



ОПШТА БОЛНИЦА ВРБАС

Број: 1376/2024

Дана: 06.03.2024. године
ВРБАС

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општа болница Врбас, др Милана Чекића 4, 21460 Врбас, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Опште болнице Врбас, Врбас, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-1008/2023-05/19 од 11.12.2023. године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност број: 1.3.1.	Директор опште болнице Врбас није донео одлуку о формирању тима за планирање јавних набавки за 2021. и 2022. годину што је супротно члану 17 став 1 и 4 Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки у општој болници Врбас.
2.	Опис мере исправљања	Донета је одлука о формирању Тима за планирање јавних набавки за 2024. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење о формирању тима за планирање јавних набавки за 2024. годину број 3691/3/2023 од 07.07.2023. - Решење о формирању тима за планирање јавних набавки за 2024. годину број 391/2/2024 од 22.01.2024.

2)

1.	Неправилност број: 1.4.1.	Стручни савет Опште болнице није дао мишљење на предлог плана роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки за 2021. и 2022. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Донешена је Одлука Стручног савета Опште болнице за усвајање предлога плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску 2024. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Стручног савета ОБ Врбас, Врбас о усвајању Коначног предлога плана централизованих јавних набавки за наредну буџетску 2024. годину број 3908/2-2/2023 од 19.07.2023. године

3)

1.	Неправилност број: 1.5.1.	У делу јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, јавни позиви нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Објављени су јавни позиви на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или је већа од 5.000.000 динара, утврђених Планом јавних набавки за 2023. годину и Планом јавних набавки за 2024. у периоду од момента издавања Извештаја о ревизији правилности до момента достављања Одазивног извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Слика екрана Службени гласник 26.02.2024. – објављени јавни позиви на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у поступцима ЈН чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000,00 динара у периоду од момента издавања Извештаја о ревизији до момента достављања одазивног извештаја.

4)

1.	Неправилност број: 1.6.1.	У поступку јавне набавке „Операциони сто за операциону салу за гинекологију“, чија је процењена вредност износила 7,3 милиона динара, Општа болница није захтевала од понуђача да достави у неоввереним копијама доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у погледу испуњености ИСО стандарда, што није у складу са чланом 119 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Прикупљене су неовверене копије о испуњености критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност виша од 5.000.000,00 динара од понуђача који је доставио најповољнију економску понуду за све набавке спроведене од момента издавања Извештаја о ревизији правилности до момента достављања Одазивног извештаја.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Документи понуде за ЈН ЈН 86-2023 – два петоканална комбинована апарата за електротерапију 1.а Општи подаци за ЈН 86-2023 – два петоканална комбинована апарата за електротерапију *** Документи понуда за ЈН 88-2023 –ОС- Медицински потрошни материјал - оквирни споразум 1.а Општи подаци за 88-2023 –ОС- Медицински потрошни материјал - оквирни споразум



ОПШТА БОЛНИЦА ВРБАС

Број: 1376/2024

Дана: 16.03.2024. године

ВРБАС

	*** Документи понуда за ЈН 4-2024 –ОС- Медицински потрошни материјал - оквирни споразум 1.а Општи подаци за 4-2024 –ОС- Медицински потрошни материјал - оквирни споразум
--	--

5)

1.	Неправилност број: 1.3.2.	Општа болница није приликом израде планова набавки за 2021. и 2022. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Прикупљање информативних понуда добављача, записници о извршеном телефонским разговорима, е-mail преписке са потенцијалним добављачима, белешке и записници о испитивању и истраживању тржишта приликом израда Плана јавних набавки за 2024. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Истраживање тржишта - санитарски материјал - Одсек за медицинско снабдевање и фармакотерапију 1.а Доказ Слика екрана - извод Закона о лековима и медицинским средствима - утврђивање цене лекова 2. Доказ - Истраживање тржишта-исхрана болесника, упит потенц. доб. 2.а Доказ Истраживање тржишта-исхрана болесника, одговор потенц. доб. 2.б- СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА ПРИЛИКОМ ИЗРАДЕ ПЛАНОВА НАБАВКИ ЗА Општу болницу Врбас за 2024 3. Доказ ИНФОРМАТИВНА ПОНУДА- истраживање тржишта за планирање –енергенти 3. а -СЛУЖБЕНА БЕЛЕШКА ПРИЛИКОМ ИСТРАЖИВАЊА ТРЖИШТА за планирање -енергенти 3. б Доказ - истраживање тржишта, мејл потенцијалног добављача 4. Доказ истраживање тржишта за Ербе - технички материјал, послат упит потенцијалном добављачу 4. а Доказ - истраживање тржишта за Ербе - одговор заступника за РС 5. Доказ - истраживање тржишта за Карл Сторц, технички материјал, послат упит потенцијалном добављачу 5. а Доказ - Истраживање тржишта за технички материјал марке Карл Сторц- заступник за РС, одговор потенц. доб. 6. Доказ - Истраживање тржишта за планирање и текстилни материјал, преписка са пот. доб. 6.а Доказ - истраживање тржишта за планирање и ЈН медицинска платна - Службена белешка 6.б Доказ - Истраживање тржишта за текстилни материјал, одговор пот. доб. 6.ц Доказ - Послат мејл за истраживање тржишта за планирање и ЈН Текстилни материјал 6.д Доказ за истраживање тржишта - Медицинско жуто платно преглед сајтова 7. Доказ -истраживање тржишта за електроматеријал, упућен мејл потенцијалним добављачима 8. Доказ - Истраживање тржишта канцеларијски материјал, послат упит потенцијалним добављачима

