

ДОМ ЗДРАВЉА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
БРОЈ:2/165

ДАТУМ:25.02.2019.године
ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ФЕДЕРАЛНА ЗАКОНСКО-ОРГАНСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРЕДСЕДНИК:	25 FEB 2019
БРОЈ:	
ВРЕЊЕ:	
ПРЕДСЕДНИК:	

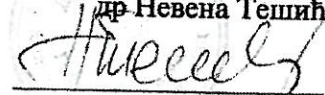
400-1142/2019-05/

На основу чл. 136. Закона о здравственој заштити („Сл.гласник РС“ бр. 107/2005, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013, 93/2014, 96/2015, 106/15 и 113/2017-др.закон) и чланова 25. и 26. Статута Дома здравља Горњи Милановац, Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац на осамдесет четвртој седници, одржаној дана 25.2.2019. године, донео је следећу

ОДЛУКУ

Даје се сагласност на одазивни извештај ДРИ.

председник Управног одбора
др Невена Тешић



Доставити:

- председник Управног одбора
- директору
- правној служби
- економско-финансијској служби
- а/а

ДОМ ЗДРАВЉА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ
Тихомира Матијевића бр. 1
Број:2/165/1
Датум:25.02.2019.године

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 ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ ЗА 2017.
ГОДИНУ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-142/2018-05/6 23. новембар 2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<p>1) У Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказао :</p> <p>(1) вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) најмање у износу од 13357 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања, које је извршила Општина Горњи Милановац, најмање у истом износу , што није у складу са одредбама члана 9. став. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000),</p> <p>(2) залихе потрошног материјала (конто) најмање у износу од 783 хиљаде динара, колико износи вредност залиха ампулираних лекова у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2017. године, за чију вредност није извршио усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама - конто 020000),</p> <p>(3) краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 513 хиљада динара, јер није исказао потраживање по основу мањка пазара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.3.1.2. Краткорочна потраживања - конто 122000),</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Дом здравља Горњи Милановац је извршио повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања на одговарајућем конту економске класификације Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000 у износу од 28166205.44 динара, а на основу окончаних ситуација за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у Враћевшници и згради Дома здравља у Горњем Милановцу. Повећање вредности зграда и грађевинских објеката није извршено за зграду у Бољковцима у износу од 4084992.06 динара , јер иста није ни укњижена у књиговодству Дома здравља.</p> <p>2) Дом здравља је извршио попис стања залиха медицинског и потрошног материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31.12.2018. године и</p>

		<p>извршио усклађивање стварног стања са књиговодственим. Пописане залихе медицинског и потрошног материјала су исказане на одговарајућем конту економске класификације Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000 у износу од 1226316.65 динара</p> <p>3) Дом здравља Горњи Милановац је у пословним књигама исказао потраживања по основу мањка пазара и исказао потраживање на одговарајућем конту економске класификације Краткорочна потраживања – конто - 122000 у износу од 512750.00 динара</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Окончане ситуације и фактуре за израду пројекта, аналитичке картице основних средстава, аналитичке картице конта 011122 и 311111 ; Иницијатива упућена оснивачу за регулисање имовинско правних односа (бр 907 од 12.02.2019.године)</p> <p>2) Аналитичке картице конта 022237,022237s,0222373, 311261,311261s пре и после докњижавања залиха пописаних у магацинима на одељењима, као и табеле обрачуна залиха.</p> <p>3) Аналитичке картице конта 122144 и 291311</p>
2)		
1.	Неправилност	У извештају о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2017. године више исказао мањак прихода и примања - буџетски дефицит из осталих извора у износу од 211 хиљада динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора (Напомена 5.1.4 Утврђивање резултата)
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Горњи Милановац је у цену услуга које се пружају на тржишту укалкулисао расходе по основу амортизације и исте исказао до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице конта 431111,431211,435111 и Образац 5 Извештај о извршењу буџета дванаестомесчни. Биланс стања и Образац 5 ће бити накнадно достављени након израде Завршног рачуна за 2018. Годину, Структура цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (бр 2/154/1, од 25.02.2019.године)

3)

