



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН”, ЗЕМУН

Број: 400-130/2017-05/12
Београд, 17. јул 2018. године



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Дом здравља „Земун“ био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома здравља „Земун“ за 2016. годину, број 400 - 130/2017-05/07 од 04. септембра 2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	3
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	5
2.1. Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима.....	5
2.2. Скраћено радно време.....	6
2.3. Акт о процени ризика	6
2.4.Плате, додаци и накнаде запослених (увећање плате – стимулација)	7
2.5. Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима.....	7
3. МИШЉЕЊЕ.....	8



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 03-3950 од 4. децембра 2017. године, који се односи на Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома здравља „Земун“ за 2016. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома здравља „Земун“ за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Дома здравља „Земун“ захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Дом здравља „Земун“ мере исправљања није у целости ни адекватно документовао.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 04. септембра 2017. године до 5. децембра 2017. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Дом здравља „Земун“ у свом Одазивном извештају навео да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС”, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010;

² „Сл. гласник РС”, број 9/2009;



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Дом здравља „Земун“ је решењем Привредног суда у Београду Број III FI 6966/01 од 24. јула 2001. године, регистрован као здравствена установа која обавља здравствену делатност из примарне здравствене заштите као и превентивне, дијагностичке, терапијске и рехабилитационе здравствене услуге из наведених области здравствене заштите, са седиштем у улици Рада Кончара бр. 46, у Земуну.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља „Земун“ је користећи капацитете (простор, опрема и уговорени кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од најмање 43.962 хиљаде динара пружањем здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Дом здравља „Земун“ је у одазивном извештају навео да је три запослене из Службе за здравствену заштиту радника укључио и распоредио на радна места на којима обављају послове у складу са уговореним услугама из Плана рада, у оквиру тимова изабраног лекара и специјалистичко-консултативних служби Дома здравља „Земун“, као и да услуге у оквиру медицине рада пружају два лица ангажована по уговорима о обављању привремених и повремених послова.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су: извештај о броју пружених прегледа лекара на дан 28. Новембар 2017. године и уговори о обављању привремених и повремених послова број 1272-2 од 03. маја 2017. године и 3651-2 од 02. новембра 2017. године.

Као допуна одазивног извештаја достављени су уговори о обављању привремених и повремених послова за пружање услуга у оквиру медицине рада, анекси уговора о раду којима се четири запослене премештају на нова радна места, изјашњење одговорног лица Дома здравља о уговореним запосленим лицима која су у периоду од септембра до децембра 2017. године пружала стоматолошке услуге које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање, допис са прегледом лица која пружају услуге на тржишту, уговор о раду на одређено време (медицина рада), уговори о обављању привремених и повремених послова, уговори о раду на одређено време за пружање стоматолошких услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање и изјашњење одговорног лица Дома здравља о предузетим активностима и начину реализације пружања започетих стоматолошких услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на приходе од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима веродостојни.



2.2. Скраћено радно време

2.2.1. Опис неправилности

Дом здравља „Земун“ је вршио обрачун и исплату плате за пуно радно време запосленима којима је без правног основа уведено скраћено радно време и по том основу извршио расходе у износу од најмање 8.487 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Дом здравља „Земун“ је у прилогу одазивног извештаја, доставио пример обавештења запосленом о разлозима за понуду потписивања Анекса уговора (због усвајања новог Правилника о унутрашњем уређењу рада и систематизацији радних места и израде новог Акта о процени ризика за радна места у Дому здравља), а који ће у наредна два месеца бити достављени на потписивање свим запосленима, као и анекс уговора о раду, којим је утврђена радна недеља у складу са прописима који уређују ову област.

Као допуна одазивног извештаја достављени су: допуна Одлуке о радном времену и анекси уговора о раду за 70 запослених којима је радно време утврђено у складу са Актом о процени ризика Дома здравља „Земун“, број 3133-2 од 04. децембра 2017. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на скраћено радно време веродостојни.

2.3. Акт о процени ризика

2.3.1. Опис неправилности

Дом здравља „Земун“ није ажурирао акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика 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.

2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Дом здравља „Земун“ је у одазивном извештају навео да је Одлуком број 03/3133 од 11. септембра 2017. године, започета поновна процена ризика на радном месту и у радној околини у Дому здравља „Земун“, сагласно новој систематизацији радних места. Процена ризика се прво врши за Службу кућног лечења и неге, Службу за поливалентну патронажу, Службу за стоматолошку здравствену заштиту, Службу за техничке и друге сличне послове, Службу за специјалистичку и консултативну делатност из психијатрије, а потом и за преостале организационе делове Дома здравља „Земун“. Дом здравља „Земун“ ће у даљој процедури запосленима доставити обавештења и анексе уговора о раду.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су: Одлука број 03/3133 од 11. септембра 2017. године, измене и допуне Акта о процени ризика.



Као допуна одазивног извештаја достављен је Акт о процени ризика у Дому здравља „Земун“, број 3133-2 од 04. децембра 2017. године.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Акт о процени ризика и скраћено радно време веродостојни.

2.4. Плате, додаци и накнаде запослених (увећање плате – стимулација)

2.4.1. Опис неправилности

Дом здравља „Земун“ је извршио расходе за запослене у износу од 1.907 хиљада динара по основу увећања плате (стимулације), а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Дом здравља „Земун“ је у прилогу одазивног извештаја доставио бруто биланс са приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине (извор финансирања - сопствени приходи) за период 01.01 – 30.11.2017. године и расходима који су финансирани из тих прихода за исти период.

Као допуна одазивног извештаја достављене су: одлуке о утврђивању прихода и расхода за месеце септембар – новембар 2017. године, одлуке о утврђивању прихода и расхода за месеце фебруар – април 2018. године.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на увећање плате - стимулацију веродостојни.

2.5. Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

2.5.1. Опис неправилности

Дом здравља „Земун“ није утврдио структуру цене услуга утврђених Ценовницима које је усвојио Управни одбор, за услуге које пружа грађанима на лични захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Дом здравља „Земун“ је у одазивном извештају навео да је у ценовнику превентивних услуга из области медицине рада одредио структуру цена и донео процедуру расподеле трошкова према извору финансирања у Служби за стоматолошку здравствену заштиту.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су: Ценовник превентивних услуга из области медицине рада број 4965-2 од 06. новембра 2015. године и Процедура расподеле трошкова према извору финансирања у Служби за стоматолошку здравствену заштиту број 3050 од 31. августа 2017. године.



Као допуна одазивног извештаја достављена је структура цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Дому здравља „Земун“.

2.5.3.Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ

РЕВИЗОР

др Душко Пејовић