



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА
„ДР ДРАГИША МИШОВИЋ-ДЕДИЊЕ“, БЕОГРАД**

**Број: 400- 147/2018 – 05/11
Београд, 13. децембар 2018. године**

Садржај:

1. УВОД	2
2. ГРЕШКЕ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА У ДЕЛУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ...	2
2.1. Финансијско управљање и контрола	2
2.1.1. Информисање и комуникација - Рачуноводствени систем	2
2.2. Извештај о извршењу буџета	3
2.2.1. Утврђивање резултата пословања.....	3
3. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА У ДЕЛУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3.1. Финансијско управљање и контрола	4
3.1.1. Финансијско управљање и контрола – закључивање уговора о пружању консултантских услуга из области процеса финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима	4
3.1.2. Контролно окружење – унутрашња организација и систематизација послова у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”	4
3.2. Интерна ревизија	5
3.2.1. Интерна ревизија – успостављање интерне ревизије.....	5
3.3. Припрема и доношење финансијског плана	6
3.3.1. Припрема и доношење финансијског плана - Одступање планираних и остварених прихода односно извршених расхода и издатака.....	6
3.4. Текући приходи – конто 700000.....	6
3.4.1. Приходи од продаје добара и услуга – Етички одбор.....	6
3.4.2. Приходи од продаје добара и услуга – Клиничке студије.....	7
3.4.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	7
3.5. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	8
3.5.1. Број и структура запослених немедицинских радника.....	8
3.5.2. Скраћено радно време и рад дужи од пуног радног времена.....	8
3.6. Јавне набавке.....	9
3.6.1. Контрола и праћење реализације закључених уговора у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”	9
3.6.2. Објављивање интерног акта на интернет страници	10
4. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић-Дедиње”, Београд број: 400 – 147/2018 – 05/8 од 4. септембра 2017. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје и мишљење са резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње”, Београд (у даљем тексту: КБЦ „Др Драгиша Мишовић”) захтевала достављање одазивног извештаја.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај. У одазивном извештају, који је потписом и печатом оверило одговорно лице, директор, приказане су мере исправљања. У послеревизионом поступку прегледали смо одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. ГРЕШКЕ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА У ДЕЛУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Информисање и комуникација - Рачуноводствени систем

2.1.1.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је пословне промене евидентирао:

- 1) на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 2) на погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини пословне промене.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да:

- 1) усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- 2) пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њеног настанка.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је усвојио аналитички контни план који је прилагођен потребама установе и усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође је сачинио и процедуру контроле исправности евидентирања пословних промена која обезбеђује да се пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њеног настанка.

Осим напред наведеног, Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње”¹, у оквиру послова шефа рачуноводства утврђена је одговорност и обавеза везано за контролу евидентирања пословних промена и промену усвојеног контног плана.

Пословне промене из текуће године, КБЦ „Др Драгиша Мишовић ” је евидентирао (прекњижио) на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њиховог настанка, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе (закључни лист на дан 31. октобар 2018. године)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2. Извештај о извршењу буџета

2.2.1. Утврђивање резултата пословања

2.2.1.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 3.272 хиљаде динара јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Одговорно лице КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је актом број: 01–9999/3 од 21. новембра 2018. године, дало налог начелнику Одељења за финансијско - рачуноводствене послове да се почев од састављања наредног сета финансијских извештаја, расходи за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора, о чему су достављени одговарајући и довољни докази.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као делимично задовољавајућу** до састављања и доставе завршног рачуна за 2018. годину.

¹ Број: 9854/1 од 1. септембра 2018. године

3. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА У ДЕЛУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

3.1. Финансијско управљање и контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола – закључивање уговора о пружању консултантских услуга из области процеса финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима

3.1.1.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у 2017. години са правним лицем закључио уговор о пружању консултантских услуга из области процеса финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима, односно за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да предузму мере и активности како би се у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију наставило са процесом одржавања и унапређења система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је упутио допис Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у ком је затражио сарадњу на успостављању система финансијског управљања и контроле сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле. Извршио је допуну Правилника о организацији и систематизацији у делу описа послова извршиоца на радном месту финансијско-рачуноводствени аналитичар. Уговор који је склопљен за услуге из области финансијског управљања и контроле је раскинут, о чему су достављени одговарајући и довољни докази.