		8.a-.Доказ истраживање тржишта за тонере и канцеларијски материјал – одговор потенцијалног добављача
--	--	--

6)

1.	Неправилност број: 2.10.1.	У Општој болници права и обавезе директора у вези са прековременим радом из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду нису уређени уговором који се закључује са Управним одбором, што није у складу са одредбама члана 3 Колективног уговора за Општу болницу Врбас, Врбас број 1176/6 од 13. август 2019. године.
2.	Опис мере исправљања	Потписати Анекс постојећег уговора о раду закључен са директор Опште болнице Врбас, којим су уређени права и обавезе у вези са прековременим радом из разлога прописаних одредбом члана 53 став 1 Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс Уговора о раду број 6, деловодни број 535-2/2024 од 01.01.2024. године

7)

1.	Неправилност број: 2.11.1.	Синдикату медицинских сестара и техничара Србије - ОО Опште болнице Врбас нису достављани квартални извештаји о прековременом раду, што није у складу са чланом 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Саставити кварталне извештаје о прековременом и ноћном раду и доставити свим репрезентативним синдикалним организацијама које су учествовале у закључивању колективног уговора код послодавца од момента достављања Извештаја о ревизији правилности до момента достављања Одазивног извештаја Државној ревизорској институцији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потписан достављен Преглед ноћног рада и прековремених часова за четврти квартал 2023. године број: 757/2024 од 07.02.2024., од стране репрезентативних синдиката: 1. Синдикат здравства и социјалне заштите Србије ООБ Врбас од 07.02.2024. 2. Синдикат медицинских сестара и техничара Србије ООБ Врбас од 20.02.2024.

8)

1.	Неправилност број: 2.4.1	Општа болница Врбас је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде за помоћнике директора немедицинских служби у вишем износу од најмање 30 хиљада динара, применом коефицијета увећаног по основу руковођења за 1.84, што није у складу са одредбом члана 3 тачка 11) подтачка а) алинеја 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Потписати Анексе уговора о раду за помоћнике директора немедицинских служби којима су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



ОПШТА БОЛНИЦА ВРБАС

Број: 1376/2024

Дана: 06.03.2024. године

ВРБАС

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Анекс 2 Уговора о раду бр.5234/2023, деловодни број 1284-2а/2024 од 01.03.2024. - Анекс 1 Уговора о раду бр.120/2024, деловодни број 1284-26/2024 од 01.03.2024. - Анекс 6 Уговора о раду бр.1502, деловодни број 1284-2ц/2024 од 01.03.2024.
----	---	---

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
1	Откривена неправилност број 2.2.1 : Статутом Опште болнице Врбас образован је Сектор заједничких медицинских делатности који као организациони део на нивоу сектора није прописан одредбама члана 19 став 1 тач. 1) и 2) и члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и образована је Служба за правне, економске – финансијске, техничке и друге сличне послове као једна служба, што није у складу са одредбама члана 28 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа којима је прописано образовање службе за правне и економско-финансијске послове и службе за техничке и друге сличне послове као две одвојене службе.	Одговорна лица Опште болнице Врбас ће одредбе Статута којима се уређује организација здравствене установе на нивоу сектора и служби усагласи са подзаконским актом којим се ближе уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа и поднети захтев на одобрење Покрајинском секретаријату за здравство. Након одобрења усваја га Управни одбор ОБ Врбас. Донеће се акт о изменама и допунама Статута Опште болнице Врбас са којим је извршено усаглашавање са одредбама члана 19 став 1 тач. 1) и 2) и члана 21 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа као и са одредбама члана 28 истог Правилника.	Помоћник директора за правне, опште и кадровске послове и Управни одбор ОБ Врбас	До 01.08.2024.
2	Откривена неправилност 2.2.2 : Општа болница Врбас није ускладила Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници „Врбас“ број: 2603 од 18. јула 2018. године са одредбама Статута Опште болница Врбас у делу	Одговорна лица Опште болнице Врбас ће ускладити одредбе акта Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама новог Статута ОБ Врбас којима се уређује организација здравствене установе.	Помоћник директора за правне, опште и кадровске послове и Управни одбор ОБ Врбас	До 20.11.2024.

