



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ” ПАЛИЛУЛА, БЕОГРАД

Број: 400-137/2018-05/12
Београд, 15. април 2019. године

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА – КОНТО 020000	4
2.2. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА – КОНТО 250000	4
2.3. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ – КОНТО 411000, СКРАЂЕНО РАДНО ВРЕМЕ	5
2.4. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ – КОНТО 411000, УТВРЂИВАЊЕ КОЕФИЦИЈЕНАТА ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА	6
2.5. ПРИХОДИ ОД ДАВАЊА У ЗАКУП ПОСЛОВНОГ ПРОСТОРА	7
2.6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.7. ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ – КОНТО 781000	8
2.8. УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ – КОНТО 423000	8
2.9. БИЛАНС СТАЊА	9
2.10. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА – КОНТО 010000, НЕП ОБРАСЦИ	10
2.11. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА – КОНТО 010000, ЕВИДЕНЦИЈА О НЕПОКРЕТНОСТИМА	11
2.12. КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ, СТАТУТ ДОМА ЗДРАВЉА „Др МИЛУТИН ИВКОВИЋ”	12
2.13. КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ, АКТ О ПРОЦЕНИ РИЗИКА	12
2.14. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	13
2.15. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	13
2.16. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА – КОНТО 742000	14
2.17. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА	15
2.18. ЈАВНЕ НАБАВКЕ, ИНТЕРНИ АКТ	15
2.19. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, КОНТИНУИТЕТ ПОСЛОВАЊА И ОПОРАВАК ОД КАТАСТРОФЕ	16
2.20. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, ИНФОРМАЦИОНА БЕЗБЕДНОСТ	16
2.21. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, РАЗВОЈ И ОДРЖАВАЊЕ	17
2.22. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, АПЛИКАТИВНЕ КОНТРОЛЕ	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд за 2017. годину, Број: 400-137/2018-05/9 од 27. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице др Александар Стојановић, в.д. директора.

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. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао Залихе потрошног материјала – конто 022200 за износ најмање од 2.235 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом, за вредност залиха ампулираних лекова, које су се на дан 31.12.2017. године налазиле у помоћним магацинима – одељењима у издвојеним организационим јединицама Дома здравља, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да предузму мере и активности које ће обезбедити да се након извршеног пописа, књиговодствено стање залиха усклади са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказу потпуни и тачни подаци о стању имовине у залихама.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је урадио софтверско решење које подржава праћење залиха у помоћним магацинима – одељењима у организационим јединицама. Такође је навео да је извршен попис залиха на одељењима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” на дан 31. децембар 2018. године, као и да је књиговодствено стање залиха усклађено са стварним стањем које је утврђено пописом.

Као доказ достављена је аналитичка картица 02223706 – залихе лекова на одељењима, налог за књижење 01-701 од 31. децембра 2018. године, Извештај комисије за попис број: 185 од 10. јануара 2019. године, Решење комисије за попис број: 7880 од 05. октобра 2018. године, пописне листе по одељењима на дан 31. децембар 2018. године, извод из Записника о усвајању Извештаја комисије за попис број: 1374/5 од 22. фебруара 2019. године и Биланс стања на дан 31.12.2018. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Обавезе из пословања – конто 250000

2.2.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказао Обавезе према добављачима – конто 252000 и Активна временска разграничења – конто 131000 у износу најмање од 2.888 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе према добављачима за сталне трошкове за месец децембар 2017. године.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да обавезе према добављачима, које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају на прописаним субаналитичким контима.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је све фактуре које се односе на годину за коју се саставља финансијски извештај, а које су стигле у року за израду завршног рачуна за 2018. годину, евидентирао у својим пословним књигама.

Као доказ достављена је Одлука о евидентирању рачуна из претходне године број: 727 од 31. јануара 2019. године, налог за књижење 03-1203 од 31. децембра 2018. године и фактуре које се односе на 2018. годину, а за које су евидентирани обавезе према добављачима.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000, Скраћено радно време

2.3.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је Одлуком о распореду радног времена и уговорима/анексима уговора о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 Закона о раду и члана 37 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач 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 2.327 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је у мају 2018. године формирана комисија са задатком да сачини предлог радних места код којих треба извршити ревизију Акта о процени ризика. Поступак ревизије Акта о процени ризика је у току. Допуном документације, за одазивни извештај, од 9. априла 2019. године Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је доставио Одлуку о изменама и допунама одлуке о распореду радног времена усклађену са постојећим Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини и Анексе уговора о раду.