3.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо **као задовољавајуће.**

3.1.2. Контролно окружење – унутрашња организација и систематизација послова у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

3.1.2.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је Правилником о организацији и систематизацији послова унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику и Службе за правне и економско – финансијске послове образовао уже организационе јединице (одељења и одсеци) које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

3.1.2.2. **Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је препоручено да Правилник о организацији и систематизацији послова ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у погледу образовања ужих организационих јединица.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је усвојио Правилник о организацији и систематизацији послова тако да се унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику укидају све уже организационе јединице (Одсеци), а унутар Службе за правне и економско - финансијске послове се од Одсека за набавке и Одсека за јавне набавке формира Одсек за јавне набавке и комерцијалу који испуњава услове у погледу броја запослених извршилаца у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе.

3.1.2.3. **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

3.2. Интерна ревизија

3.2.1. Интерна ревизија – успостављање интерне ревизије

3.2.1.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, већ је за обављање ових послова, након спроведеног поступка јавне набавке, ангажовао друго правно лице.

3.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је препоручено да у сарадњи са Централном јединицом за хармонизацију предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је упутио допис Министарству финансија у ком је затражио сарадњу на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Такође је извршио и допуну Правилника о организацији и систематизацији послова тако што је систематизово радно место самосталног интерног ревизора и на исто распоредио запослену радницу анексом уговора о раду. У циљу успостављања интерне ревизије у КБЦ „Др Драгиша Мишовић” директор је одобрио Повељу интерне ревизије КБЦ „Др Драгиша Мишовић”. Уговор који је склопљен за обављање послова интерне ревизије од стране трећих лица је раскинут, о чему су достављени одговарајући и довољни докази.

3.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо **као задовољавајуће.**

3.3. Припрема и доношење финансијског плана

3.3.1. Припрема и доношење финансијског плана - Одступање планираних и остварених прихода односно извршених расхода и издатака

3.3.1.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је усвојио процедуру израде финансијског плана којом је уредио преузимање података из плана набавки који садржи податке о укупним потребама, а не стварно обезбеђеним средствима што је довело до значајних одступања у подацима који су исказани у колони 4 (планирано) и колони 5 (остварено/извршено) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5).

3.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је препоручено да измене процедуру којом је уређен поступак састављања финансијског плана тако да обезбеде да се исти, за део средстава које здравствена установа стиче из буџета, доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем Републике Србије.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је изменио процедуру којом је уређен поступак састављања финансијског плана како би обезбедили да се исти за део средстава које установа стиче из буџета доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем.

Такође, Управни Одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је усвојио други Ребаланс финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић” за 2018. годину у коме су средства из буџета Републике планирана у висини стварно обезбеђених средстава дефинисаних актима Министарства здравља. КБЦ „Др Драгиша Мишовић” о свему напред наведеном доставио одговарајуће и довољне доказе.

3.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

3.4. Текући приходи – конто 700000

3.4.1. Приходи од продаје добара и услуга – Етички одбор

3.4.1.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у 2017. години наплатио услуге Етичког одбора у износу од 2.409 хиљада динара без законом утврђеног права за наплату ове врсте прихода и тако стекао средства за рад на начин који није у складу са одредбама члана 159. Закона о здравственој заштити и члана 17. Закона о буџетском систему.

3.4.1.2. Исказане мере исправљања

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње” препоручено је да као здравствена установа из Плана мреже, пружајући јавне услуге, средства за рад остварује у складу са прописима који уређују ову област.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је ажурирао процедуру којом је уређен процес одобравања/уговарања спровођења клиничких испитивања лекова и медицинских средстава и ускладио је са прописима који уређују област стицања средстава за рад здравствених установа из Плана мреже. Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” ставио је ван снаге

Одлуку број: 5762/1 од 25. јула 2008. године, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе.

3.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

3.4.2. Приходи од продаје добара и услуга – Клиничке студије

3.4.2.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није обезбедио да чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а став 4. Закона о здравственој заштити.

3.4.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да предузму мере којима ће обезбедити да Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” одлуку о спровођењу клиничког испитивања лекова и медицинских средстава доноси у складу са чланом 148а Закона о здравственој заштити, односно након давања писане изјаве чланова Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања.

Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је установио образац изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања. Чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић” који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, о чему су достављени одговарајући и довољни докази.

