сопствене приходе и вршио увећање плата из тих средстава на начин који није у складу са закљученим колективним уговорима

2.8.1.1 Опис неправилности

Дом здравља је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе по основу увећања плате из сопствених прихода за пет запослених у износу од 563 хиљаде динара, с тим да није колективним уговором Дома здравља или другим општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни приходи, није за сваки месец утврдио расходе настале пружањем услуга на тржишту, није обавештавао репрезентативни синдикат као партнера у колективном преговарању и није утврдио учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима и сразмерно том учешћу увећавао плате запослених, што није у складу са чланом 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 93 Колективног уговора Дома здравља Оџаци.



2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да:

- је донео општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећања плата запослених, како би се обезбедило да увећање плата по том основу буде сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу;
- да ће за сваки месец утврђивати износе прихода и расхода извршених за пружање услуга на тржишту, као и учешће трошкова рада у овим приходима и на тај начин обезбедити услове за утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу;
- ће о утврђеним приходима и расходима за остваривање права за увећање плате из прихода који нису јавни приходи, обавештавати репрезентативни синдикат са којим је Дом здравља закључио колективни уговор.

Докази:

- Правилник о награђивању и кажњавању запослених у Дому здравља Оџаци, донет дана 25. новембра 2021. године;
- Писано изјашњење в.д. директора Дома здравља „Оџаци“ од 19. јануара 2022. године, о томе да није вршено увећање плате за месеце новембар и децембар 2021. године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Интерна ревизија

2.9.1 Дом здравља није успоставио интерну ревизију

2.9.1.1 Опис неправилности

У Дому здравља није успостављена интерна ревизија, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће успоставити систем интерне ревизије, на начин како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Дом здравља наводи и да ће извршити измене Правилника о организацији и систематизацији послова којима ће се систематизовати радно место интерног ревизора. Такође, Дом здравља ће се обратити Министарству финансија у циљу упућивања запосленог на обуку ради стицања звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору.

Докази:

- Акциони план у форми одазивног извештаја.

2.9.1.3 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. 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 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
18. фебруар 2022. године