Као доказ достављени су: Одлука о изменама и допунама одлуке о распореду радног времена Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд, број 2720 од 9. априла 2019. године, Анекс бр. 2 Уговора о раду број: 1/221 од 12. априла 2019.

године, Анекс бр. 2 Уговора о раду број: 1/222 од 12. априла 2019. године, Анекс бр. 7 Уговора о раду број: 1/223 од 12. априла 2019. године, Анекс бр. 10 Уговора о раду број: 1/214 од 12. априла 2019. године, Анекс бр. 9 Уговора о раду број: 1/215 од 12. априла 2019. године, Анекс бр. 10 Уговора о раду број: 1/220 од 12. априла 2019. године, Анекс бр. 8 Уговора о раду број: 1/217 од 12. априла 2019. године, Анекс бр. 13 Уговора о раду број: 1/216 од 12. априла 2019. године, Анекс бр. 9 Уговора о раду број: 1/218 од 12. априла 2019. године, Анекс бр. 10 Уговора о раду број: 1/219-1 од 12. априла 2019. године, Уговор о раду број 1/158 од 1. августа 2016. године.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000, Утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата

2.4.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је преузео обавезе и више извршио расходе за плате најмање у износу од 474 хиљаде динара, јер је уговорима о раду, односно анексима уговора о раду неправилно утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата, увећања коефицијената по основу руковођења, стручно признатих и научних звања и увећања за здравствене сараднике у односу на прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да су анексима уговора о раду кориговани коефицијенти за обрачун и исплату плата за шесторо запослених, док су два запослена отишла у пензију.

Као доказ достављени су: Анекс бр. 2 Уговора о раду број: 4745/1 од 15. јуна 2018. године, Анекс бр. 11 Уговора о раду број: 4744/1 од 15. јуна 2018. године, Анекс бр. 12 Уговора о раду број: 4742/1 од 15. јуна 2018. године, Анекс бр. 2 Уговора о раду број: 1/285 од 2. октобра 2018. године, Анекс бр. 8 Уговора о раду број: 4743/1 од 15. јуна 2018. године, Анекс бр. 1 Уговора о раду број: 1/203 од 10. јула 2018. године, Решење број: 1675 од 6. марта 2018. године, а кроз допуну доказа и Решење број: 2638 од 5. априла 2018. године, Анекс бр. 2 Уговора о раду број: 1/205 од 9. априла 2019. године, Анекс бр. 1 Уговора о раду број: 1/208 од 9. априла 2019. године, Анекс бр. 10 Уговора о раду број: 1/207 од 9. априла 2019. године, Анекс бр. 12 Уговора о раду број: 1/206 од 9. априла 2019. године.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5. Приходи од давања у закуп пословног простора

2.5.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је остварио приходе од давања у закуп пословног простора који користи, у укупном износу од 1.273 хиљаде динара, а да претходно није прибавио сагласност надлежног органа, што није у складу са одредбом члана 22 Закона о јавној својини.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је препоручено да предузму мере и активности ради прибављања потребне сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да се 2013. године обраћао Градској управи града Београда – Секретаријату за имовинско - правне послове за добијање сагласности за давање у закуп објекта у ул. Ивана Милутиновића бр. 10, али да на тај захтев није добио одговор. Дом здравља даље наводи да се у циљу поступања по препоруци, а ради прибављања потребне сагласности за давање у закуп објеката у јавној својини, у поступку ревизије, обратио Секретаријату за здравство са молбом за добијање инструкције о процедури прибављања сагласности за давање у закуп предметног објекта. Будући да одговор на овај захтев није добијен, Дом здравља је у марту 2019. године упутио нову молбу за добијање инструкције истом органу, као надлежном за прибављање претходног мишљења у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

Као доказ достављени су: Захтев за издавање сагласности број: 775 од 6. фебруара 2013. године, Молба за добијање инструкције број: 7483 од 24. септембра 2018. године и Молба за добијање инструкције број: 1799 од 8. марта 2019. године.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о прибављеној сагласности о давању у закуп објеката у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини.