3.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

3.4.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

3.4.3.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање од 2.189 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину, у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказао расходе за пружене услуге из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, односно за послове за које су средства обезбеђена кроз плате запослених, што није у складу са условима из уговора закљученог са Фондом, као и Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

3.4.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода у Коначном обрачуну ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода у Коначном обрачуну ради

усклађивања признате накнаде за 2017. годину, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе.

3.4.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3.5. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

3.5.1. Број и структура запослених немедицинских радника

3.5.1.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је извршио расходе у износу од најмање 4.222 хиљаде динара за плате административних радника чији је број изнад броја утврђеног Кадровским планом за 2017. годину, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

3.5.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да приликом занављања кадрова поштују одредбе кадровског плана.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је навео да је предузео мере и активности и извршио усаглашавање евиденција о структури уговорених радника са Републичким фондом за здравствено осигурање и да ће поштовати одредбе кадровског плана приликом занављања кадрова, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе.

3.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3.5.2. Скраћено радно време и рад дужи од пуног радног времена

3.5.2.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је уговорима/анексима уговора о раду утврдио право на скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика нису процењена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1.042 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3.5.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да анексима уговора о раду утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52. став 1. Закона о раду и чл. 38 и 67. Посебног колективног уговора.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је са извршиоцима на радним местима на којима је уведено скраћено радно време, а актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, закључио анексе уговора о раду у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чл. 38 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији

оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе.

3.5.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3.6. Јавне набавке

3.6.1. Контрола и праћење реализације закључених уговора у КБЦ „Др Драгиша Мишовић”

3.6.1.1. Опис неправилности

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је у току 2017. године извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 32.620 хиљада динара позивајући се на уговоре који су престали да важе, односно без уговора и без спроведених јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7 и 31 Закона о јавним набавкама.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није предузео мере и активности за доследну примену процедура контроле и праћења реализације уговора нити је истом уредио активности запослених на пословима израде финансијског плана и плаћања доспелих обавеза, услед чега је дошло до преузимања обавеза и извршавања расхода за енергенте, административни, медицински, лабораторијски материјал и материјал за угоститељство изнад уговорене вредности.

3.6.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да ажурирају постојеће процедуре којима је уређена контрола и праћење реализације уговора како би спречили ризик преузимања обавеза и извршавања расхода преко уговорене вредности и успоставе контролне механизме који ће обезбедити њихову доследну примену.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је предузео следеће активности:

- проширио обухват процедуре којом је уређен процес израде финансијског плана и дефинисао начин праћења реализације уговора са аспекта финансијског планирања;
- надоградио програмске модуле тако да је омогућено аутоматско генерисање извештаја/информације о проценту извршења уговора и правремено информисање Одсека за јавне набавке и комерцијалу и руководиоца организационих јединица;
- извршио допуне и измене Правилника о организацији и систематизацији послова тако да је систематизовао радно место и одредио лице у чијем опису посла је праћење извршења уговора и допунио опис послова радног места финансијско–рачуноводствени аналитичар, пословима контроле преузимања обавеза за реализацију расхода;
- допунио процедуру којом је уређен процес ликвидатуре и плаћања, активностима којима је обезбедио адекватно праћење реализације уговора;
- именовано лице одговорно за координацију и контролу праћења реализације уговора и правилности извештавања;
- сачинио процедуру којом је детаљније уредио процес праћења реализације уговора, извештавања и контроле спровођења процедуре, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе.

3.6.1.3. **Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо **као задовољавајуће**.

3.6.2. **Објављивање интерног акта на интернет страници**

3.6.2.1. **Опис неправилности**

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” није објавио интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници што није у складу са одредбом члана 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

3.6.2.2. **Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима КБЦ „Др Драгиша Мишовић” препоручено је да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступе у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

КБЦ „Др Драгиша Мишовић” је објавио интерни акт и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке на интернет страници www.dragisamisovic.bg.ac.rs о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе.

3.6.2.3. **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

4. **МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић - Дедиње”, Београд број: 400-147/2018-05/08 од 4. септембра 2018. године израдио Клиничко – болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и оценили да је исти, који је потписом 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 сачинило одговорно лице субјекта ревизије задовољавајуће и да не постоји кршење обавезе доброг пословања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
