



# Дом здравља “Нови Београд”

Булевар Маршала Толбухина 30

11070 Нови Београд

Датум: **26 FEB 2019**

Број: 162/92

тел: 2222-100

Факс: 2222-190

www.dznbgd.com

e-mail: dznbgd@eunet.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 26 FEB 2019			
Орг. јед.	Број	Примљ.	Вредност
	400-135/2018-05		

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Достава Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

Поштовани,

На основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Нови Београд“ за 2017. годину број 400-135/2018-05/10 од 28.11.2018. године (наш број 162/90 од 29.11.2018. године), достављамо вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 162/91 од 26.02.2019. године са доказима у прилогу.

С поштовањем,

В. Д. ДИРЕКТОРА  
Др. Божица Новаковић

ДОМ ЗДРАВЉА „НОВИ БЕОГРАД“  
Београд, Булевар маршала Толбухина бр.30  
Број: 162/91  
Датум: 26 FEB 2019

**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, Дом здравља „Нови Београд“, Београд, Булевар маршала Толбухина бр. 30 подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
(предмет ревизије)**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-135/2018-05/10 од 28.11.2018. године (наш број 162/90 од 29.11.2018. године)

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1.

1) Ревизија правилности пословања

1.	Неправилност	Дом здравља „Нови Београд“: 1) у обавези је да, у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници изабрани лекари и запослени у служби стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали су и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 49.848 хиљада динара. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о
----	--------------	--

		<p>здравственом осигурању. Узимајући у обзир учешће броја услуга уз наплату у укупном броју услуга које су пружили уговорени запослени закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.</p>
	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Дом здравља „Нови Београд“ је приоритетно извршавао уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, што се јасно види у Мишљењу о извршењу плана рада за период јануар-децембар 2018. године, број 157/4 од 11.02.2019. године.</p> <p>Истичемо да је у стоматолошкој служби реализација уговорених услуга, односно услуга из обавезног здравственог осигурања, чак и већа од предвиђене Планом рада, што јасно и недвосмислено указује да су стоматолошке услуге приоритетно пружане осигураним лицима. Сходно наведеном, пружање стоматолошких услуга на тржишту је вршено искључиво у оквиру слободних капацитета, те је Дом здравља у потпуности извршио уговорну обавезу према Републичком фонду за здравствено осигурање (чак и више од уговореног).</p> <p>Такође, у Служби за здравствену заштиту одраслих грађана План рада је реализован у планираном обиму, што значи да је Дом здравља у потпуности извршио уговорну обавезу према Републичком фонду за здравствено осигурање.</p> <p>Напомена: Целокупни План рада је реализован у складу са планираним обимом, изузев услуга здравственог васпитања које се спроводи углавном у Служби за здравствену заштиту деце и омладине и делимично у Служби за здравствену заштиту жена (где се спроводи скрининг на карцином дојке).</p> <p>С обзиром да ове две службе, односно педијатри и гинеколози не пружају услуге на тржишту, мањи обим услуга здравственог васпитања не може да представља ризик у смислу ове препоруке ревизије.</p> <p>( Иначе, нижа реализација скрининга на карцином дојке је последица не одазивања жена и то је разлог како у Дому здравља „Нови Београд“ тако и у свим осталим здравственим установама. Примера ради, од укупног броја позваних жена, свега 15,6 % жена се одазвало на мамографски преглед у Дому здравља „Нови Београд“ у 2018. години, затим 14,5 % у 2017. години )</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	На страни број 4. Мишљења о извршењу Плана рада Дома здравља „Нови Београд“ за период јануар-децембар 2018. године, број 157/4 од 11.02.2019. године.
---	---

## II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2.

### 1) Ревизија правилности пословања

2.	Неправилност	Дом здравља „Нови Београд“: 4) образовао је Статутом: 1. Службу за социјалну медицину и здравствено - информациони систем и поливалентну патронажу, што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, и 2. за обављање немедицинских послова, једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове, уместо две посебне, што није у складу са одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа
	Опис мере исправљања	Упућен је Захтев за давање сагласности за измену Статута Дома здравља „Нови Београд“ Секретаријату за здравство града Београда, с обзиром да сагласност на ове тачке Статута даје оснивач и Министарство здравља РС . Још увек нисмо добили одговор, односно неопходну сагласност.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за давање сагласности за измену Статута Дома здравља „Нови Београд“, број 1780/11 од 30.10.2018. године