1	Неправилност	<p>1) више је извршио расходе за запослене најмање у износу од 2599 хиљада динара, јер је :</p> <p>(1) преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 2279 хиљада динара из средстава обавезног здравствено осигурања, што није у складу са одредбом члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.2. Радно време здравствених радника),</p> <p>(2) ради пружања услуга специфичне здравствене заштите из области медицине рада уз наплату, вршио додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана 199. став 1. Закона о здравственој заштити, и по том основу извршио расходе најмање у износу од 320 хиљада динара, (Напомена 5.1.1.2.1.1. - Приходи из делатности медицине рада),</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Донета је Одлука о распореду радног времена у 2018. години</p> <p>2) Запосленима који обављају послове специфичне здравствене заштите из области медицине рада понуђени су анекси уговора у раду, који је измењен у делу који се тиче зараде тако да се 90% њихове зараде исплаћује из буџетских средстава из рфзо-а, на име извршених услуга из обавезног здравственог осигурања, а 10 % из сопствених средстава, на име извршених услуга које су ван услуга из обавезног здравственог осигурања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Одлука о утврђивању распореда рада и радног времена у Дому здравља Горњи Милановац (бр 680, од 31.01.2018.године)</p> <p>2) Понуде са анексима (бр 1152, 1153, 1154, од 22.02.2019.године)</p>

4)

1.	Неправилност	(2) је извршио расходе најмање у износу од 1392 хиљаде динара по основу уговора о делу закљученог за обављање послова из делатности, јер је уговорно услуге одржавања чишћења просторија што није у складу са одредбом члана 199. став 1. Закона о раду (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору - конто 423000).
2.	Опис мере исправљања	Раскинути су уговори о делу са свим лицима која су на овај начин била ангажована за обављање услуга одржавања и чишћења просторија у Дому здравља Горњи Милановац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Раскид уговора о делу (бр 8070, од 7.12.2018.године , бр. 8069 од 7.12.2018.године, бр. 3904 од 15.08.2017.године)

5)

1.	Неправилност	3) обрачунавао је увећање плата запослених - стимулацију и по том основу извршио расходе најмање у износу од 190 хиљада динара , а да није утврдио структуру цене здравствених услуга које се пружају уз наплату, односно сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. ст.1 и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулације)
2.	Опис мере исправљања	Стимулација се не исплаћује од 24.08.2017.год. Утврђена је структура цене здравствених услуга које се пружају уз наплату и донета Одлука Управног одбора да стручне службе извештавају Управни одбор и директора о оствареним приходима и извршеним расходима за сваки месец
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Структура цене здравствених услуга (бр. 2/154/1 од 25.02.2019), Одлука Управног одбора о неисплаћивању стимулације (2/97 од 24.08.2017.године), и Одлука Управног одбора о месечном подношењу извештаја о оствареним приходима и извршеним расходима (2/155 од 25.02.2019.године)

6)

1.	Неправилност	4) рефундирао је увећане плате овлашћеном представнику репрезентативног синдиката, који је запослен у Општој болници Горњи Милановац, и по том основу извршио расходе за остале специјализоване услуге најмање у износу од 672 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити, у вези са одредбом члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.2.3.2 Остале специјализоване услуге - конто 424900)
2.	Опис мере исправљања	Од 31.08. 2018. године Дому здравља Горњи Милановац Општа болница не испоставља фактуре за рефундацију увећане плате овлашћеном представнику синдиката
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица добављача Општа болница

7)

1.	Неправилност	5) набавио је услуге и добра без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1458 хиљада динара, и то : (1) услуге фиксне телефоније " Бизфон ", мобилне телефоније и праћења возила, услуга интернета и осигурања возила (конто 421000) најмање у износу од 1309 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови - конто 421000), 2) набавку административног материјала најмање у износу од 149 хиљада динара преко уговорене вредности (Напомена 5.1.2.2.5 Материјал - конто 426000), што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	1)У Плану јавних набавки Дома здравља Горњи Милановац за 2019. годину предвиђено је покретање поступака јавних набавки следећих услуга: услуга фиксне телефоније, услуге мобилне телефоније, услуге праћења возила (GPS), услуге интернета и преноса података