2.6. Јавне набавке

2.6.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је преузео обавезе и извршио расходе за набавку интернет услуга у износу од најмање 954 хиљаде динара, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је препоручено да предузму мере и активности којима ће обезбедити праћење реализације закључених уговора.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је донео Правилник о уређивању поступка јавне набавке којим је дефинисано праћење реализације закључених уговора.

Као доказ достављен је Правилник о уређивању поступка јавне набавке број: 1339 од 22. фебруара 2019. године.

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781000

2.7.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 474 хиљаде динара, по основу више исказаних расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад на позицији плата запослених, што није у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више исказаних обрачунских расхода у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више исказаних обрачунских расхода у Коначном обрачуну за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.

Као доказ достављено је Обавештење број: 1334 од 21. фебруара 2019. године које је упућено Републичком фонду за здравствено осигурање.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8. Услуге по уговору – конто 423000

2.8.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је више исказао расходе за Компјутерске услуге – конто 423200 најмање за 141 хиљаду динара и мање исказао расходе за Материјале за образовање и усавршавање запослених – конто 426300 у истом износу, јер је извршене расходе за стручну литературу евидентирао као расход за услуге одржавања софтвера, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је препоручено да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за стручну литературу врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је у 2019. години извршено исправно књижење ових расхода, на одговарајућим контима, са чиме ће се наставити и у наредном периоду.

Као доказ достављени су налог за књижење број: 03-0101 од 31. јануара 2019. године и рачун број: 19000787 од 11. јануара 2019. године.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.9. Биланс стања

2.9.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула није извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката) и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је препоручено да:

- попис нефинансијске имовине и усклађивање књиговодственог са стварним стањем врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- предузму мере и активности да се Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза саставља у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката).

Као доказ достављени су: пописна листа грађевинских објеката, Извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза за 2018. годину и Извештај Централне пописне комисије од 18. јануара 2019. године и Одлука Управног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије од 18. јануара 2019. године.

Даље је наведено да је формирана посебна комисија са задатком да се утврди разлика између књиговодствене евиденције непокретности (грађевинских објеката) које користи Дом здравља и стварног стања утврђеног пописом. Управни одбор Дома

здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је на 49. редовној седници донео одлуку да се делимично усваја Извештај Централне пописне комисије број: 380 од 18.01.2019. године о извршеном редовном попису нефинансијске имовине за 2018. годину, као и да се не врши искњижавање објеката које не користи Дом здравља док напред наведена комисија не достави извештај.

Увидом у достављени Извештај о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза за 2018. годину утврђено је да наведени извештај у делу о извршеном редовном попису нефинансијске имовине за 2018. годину (опрема) није састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, већ само предлог за расход основних средстава и утврђен мањак основних средстава.

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до састављања извештаја посебне комисије која је формирана са задатком да утврди разлике између књиговодствене евиденције непокретности (грађевинских објеката) које користи Дом здравља и стварног стања утврђеног пописом, и састављања извештаја о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.10. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, НЕП обрасци

2.10.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, у 2017. години, није доставио надлежном органу јединице локалне самоуправе НЕП – ЈС обрасце – Подаци о непокретности у јавној својини, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је препоручено да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је попунио НЕП обрасце за објекте: Стара Палилула, Падинска Скела, Глогоњски рит и Карабурма, док је попуњавање образаца за преостале објекте у току.

Као доказ достављени су НЕП обрасци за објекте: Стара Палилула, Падинска Скела, Глогоњски рит и Карабурма.

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о успостављању евиденције непокретности на НЕП обрасцу за преостале објекте.

2.11. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000, Евиденција о непокретностима

2.11.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула не поседује тачну и ажурну евиденцију о непокретностима које користи, и то у погледу података о носиоцу права јавне својине, кориснику, врсти непокретности са тачном адресом и местом где се налази, исправом о својини, основу коришћења и вредности непокретности како је то прописано чланом 5 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.11.2. Исказане мере неправилности

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је препоручено да предузму мере и активности ради утврђивања права коришћења на непокретностима за које не поседују имовинску документацију и да се успостави ажурна и тачна евиденција о непокретностима које користи.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је решењем директора формирана посебна комисија са задатком да утврди неслагање између књиговодствене евиденције непокретности, грађевинских објеката које користи Дом здравља са подацима из Уговора о давању на коришћење које је Дом здравља „Др Милутин Ивковић” закључио са градом као носиоцем права јавне својине. Комисија је у јануару 2018. године изашла на лице места и извршила снимање свих објеката који се воде у књиговодству, а које Дом здравља користи, као и објеката који се воде у књиговодственој евиденцији, али их Дом здравља не користи. За сваки објекат је сачињена фотографија и дат кратак опис објеката са адресом на којој се налази. У погледу објеката које Дом здравља не користи а воде се у евиденцији, Управни одбор је на 49. редовној седници одржаној 4. фебруара 2019. године усвојио одлуку да се не врши искњижавање објеката који се не користе док надлежна комисија не достави Извештај.