3.	Неправилност	Дом здравља „Нови Београд“: 8) не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и јачање контроле логичког приступа
	Опис мере исправљања	Упућен је захтев за наметање обавезе промене лозинке за запослене фирмама „Хелиант“ д.о.о. и Институт Михајло Пупин д.о.о.- Рачунарски системи. Дом здравља „Нови Београд“ је тражио да се због повећања безбедности корисничких налога у апликацијама Каза, Хелиант и Монео омогући наметање обавезне промене лозинке за све кориснике на сваких шест месеци, односно немогућност приступа и рада у наведеним апликацијама уколико промена лозинке није

		извршена у захтеваном временском периоду од шест месеци. „Хелиант“ д.о.о. је успоставио обавезно мењање лозинке на 180 дана за програм Хелиант. За програме Монео и Каза је поступак у току.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Фотографија из програма Хелиант као доказ да су наметнуте промене лозинке -Захтев за наметање обавезе промене лозинке упућен фирмама „Хелиант“ д.о.о. (за програм Хелиант и Монео) и Институт Михајло Пупин д.о.о.- Рачунарски системи ( за програм Каза). (број 30/440 и 30/439 од 26.11.2018. године). -Одговор фирме Институт Михајло Пупин д.о.о.- Рачунарски системи ( за програм Каза) да ће успоставити захтевано али да им треба време.

4.	Неправилност	9) Конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера, у делу техничке спецификације, не садржи податке о броју рачунара и/или корисника и/или лиценци
	Опис мере исправљања	Конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера у делу техничке спецификације је урађена у складу са препоруком
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конкурсна документација за ЈНМВ 5/2019 – Услуга одржавања медицинских и немедицинских програма и информационих система број 184-5 од 28.01.2019. године

5.	Неправилност	11) Осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ
	Опис мере исправљања	Упућен је захтев фирми која одржава медицинско-информациони систем „Хелиант“ д.о.о. да обезбеди да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ); Одговор фирме „Хелиант“ д.о.о. је да ће у најскорије време омогућити да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка, те да ће такав систем успоставити на нивоу свих здравствених установа.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев број 30/414 од 05.11.2018. године.

## 2) Ревизија Финансијских извештаја

1.	Неправилност	Дом здравља „Нови Београд“: 1) мање је исказао у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 34.561 хиљаде динара и стање активних временских разграничења (конто 130000) у истом износу јер није евидентирао обавезу за исплату дела плате запослених за месец децембар 2017. године.
	Опис мере исправљања	Евидентирани су обавезе по основу расхода за запослене у пословним књигама преузете из 2018. године (део плате запослених, уговори о привременим и повременим пословима, примања чланова Управног и Надзорног одбора... за месец децембар 2018. године)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 3066-2018-0206; 3066-2018-0207; 3066-2018-0208; 3066-2018-0209; 3066-2018-0210;

2.	Неправилност	Дом здравља „Нови Београд“: 3) није ускладио књиговодствено са стварним стањем залиха лекова и санитетског и медицинског материјала које су пописане у приручним магацинима у службама на дан 31.12.2017. године за износ од 3.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и на тај начин је за наведени износ мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала.
	Опис мере исправљања	Извршено је усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извештај о попису средстава и извора средстава за 2018. године, број 1839/50 од 28.01.2019. године -Аналитичке картице

3.	Неправилност	Дом здравља „Нови Београд“: 5) у својим пословним књигама је евидентирао зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву коришћења и поднео НЕП образац за непокретности на којима, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода – катастра непокретности, није носилац
----	--------------	--

		права коришћења, односно које није пописао, нити евидентирао у својим пословним књигама.
	Опис мере исправљања	<p>Предузете су мере и активности како би се обезбедио правни основ за евидентирање зграда и објеката како би могли да извршимо одговарајућа књижења.</p> <p>Упућен је захтев за давање сагласности за коришћење непокретности Министарству здравља Републике Србије, али још увек нисмо добили никакав одговор.</p> <p>Упућен је Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда допис за регулисање имовинскоправног статуса шест станова које је Дом здравља доделио својим запосленима.</p> <p>Још увек није стигао одговор од Секретаријата за имовинске и правне послове града Београда, као ни од Министарства здравља РС.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Захтев за давање сагласности за коришћење непокретности упућен Министарству здравља Републике Србије, број 1811/3 од 26.11.2018. године</p> <p>-Допис за регулисање имовинскоправног статуса шест станова број 241/1 од 07.02.2019. године упућен Секретаријату за имовинске и правне послове града Београда.</p>

