



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЗАВОДА ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ВРАЊЕ
У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОБЛАСТИ НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА У
2020. И 2021. ГОДИНИ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2021. ГОДИНУ**



Број: 400-291/2022-05/25
Београд, 27. октобар 2022. године

Садржај:

1.УВОД.....	3
2.НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Расходи за запослене	4
2.2. Јавне набавке	5
2.3 Интерна контрола и интерна ревизија	12
3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на области набавке добара, услуга и радова и расходи за запослене Завода за јавно здравље Врање, Врање број: 400-291/2022-05/21 од 28. јула 2022. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је утврдила неправилности.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Расходи за запослене

2.1.1. Увећања плате из сопствених прихода

2.1.1.1. Опис неправилности

Завод за јавно здравље Врање није донео општи акт којим регулише елементе за обрачун и исплату плата из прихода који нису јавни, остварених допунским радом и пружањем других услуга, што није у складу са одредбом члана 12. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. став 3. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је Управни одбор Завода за јавно здравље Врање донео Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно здравље Врање по основу резултата рада и о елементима за обрачун и исплату плата из прихода који се остварују на тржишту број 05- 12279/22-05 од 11. октобра 2022. године, који је ступио на снагу дана 12. октобра 2022. године.

Достављени докази:

-Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно здравље Врање по основу резултата рада и о елементима за обрачун и исплату плата из прихода који се остварују на тржишту број 05- 12279/22-05 од 11. октобра 2022. године.

- Одлука Управног одбора број 05-12279/22-05 од 11. октобра 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Обрачун и исплата увећања плате (стимулације)

2.1.2.1. Опис неправилности

Завод за јавно здравље Врање је у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2021. године извршио расходе за плату у износу од 4.615.652 динара исплатом додатка на плату из остварених прихода који нису јавни, а да није утврдио учешће трошкова рада у оствареним приходима у складу са чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 94. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је утврдио сопствене приходе и сразмерно учешће трошкова рада за септембар, по ком ће исплата бити у октобру. Убудуће ће се пре исплате увећања плата – стимулације утврђивати сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и вршити обрачун и исплата сагласно Правилнику о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Заводу за јавно здравље Врање по основу резултата рада, одлуци в.д. директора о доплати на плату за сваки месец појединачно,

одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе. Завод за јавно здравље Врање сваког месеца утврђиваће приходе и расходе ради остваривања права на доплату на плату – стимулацију запослених и о томе обавештавати синдикат који је репрезентативан на нивоу установе и на нивоу Републике.

Достављени докази:

-Месечни извештај о оствареним приходима и расходима за месец септембар 2022. године број 05-12302/22-05 од 12.10.2022. године

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера је задовољавајућа у делу који се односи на месечно утврђивање сразмерних трошкова рада у оствареном приходу од месеца септембра, а не може бити оцењена у делу исплате стимулације јер ће исплата бити након рока за доставу одазивног извештаја.

2.1.3. Евиденција о радном времену

2.1.3.1. Опис неправилности

Месечна евиденција о времену које запослени проводе на раду не садржи податак о времену проведеном на раду, што није у складу са чланом 5. тачка 13. и чланом 24. став 1. тачка б. Закона о евиденцијама у области рада.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је успоставио евиденцију која обезбеђује податак о времену проведеном на раду исказаном кроз број остварених сати рада на дневном нивоу.

Достављени докази:

Евиденција присутности запослених на раду за месец август и септембар 2022. године

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Уговори о раду

2.1.4.1. Опис неправилности

Садржај узоркованих уговора о раду у Заводу за јавно здравље Врање није у потпуности усаглашен са одредбама члана 33 Закона о раду јер: не садржи место пребивалишта запосленог, није утврђен новчани износ основне зараде у моменту закључења уговора, вредновање радног учинка, као и трајање дневног радног времена.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-2/22-05 од 4. августа 2022. године, под тачком број девет. Завод за јавно здравље Врање је приступио закључивању анекса уговора о раду са запосленима ради поступања по примедбама у делу садржине истих.

Достављени докази:

Акциони план Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-2/22-05 од 4. августа 2022. године.

Анекси уговора о раду за запослене на пословима директора Завода, помоћника директора и главног техничара Завода.

2.1.4.3. 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.

Уговарање скраћеног радног времена

Акт о процени ризика

2.1.2.1. Опис неправилности

Завод за јавно здравље Врање није донео Акт о процени ризика прописан чланом 13 Закона о безбедности и здравља на раду.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-2/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком број два којом је предвиђено да службеник за јавне набавке, правни заступник или техничар Завода изврше истраживање тржишта ради утврђивања процењене вредности услуге израде Акта о процени и безбедности на раду. Финансијским планом за наредну годину биће планирана средства за израду Акта о процени ризика.