Као доказ достављени су: Извод из записника са 49. седнице Управног одбора одржане 4. фебруара 2019. године и Решење о образовању комисије број: 7913 од 8. октобра 2018. године.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о успостављању ажурне и тачне евиденције о непокретностима које користи.

2.12. Контролно окружење, Статут Дома здравља „Др Милутин Ивковић”

2.12.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула није усагласио одредбе Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” у делу којим се уређује систем интерне финансијске контроле са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему

2.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да предузму мере и активности за усклађивање одредби Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” са Законом о буџетском систему у делу система интерне финансијске контроле.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је усаглашавање одредаба Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о здравственој заштити у току, да је рок за усвајање измена и допуна Статута крај априла 2019. године, као и да ће након усвајања измена и допуна Статута исте бити прослеђене Скупштини града Београда, као оснивачу на сагласност.

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о усклађености одредби Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић” са Законом о буџетском систему у делу система интерне финансијске контроле.

2.13. Контролно окружење, Акт о процени ризика

2.13.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула није ажурирао Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика из 2009. године, што није у сагласности са одредбом члана 13 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 15 Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

2.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да изврше измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је ангажовао правно лице које ће израдити измене и допуне постојећег Акта о процени ризика након доношења новог Правилника о систематизацији радних места. С обзиром на широк обим посла и велики број радних места која је требало обрадити, пре свега, самим Правилником о систематизацији радних места, неопходно је било продужење рока за израду Акта о процени ризика радних места и радне околине.

Као доказ достављен је Уговор о пословно-техничкој сарадњи из области безбедности и здравља на раду на основу члана 13 Закона о безбедности и здравља на раду број: 7328 од 18. септембра 2018. године и Молба за одлагање рока број: 762 од 31. јануара 2019. године. Достављено је и 10 предлога процене ризика за поједина радна места (радна места која су процењена са повећаним ризиком и која нису са повећаним ризиком).

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Акта о процени ризика радних места који је усаглашен са важећим Правилником о систематизацији радних места у установи.

2.14. Управљање ризицима

2.14.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула није донео и усвојио Стратегију управљања ризиком како је то прописано одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да усвоје Стратегију управљања ризиком како је то прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је донео и усвојио Стратегију управљања ризиком.

Као доказ достављена је Стратегија управљања ризицима за период 2019 – 2022. године, број: 1338 од 22. фебруара 2019. године и Одлука Управног одбора број: 1374/3 од 22. фебруара 2019. године.

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.15. Интерна ревизија

2.15.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да предузму мере и активности како би успоставили интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је упућен захтев Министарству здравља за корекцију Кадровског плана по питању броја извршилаца као једна од претпоставки која мора бити испуњена да би се могла формирати организациона јединица интерне ревизије. Одговорна лица Дома здравља „Др Милутин Ивковић” су упутила молбу Републичком фонду за здравствено осигурање за давање инструкције о решавању питања успостављања интерне ревизије.

Као доказ достављен је допис упућен Републичком фонду за здравствено осигурање број: 1251 од 19. фебруара 2019. године и допис Министарству здравља број: 8220 од 16. октобра 2018. године.

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о успостављању интерне ревизије 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.

2.16. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.16.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев.

2.16.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да предузму мере и активности како би утврдили структуру цена услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је Комисија за утврђивање структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем утврдила структуру цена за услуге које Дом здравља пружа комитентима по комерцијалним уговорима и захтевима грађана.

Као доказ достављени су: Извештај комисије број: 1337 од 22. фебруара 2019. године и структура појединачних цена за по пет врста услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем из области медицине рада и стоматолошке здравствене заштите.

2.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.17. Информисање и комуникација

2.17.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” на својој интернет страници није објавио Информатор о раду како је то прописано чланом 2 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему.