4.	Неправилност	<p>Дом здравља „Нови Београд“:</p> <p>б) књижио је отпис застарелих и ненаплативих потраживања од купаца из ранијих година на терет вишка прихода и примања из ранијих година уместо на терет пасивних временских разграничења, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је нарушио равнотежу одговарајућих билансних позиција активне и пасивне у Билансу стања.</p>
	Опис мере исправљања	<p>Спроведена су одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем с циљем потпуног и тачног исказивања стања имовине, обавеза и капитала у финансијским извештајима.</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење број 3000-2018-0003; 3000-2018-0004</p>

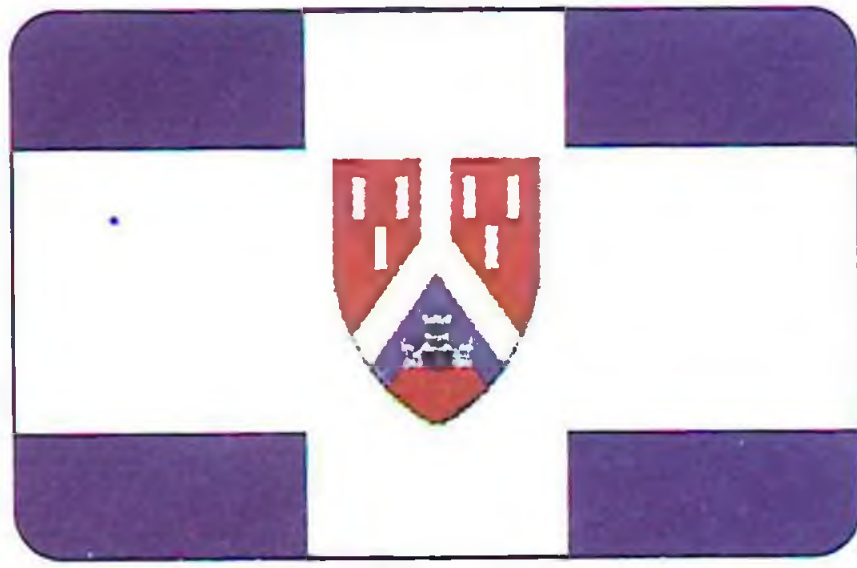
5.	Неправилност	Дом здравља „Нови Београд“: 7) извештај о извршеном попису није саставио у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем и члана 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд“
	Опис мере исправљања	Извештај о попису имовине и обавеза је састављен на начин да он садржи све обавезне податке утврђене прописима који уређују ову област
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о попису средстава и извора средстава за 2018. годину, број 1839/50 од 28.01.2019. године

6.	Неправилност	Дом здравља „Нови Београд“: 8) у посебним пописним листама није исказао стање обавеза које није усагласио са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2017. годину Републичког фонда за здравствено осигурање и Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд“
	Опис мере исправљања	Исказано је у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима. Усаглашавање је вршено применом обрасца Извода отворених ставки (ИОС). Наведене пописне листе су саставни део Извештаја о попису средстава и извора средстава за 2018. годину.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе стање потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима у 2018. години

В.Д. ДИРЕКТОРА  
Др Војица Новаковић







## Дом здравља "Нови Београд"

Булевар Маршала Толбухина 30

тел: 2222-100

11070 Нови Београд

Факс: 2222-190

Датум: 06 MAJ 2019

www.dznbgd.com

Број: 162/91

e-mail: dznbgd@eunet.rs

### ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Достава допуне Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

Поштовани,

На основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Нови Београд“ за 2017. годину број 400-135/2018-05/10 од 28.11.2018. године (наш број 162/90 од 29.11.2018. године), у прилогу вам достављамо Процедуру за приоритено пружање здравствених услуга осигураним лицима, као допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број 162/91 од 26.02.2019. године, а која се односи на Ревизију правилности пословања – тачка 1.

С поштовањем,

В.Д. ДИРЕКТОРА  
Др Војица Новаковић