Достављени докази:

Акциони план Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-2/22-05 од 04.08.2022. године.

2.1.2.3. 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.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Планирање и извештавање

2.2.1.1. Опис неправилности

Завод за јавно здравље Врање није могао доказати да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, која укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавање и слично. За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису презентовани писани докази о начину

утврђивања процењене вредности, као и писани трагови о истраживању тржишта предвиђени интерним актом, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 1. раније важећег Закона о јавним набавкама за 2020. годину, односно чланом 41. важећег Закона о јавним набавкама за 2021. годину.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће Завод за јавно здравље Врање предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04.08.2022. године, под тачком један.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05.
- Писани записи о испитивању тржишта.

2.2.1.3. 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.

2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки

2.2.2.1. Опис неправилности

Завод за јавно здравље Врање у ревидираном периоду за јавну набавку број 8/21 Микробиолошки тестови процењене вредности 5.000.000 динара није објавио јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће Завод за јавно здравље Врање предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 4. августа 2022. године, под тачком два.

Завод за јавно здравље Врање Измењеним Планом јавних набавки за 2022. годину није предвидео јавну набавку чија је процењена вредност већа или једнака износу од 5.000.000 динара за коју је потребно вршити објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-2/22-05.

2.2.2.3. 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.

2.2.2.4.Опис неправилности

У узоркованим поступцима јавних набавки код којих се уговор закључује на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године модели, уговора као обавезни елемент конкурсне документације не 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.

2.2.2.5.Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је предузео мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 4. августа 2022. године, под тачком три.

Завод за јавно здравље Врање је након извештаја Институције од 28. јула 2022. године у јавним набавкама код којих се уговор закључује на период до 12 месеци и које се извршавају у две буџетске године, у моделима уговора, као обавезни елемент конкурсне документације додао 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.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05
- уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 15/22 – гориво број 01-12-1168/22-05 од 1. августа 2022. године,
- уговор о набавци услуга у поступку ЈН 16/22 – услуге осигурања имовине, лица и возила број 01-12-1150/22-05 од 28. јула 2022. године,
- уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 17/22 – брзи тестови и серуми за микробиолошку лабораторију број 01-12-1220/22-05 од 10. августа 2022. године,
- уговор о набавци добара у поступку ЈН 18/22 – АБ и идентификациони дискови број 01-12-1181/22-05 од 2. августа 2022. године,
- уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 22/22 – Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију за партије два и четири број 01-12-1421/22-05 од 19. септембра 2022. године,
- уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 22/22 – Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију за партију 5 број 01-12-1422/22-05 од 19. септембра 2022. године,
- уговор о јавној набавци добара у поступку ЈН 23/22 – Хранљиве подлоге, партија 1 број 01-12-1418/22-05 од 19. септембра 2022. године.

2.2.2.6.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.

2.2.2.7.Опис неправилности

У поступцима јавних набавки ЈНМВ 12/20 Брзи имунохроматографски тестови и ЈНМВ 17/20 Хранљиве подлоге одлуке о покретању поступка не садрже процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5. раније важећег Закона о јавним набавкама. Такође, у истим набавкама записници о отварању понуда, извештаји о стручној оцени понуда и одлуке о додели уговора не садрже процењену вредност

јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 2, 105 став 2 тачка 2 и 108 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.2.8.Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 4. августа 2022. године, под тачком четири.

Завод за јавно здравље Врање је након извештаја Институције од 28. јула 2022. године у спроведеним јавним набавкама и то ЈН 22/22 Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију и ЈН 23/22 Хранљиве подлоге, које су обликоване по партијама, у одлукама о спровођењу поступка, записницима о отварању понуда, извештајима о поступку јавне набавке и одлуци о додели уговора додао процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05,
- одлука о спровођењу поступка, записник о отварању понуда, извештај о поступку јавне набавке и одлука о додели уговора у поступку ЈН - 22/22 Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију,
- одлука о спровођењу поступка, записник о отварању понуда, извештај о поступку јавне набавке и одлука о додели уговора у поступку јавне набавке добара ЈН -23/22 Хранљиве подлоге.

2.2.2.9.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.