2.17.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да предузму мере ради објављивања Информатора о раду у складу са Законом о буџетском систему.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је израдио Информатор о раду, који ће бити објављен на интернет страници Дома здравља.

Као доказ достављен је Информатор о раду, број: 1456 од 26. фебруара 2019. године. Увидом је утврђено да је на званичној интернет страници Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула <http://www.dzpalilula.org.rs> објављен наведени Информатор о раду.

2.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.18. Јавне набавке, Интерни акт

2.18.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” није донео годишњи план контроле јавних набавки, како је то уредио Правилником о уређивању поступка јавне набавке који је донео Управни одбор Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула.

2.18.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да успоставе контролне механизме који ће обезбедити доследну примену интерног акта којим је уређен поступак планирања и спровођења поступака јавних набавки.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је, 22. фебруара 2019. године, донео нови Правилник о уређивању поступка јавне набавке, којим је на другачији начин уређена контрола јавних набавки.

Као доказ достављен је Правилник о уређивању поступка јавне набавке број: 1339 од 22. фебруара 2019. године.

2.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.19. Информисање и комуникација, Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

2.19.1. Опис неправилности

У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” не постоји план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја како је то прописано чланом 29 Уредбе о ближејем уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја.

2.19.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” препоручено је да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања и у вези са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео следеће: да је обезбеђена серверска просторија у којој само запослени имају физички приступ серверима; да се не сме користити резервни кључ без сагласности запослених у служби или директора; да је обезбеђена резервна копија података на удаљеној локацији; да се на локацији Војводе Вука 10 налази мрежни чврсти диск на коме се прави дневна копија података; да је обезбеђен рад сервера и мрежне опреме у случају нестанка електричне енергије на централној локацији; да су сервери повезани на дизел агрегат; да је обезбеђен резервни линк у случају отказивања примарног за повезивање локација; да су обезбеђена корисничка упутства за рад у ИЗИС-у у случају отказивања локалног информационог система, као и да је у току израда процедуре заштите података и информационог система.

Као доказ достављена су корисничка упутства за ИЗИС (Мој доктор) и Рачун број: 824 од 16. октобра 2018. године.

2.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о усвојеној процедури заштите података и информационог система.

2.20. Информисање и комуникација, Информациона безбедност

2.20.1. Опис неправилности

У дому здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула нема централизованог управљања корисничким лозинкама што битно умањује ефикасну примену безбедносних мера које се прописују актом.

2.20.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула препоручено је да обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким креденцијалима како би се периодично корисници приморавали на промену лозинки.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да због недостатка кадра није било могуће реализовати централизовано управљање лозинкама у овом временском року, да је дат предлог руководству да се ангажује треће

лице, да је руководство сагласно да, до краја 2019. године, сви рачунари буду у домену, као и да служба информатике тренутно има једног запосленог.

2.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је успостављен централизован систем за управљање лозинкама.

2.21. Информисање и комуникација, Развој и одржавање

2.21.1. Опис неправилности

У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера не садржи јасне критеријуме за одређивање цене.

2.21.2. Исказане мере неправилности

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је препоручено да конкурсну документацију припремају на начин да садржи све техничке карактеристике како би било јасно на основу којих параметара је дефинисана цена коју је дао понуђач.

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да је конкурсну документацију изменио додавањем броја корисника, локација и радних станица.

Као доказ достављен је прилог број 1 конкурсне документације за набавку одржавања медицинског информационог система – Heliant Health.

2.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.22. Информисање и комуникација, Апликативне контроле

2.22.1. Опис неправилности

У Дому здравља „Др Милутин Ивковић” осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ.

2.22.2. Исказане мере неправилности

Одговорним лицима Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је препоручено да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ).

Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула је у одазивном извештају навео да се корисници упућују помоћу картице здравственог осигурања (КЗО) помоћу читача картица и подразумева присуство корисника, као и да је онемогућено упућивање и претрага корисника по једном параметру претраге (пример ЈМБГ) те се исти могу упућивати са минимумом од два параметра.

Као доказ достављен је изглед екрана администраторског панела са селектованом опцијом која омогућава тражену претрагу и упућивање.

2.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула, 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 Дом здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Дому здравља „Др Милутин Ивковић” Палилула
- Архиви