	који се односи на организационе јединице за обављање послова у областима психијатрије и педијатрије.	Донеће се Правилник о организацији и систематизацији послова који ће бити усаглашен са одредбама новог Статута ОБ Врбас у делу који се односи на организационе јединице за обављање послова у областима психијатрије и педијатрије.		
3	Откривена неправилност 2.2.3 : Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број 2603 од 25.06.2018. године организоване су организационе јединице с тим да за њихово организовање није испуњен услов у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и здравствених сарадника прописан одредбама члана 18 ст. 4 и 6 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, и то: а) 5 служби са мање од 20 запослених здравствених радника и здравствених сарадника: - Служба за пулмологију са 17 здравствена радника и здравствена сарадника - Служба опште хирургије са 19 здравствена радника и здравствена сарадника - Служба биохемијске лабораторије са 16 здравствена радника и здравствена сарадника - Служба за радиолошку дијагностику са 19 здравствена радника и здравствена сарадника; - Служба за продужено лечење и негу без запослених; б) 3 одељења са мање од 10 запослених здравствених радника и здравствених сарадника:	Организациона структура ОБ Врбас ће се образовати у складу са бројем запослених у организационим јединицама. Донеће се Правилник о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас који ће бити у складу са одредбама члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	Помоћник директора за правне, опште и кадрове послове и Управни одбор ОБ Врбас	До 20.11.2024.

	- Одељење ендокринологије и нефрологије са 6 здравствена радника и здравствена сарадника, - Одељење гастроентеропатологије са 9 здравствена радника и здравствена сарадника, - Одељење микробиологије са 9 здравствена радника и здравствена сарадника и в) 5 одсека са мање од 6 запослених здравствених радника и здравствених сарадника: - Одсек за дерматовенерологију са 2 запослена здравствена радника и здравствена сарадника, - Одсек за инфективне болести са 2 запослена здравствена радника и здравствена сарадника, - Одсек за специјалистичко-консултативне прегле са 2 здравствена радника и здравствена сарадника, - Одсек за патологију и цитологију са 3 здравствена радника и здравствена сарадника и - Одсек за фармацеутску здравствену делатност и клиничку фармакологију са 4 здравствена радника и здравствена сарадника.				До 20.11.2024.
4	Откривена неправилност 2.2.4: Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас број 2603 од 25.06.2018. године образоване су 25 амбулантни и Огранак за медицинску дијагностику и медицинско снабдевање, што није у складу са одредбом члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	Организациона структура ОБ Врбас ће се образовати у складу са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Донеће се Правилник о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас који ће бити у складу са одредбама члана 18 Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	Помоћник директора за правне, опште и кадровске послове и Управни одбор ОБ Врбас		До 15.03.2024.
5	Откривена неправилност број 1.2.1: Програмом за обрачун плата није	Обрачун зарада у ОБ Врбас вршиће се помоћу новог крисничког програма	Начелник одељења за финансијско - рачуноводствене послове		

	омогућен обрачун основне плате применом и корективног коефицијента 0,9612 и није омогућен обрачун и исказивање дела радног учинка као елемента плате, што није у складу са одредбом члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 и одредбама члана 18 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Искра, који омогућава обрачун основне зарада применом корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента зараде. Министарство финансија је издало Корисничко упутство САП ХР - Запошљавање. На странама 28 и 29 наведеног упутства објашњено је да се оцена запослених која утиче на обрачун дела плате по основу радног учинка у установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите јесте 5 и да се иста квартално не мења. Обрачун зарада у новом корисничком програму Искра почео је од октобра месеца 2023. године (платни листићи из корисничког програма Искра од децембра месеца 2023. године).		
6	Откривена неправилност број 2.6.1 : У Општој болници у 2022. години није обрачунаван и у структури плата исказиван део плате по основу радног учинка као елемента плате и није вршен обрачун основне плате множењем основице, коефицијента и корективног коефицијента, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2, 3 и 4 и одредбама члана 4а Закона о платама у државним органима и јавним службама, одредбама члана 4 ст. 1 и 2 као и одредбама члана 18 и одредбом члана 20 став 6 Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу	Обрачун зарада у ОБ Врбас вршиће се помоћу новог корисничког програма Искра, који омогућава обрачун основне зарада применом корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента зараде. Министарство финансија је издало Корисничко упутство САП ХР - Запошљавање. На странама 28 и 29 наведеног упутства објашњено је да се оцена запослених која утиче на обрачун дела плате по основу радног учинка у установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите јесте 5 и да се иста квартално не мења.	Начелник одељења за финансијско - рачуноводствене послове	До 15.03.2024.

	радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама и одредбом члана 91 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Обрачун зарада у новом корисничком програму Искра почео је од октобра месеца 2023. године (платни листићи из корисничког програма Искра од децембра месеца 2023. године).		
7	Откривена неправилност број 2.7.1: Додаци на плату у 2022. години обрачунавани су на основу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента и основнице за обрачун и исплату плате, уместо да су додаци на плату обрачунавани на основу коју чини основна плата (добијена множењем коефицијента, основнице за обрачун плате и корективног коефицијента) увећана за радни учинак, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 95 став 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Обрачун зарада у ОБ Врбас вршиће се помоћу новог корисничког програма Искра, који омогућава да се додаци на плату обрачунавају на основу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента, основнице за обрачун плате и корективног коефицијента увећану за радни учинак. Министарство финансија је издало Корисничко упутство САП ХР - Запошљавање. На странама 28 и 29 наведеног упутства објашњено је да се оцена запослених која утиче на обрачун дела плате по основу радног учинка у установама секундарног и терцијалног нивоа здравствене заштите јесте 5 и да се иста квартално не мења. Обрачун зарада у новом корисничком програму Искра почео је од октобра месеца 2023. године (платни листићи из корисничког програма Искра од децембра месеца 2023. године).	Начелник одељења за финансијско - рачуноводствене послове	До 15.03.2024.
8	Откривена неправилност 2.12.1 : Општа болница је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе по основу уговора о допунском раду закљученим са четири здравствена радника запослена у другим здравственим установама у износу од 649 хиљада динара с тим да директор није донео план допунског рада на предлог Стручног савета Опште	Директор ОБ Врбас донеће План допунског рада за 2024. годину на предлог Стручног савета Опште болнице Врбас, у складу одредбама члана 4 и члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи.	Председник Стручног савета ОБ Врбас и ВД Директор ОБ Врбас	До 30.06.2024.

	болнице и да Министарство здравља није оценило испуњеност услова, што члана 5 став 3 Правилника о начину, поступку и условима за обављање допунског рада здравствених радника у здравственој установи или приватној пракси. Извршавање расхода по основу уговора о допунском раду закључених супротно наведеном пропису није у складу са одредбом члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.	Исти ће се доставити Министарству здравља на оцену испуњености услова и усвајање. После усвајања од стране Министарства здравља приступиће се потписувању уговора о допунском раду у ОБ Врбас.		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Табела акционог плана за измене и допуне Статута ОБ Врбас, Врбас у циљу усклађивања са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (неправилност 2.2.1.)
- Табела акционог плана за измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас, Врбас у циљу усклађивања са статутом ОБ Врбас, Врбас у областима психијатрије и педијатрије (неправилност 2.2.2.)
- Табела акционог плана за измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас, Врбас у циљу усклађивања са Правилником о условима и начином унутрашње организације здравствених установа, у области испуњења услова у погледу најмањег броја запослених здравствених радника и здравствених сарадника и образовању амбуланти о огранка за медицинску дијагностику и медицинско снабдевање (неправилност 2.2.3. и 2.2.4.)
- Платни листићи из корисничког програма Искра за децембар месец 2023. године (неправилност 1.2.1., 2.6.1. и 2.7.1.)
- Табела акционог плана за за увођење допунског рада у ОБ Врбас, Врбас за 2024. годину (неправилност 2.12.1.)

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
1	Откривена неправилност: Послови интерне ревизије нису обављани у 2022. години. Почев од фебруара 2023. године послове интерне ревизије обавља једно лице које је распоређено на пословима интерног ревизора у Служби за економско – финансијске послове, што није у складу са одредбом члана 125 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Одговорна лица Опште болнице Врбас ће успоставити посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију. Посебна јединица ће бити успостављена доношењем новог Правилник о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас. Након тога поднеће се захтев Министарству здравља, комисији за запошљавање нових лица за примане у радни однос још једног запосленог у организациону јединицу за интерну ревизију и након одобрења биће расписан конкурс и закључен Уговор о раду са новозаполеним у организационој јединици за интерну ревизију. Новозаполени ће бити упућен на обуку за интерног ревизора.	Помоћник директора за правне, опште и кадровске послове и Управни одбор ОБ Врбас	До 01.03.2026.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Табела акционог плана за успостављање интерне ревизије

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