2.2.2.10.Опис неправилности

У поступку јавне набавке ЈНМВ 10/20 Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију (партија 3) Завод је донео одлуку о обустави поступка број 05-2187/20-05 од 4. јуна 2020. године која не садржи упутство о правном средству што није у складу са чланом 109 став 3 раније важећег Закона о јавним набавкама и није објављено обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 109 став 4 раније важећег Закона о јавним набавкама.

2.2.2.11.Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04. август 2022. године, под тачком пет.

Завод за јавно здравље Врање је након извештаја Институције од 28. јула 2022. године у спроведеном поступку јавне набавке и то ЈН 22/22 Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију за партију број 1 и партију број3 донео одлуку о обустави поступка која садржи упутство о правном средству и објавио предметну одлуку и обавештење о обустави поступка за партије број 1 и број 3 на Порталу јавних набавки.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05,
- одлука о обустави поступка и обавештење о обустави поступка за партију број 1 и партију број 3 у поступку јавне набавке добара ЈН 22/22 - Хемикалије за екотоксиколошку лабораторију.

2.2.2.12. 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.

2.2.3. Извршење јавних набавки по закљученим уговорима

2.2.3.1. Опис неправилности

У поступку јавне набавке 2/21 – набавка горива Завод за јавно здравље Врање је повећао обим набавке за 63.452 динара, што је повећање од 4,5% у односу на вредност закљученог уговора, а да није закључио анекс о измени уговора, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 152 важећег Закона о јавним набавкама и чланом 12 уговора број 01-12-408/21-05 од 24. марта 2021. године.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 04. августа 2022. године, под тачком б.

Завод за јавно здравље Врање након извештаја Институције није имао потребу за закључивањем анекса о измени закључених уговора о јавним набавкама.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05.

2.2.3.3. 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.

2.2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.4.1. Опис неправилности

Вршећи набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Завод није прикупљао понуде и на тај начин није обезбедио конкуренцију прописану интерним актом за набавку услуга осигурања извршену у 2020. годину у износу од 266.372 динара и услуге мобилне телефоније извршене у 2021. години у износу од 338.631 динар, што није у складу са чланом 39 став 3, а у вези са чланом 10 раније важећег Закона о јавним набавкама за услуге осигурања и чланом 27 став 2, а у вези са чланом 7 важећег Закона о јавним набавкама за услуге мобилне телефоније и одредбама члана 77 и 79 Правилника о начину обављања послова

јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Заводу за јавно здравље Врање.

2.2.4.2.Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 4. августа 2022. године.

Завод за јавно здравље Врање је спровео истраживање тржишта за набавку осигурања имовине, лица и возила а спровешће и поступак истраживања тржишта за набавке услуга мобилне телефоније након истека важећег уговора, у складу са Планом набавки на које се закон не примењује – изузетака од примене Закона за 2023. годину.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05.
- Документација у поступку набавке услуге осигурања имовине, лица и возила број 16/22.

2.2.4.3.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.

2.2.4.4.Опис неправилности

Завод за јавно здравље Врање је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.762.318 динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 11-21 и 27 важећег Закона о јавним набавкама, што није у складу и са чланом 57 Закона о буџетском систему.

Преузете обавезе и извршени расходи за набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години су износили 1.337.818 динара, а у 2021. години 1.424.500 динара, што укупно износи 2.762.318 динара.

2.2.4.5.Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05 од 4. октобра 2022. године, под тачком осам.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05.

2.2.4.6.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.Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1.Опис неправилности

На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Завода, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле јер Завод:

- није поднео годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију – Министарству финансија за 2020. и 2021. годину,
- није усагласио општа акта у складу са обавезом проистеклом из члана 264 Закона о здравственој заштити,
- није уписао у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре што није у складу са чланом 263 Закона о здравственој заштити,
- није доставио обавештење о недељном радном времену Агенцији за привредне регистре ради уписа, што није у складу са чланом 56 став 3 Закона о здравственој заштити,
- није усвојио стратегију управљања ризиком прописану чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- није осмислио и успоставио процедуре за функционисање економско-финансијских послова,
- није осмислио и успоставио процедуре за функционисање правних послова.

2.3.1.2.Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-3/22-05 од 04. августа 2022. године, под тачком један.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-3/22-05.

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.

2.3.2.1.Опис неправилности

Завод за јавно здравље Врање није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.2.2.Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да ће предузети мере и активности ради отклањања неправилности на начин одређен Акционим планом Завода за јавно здравље Врање за

отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-3/22-05 од 4. августа 2022. године, под тачком два.

Достављени докази:

Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 05-11510-1/22-05.

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.

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
27. октобар 2022. године