		<p>L3VPN.</p> <p>За осигурање возила је, поред осталих врста осигурања, спроведен поступак јавне набавке- Осигурање лица, имовине, моторних возила и осигурање од опште одговорности за 2019. годину, где је осигурање возила било једна од партија. На основу спроведеног поступка, закључен је и уговор за јавну набавку осигурања возила са „Wiener Stadtische osiguranje.“</p> <p>2)Током 2018. године повећана је контрола реализације уговора, па није долазило до набавке материјала преко уговорене вредности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) План јавних набавки Дома здравља Горњи Милановац за 2019. Годину (бр. 2/156 од 25.02.2019.године)</p> <p>- Одлука о покретању поступка јавне набавке осигурања лица, имовине, моторних возила и осигурања од опште одговорности (8188 од 12.12.2018.године, бр 8701 од 28.12.2018.године)</p> <p>- Уговор за набавку осигурања возила</p> <p>2) Аналитичка картица врсте трошка и Уговор о јавној набавци – штампани материјал (бр 7212 од 26.12.2017)</p>

8)

1.	Неправилност	<p>б) је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да 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 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 том основу износе 4976 хиљада динара. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди члана 182. став 3. Закона о здравственом осигурању (Напомена</p>
----	--------------	--

		5.1.1.2.1.2 -Приходи у Служби за стоматблoшку здравствену заштиту)
2.	Опис мере исправљања	Служби за стоматолошку здравствену заштиту упућен је допис у коме се наводи да су запослени у обавези да приоритетно пружају услуге из обавезног здравственог осигурања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис бр. 652 од 31.01.2019.године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Није извршио попис појединачних катастарских парцела и најмање 13 зграда и грађевинских објеката које користи и није усагласио књиговодствено стање са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.1. Попис имовине и обавеза).</i>	Дом здравља Горњи Милановац покренуо је Иницијативу код Општине Горњи Милановац за закључивање уговора о давању непокретности у јавној својини, у складу са чл. 18, став 6. Закона о јавној својини. Иницијативом је такође тражено да се на одговарајући начин утврди финансијска вредност за сваки објекат појединачно, како би исти, на одговарајући начин, био евидентиран у нашем књиговодству. Извршен је попис зграда и грађевинских објеката.	<i>дипл. правник</i>	до краја 2019. године
2.	<i>Статут Дома здравља Горњи Милановац није усаглашен у делу којим се уређују послови интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствених установа са одредбама Закона о здравственој заштити и одредбама подзаконских аката којима се уређују ова питања, јер је утврдио да послове интерне финансијске контроле обавља интерни контролор, као и да је организовао једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој</i>	Извршене су Измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац у делу који се тиче унутрашње организације, тако да се предвиђа формирање две немедицинске службе и то: Службе за правне и економско-финансијске послове и Службе за техничке и друге сличне послове. Наведене измене су послате на мишљење Министарству здравља. Истовремено су извршене и Измене Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац, са одложеним роком ступања на снагу до ступања на снагу Статута, а по добијеној сагласности	<i>дипл. правник</i>	<i>Ступа на снагу након прибављања сагласности од стране Министарства здравља (упућено је на сагласност)</i>

	заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1. Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац)	Министарства здравља и оснивача. Извршене су и Измене и допуне Статута у делу који се тиче интерне контроле, у смислу усклађивања са прописима који уређују буџетски систем. Исте ће ступити на снагу по добијеној сагласности оснивача.		
3	Актом о унутрашњој организацији у оквиру Службе за здравствену заштиту одраслих становника образовао одељење у оквиру кога је организовао одсек, што није у складу са одредбом члана 3. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац)	Извршена је Измена Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља тако што је у оквиру одељења Опште медицине 2 избрисана организациона јединица Одсек медицине рада, а уједно је промењен назив самог одељења које се сада зове „Одељење опште медицине 2 са медицином рада“.	дипл. правник	Измена је усвојена, а ступа на снагу након ступања на снагу Измена и допуна статута Дома здравља Горњи Милановац
4	Нема усвојену процедуру доношења финансијског плана којом би уредио начин исказивања прихода и примања у складу са укупним реалним потребама здравствене установе (расхода и издатака) и стварно обезбеђеним средствима за финансирање тих потреба, што је имало за последицу да је више планирао приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 1865 хиљада динара у односу на расположива средства по закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (Напомена 4 Припрема и доношење финансијског плана)	Дом здравља Горњи Милановац је усвоји Правилник о поступку израде финансијског плана Дома здравља Горњи Милановац којом је дефинисана процедура, рокови и одговорност лица укључених у израду финансијског плана.	економиста	дипл. Фебруар 2019
5	Није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са	Дом здравља Горњи Милановац је усвојио Стратегију управљања		Фебруар 2019

	одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.2 Управљање ризицима)	ризиком	дипл. економиста	
6	Није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2. Интерна ревизија)	У циљу успостављања интерне ревизије у Дому здравља Горњи Милановац, а у складу са важећим буџетским прописима, упућен је захтев Министарству здравља РС за повећање броја запослених у Дому здравља Горњи Милановац за једно лице, са високом стручном спремом, које би обављало послове интерног ревизора. У истом циљу, у нови Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика, унете су одредбе којима се уређује поступак интерне ревизије у Дому здравља Горњи Милановац.	дипл. правник	Након добијања одговора од стране Министарства здравља.
7	Није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила, као и поделу одговорности запослених у том процесу, па извештаји о месечној потрошњи горива и путни налози не садрже потпис лица које је контролисало ове рачуноводствене исправе (Напомена 3.1.3.1 Контролне активности у управљању залихама у Дому здравља Горњи Милановац)	У циљу успостављања норматива потрошње горива за свако возило Дома здравља упућен је допи Аутомото Савезу Србије са списком возила и спецификацијом возила. Израђен је правилник за коришћење службених возила Дома здравља Горњи Милановац, којим је дефинисана подела одговорности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила.	дипл. економиста	Фебруар 2019
8	Није у потпуности предузео мере и активности за спровођење контролних активности за проверу формалне и суштинске исправности рачуноводствене документације пре	У циљу уређења контроле рачуноводствених исправа донет је Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у којем су јасно	дипл. економиста	Фебруар 2019

	књижења и исплате од стране руководиоца рачуноводства, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем)	дефинисане контролне активности за проверу формалне и суштинске исправности рачуноводствене документациј пре књижења и исплате.		
9	Није у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем)	Током поступка ревизије азуриран је програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на додаток за време проведено на раду (минули рад), тако да сада у обрачун минулог рада улази вредност свих ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду.	економиста	дипл. Завршено
10	није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.4 Праћење и процена система)	Током поступка ревизије известили министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију и поступак дефинисали Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика	економиста	дипл. До 31.03.2019.године
11	није објавио информатор о раду на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.5 Информације и комуникација)	Информатор о раду Дома здравља Горњи Милановац за 2017. И 2018.годину је израшен и објављен на интернет страници Дома здравља	• Администратор обуке корисницима информационог система	Фебруар 2019
12	Није имао донет интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 22. ст. 1. и	Током поступка ревизије донет је и објављен на интернет страници Дома здравља Горњи Милановац Правилник о ближем уређивању		дипл. правник Фебруар 2019

	5. Закона о јавним набавкама (Напомена 6 Јавне набавке)	поступка јавне набавке		
13	За обављање послова јавних набавки анагажавао је лице по уговору о привременим и повременим пословима и без положеног стручног испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама (Напомена 6 Јавне набавке)	У Јануару 2019. године, лице распоређено на радно место Службеник за јавне набавке, вратило се са одсуства ради неге детета.	економиста дипл. правник	дипл. Завршено
14	У најмање 18 случајева закључио уговор о јавној набавци који садржи одредбу којом се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 10% од првобитно уговорене вредности, што није у складу са одредбама члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.3 Конкурсна документација и продужење рока важности уговора)	У уговорима је наведена неправилност уочена и исправљена још крајем 2017. године. Иста, коригована, пракса је настала и у 2018. години.	економиста	дипл. Завршено
15	Конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци предвидео је могућност продужења важности уговора о јавној набавци закључених на период од годину дана без постојања објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, што није у сагласности са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.3 Конкурсна документација и продужење рока важности уговора)	Одредба уговора која је садржала наведену неправилност, измењена је у поступку јавне набавке одржавања „Heliant health“ здравственог информационог система, тако што је у модел уговора у конкурсној документацији унета одредба којом се прецизира важење уговора у трајању од годину дана, што је касније унето и у закључени уговор, након спроведеног поступка.	економиста	дипл. Отклоњено
16	Нема усвојен Акт о безбедности информационо - комуникационих система од посебног значаја што није у складу са одредбом члана 8. Закона о информационој безбедности (Напомена 3.1.5.2 Информациони	Израђен и усвојен Акт о безбедности информационо-комуникационих система од посебног значаја	• Администратор обуке корисницима информациононих система	Фебруар 2019

	систем)		<ul style="list-style-type: none"> • Техничар одржавања информационих система и технологија 	
17	Не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и јачање контроле логичког приступа (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем)	Извршена су подешавања у ИС како би се обезбедило централизовано управљање лозинкама, дефинисана је минимална јачина лозинке (8 карактера, једно слово, 1 број, 1 знак) као и њено трајање, промена лозинке је обавезујућег карактера.	<ul style="list-style-type: none"> • Администратор обуке корисницима информационих система 	Фебруар 2019
18	Није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе "местне" податке уместо продукционих система и базе личних и осетљивих података (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем)	У погледу заштите података о личности, пружаоц услуга „Heliant health“ издао је ДЗ Горњи Милановац „Изјаву о поверљивости пружаоца услуга“.	<ul style="list-style-type: none"> • Администратор обуке корисницима информационих система 	Фебруар 2019
19	Није обезбедио сигурносне механизме приликом увида у личне податке осигураника у информационом систему " Heliant Health " омогућен на основу једног расположивог податка (ЈМБГ, ЛБО или број здравствене исправе) и у случајевима када он није присутан, идентификован на други начин или када то уопште није потребно (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем)	Извршена су подешавања у ИС како би приступ пацијентима у систему био могућ уз најмање два параметра претраге	<ul style="list-style-type: none"> • Администратор обуке корисницима информационих система 	Фебруар 2019
20	Нема успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа	Израђен и усвојен План континуитета пословања са дефинисаним претњама, нивоима претње, као и мерама заштите и опоравка.	<ul style="list-style-type: none"> • Администратор обуке корисницима информационих система 	Фебруар 2019

	или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем)		• Техничар одржавања информационих система и технологија	
21	Одредбом члана 9. Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац уредио је да су запослени обавезни да наплаћену партиципацију предају у благајну Дома здравља Горњи Милановац најкасније до другог у месецу за претходни месец, што није у складу са одредбом члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем)	Донет је Правилник о поступку наплате, задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације којим је дефинисано да су запослени обавезни да наплаћену партиципацију предају у благајну Дома здравља у року од два дана од када је настала пословна промена, односно наплата партиципације.	економиста	дипл. Фебруар 2019
22	Није успоставио потпуно и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу за два стана укупне површине 55,24 м ² књиговодствене вредности 1359 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 7. ст.1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.1.3.2 Систем управљања имовином)	Достављени су Обрасци НЕП-ЈС Подаци о непокретности у јавној својини за непокретности, односно за два стана укупне површине 55,24 м ²	дипл. правник	Фебруар 2019

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

- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 1.
 - Иницијатива упућена Општини Горњи Милановац бр. 907 од 12.02.2019. године ;
 - Пописна листа зграда и грађевинских објеката
- Докази мере исправљања за неправилност бр. 2.
 - Измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац бр. 2/151 од 21.12.2018. године

- Измене Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља бр. 2/152 од 21.12.2018. године
 - Измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац бр. 2/157 од 25.02.2019.године.
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 3.
 - Измене Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља бр. 2/152 од 21.12.2018. године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 4.
 - Правилник о поступку израде финансијског плана Дома здравља Горњи Милановац бр. 2/158 од 25.02.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 5.
 - Стратегија управљања ризиком бр. 2/159 од 25.02.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 6.
 - Захтев упућен Министарству здравља за повећање броја радника бр. 653 од 31.01.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 7.
 - Донис упућен Ауто-мото Савезиу Србије бр. 655 од 31.01.2019.године
 - Правилник о коришћењу службених возила Дома здравља Горњи Милановац, бр 2/160 од 25.02.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 8.
 - Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама бр. 2/161 од 25.02.2019.године
Фактуре добављача
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 9.
 - Обрачунски лист
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 11.
 - Информатор о раду Дома здравља Горњи Милановац за 2017.годину и 2018.годину, www.dzgm.rs
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 12.
 - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке – објављен на сајту Дома здравља Горњи Милановац (банер – ДОКУМЕНТАЦИЈА)
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 14.
 - Примери уговора за јавне набавке у периоду крај 2017.године и током 2018.године (Уговор за набавку стоматолошког материјала бр. 7147 од 25.12.2017.године; Уговор за набавку Штампаног материјала бр. 7212 од 26.12.2017.године; Уговор за јавну набавку санитетског материјала бр. 4684 од 07.08.2018.године; Уговор за јавну набавку стоматолошког материјала бр. 8542 од 24.12.2018.године). *Као доказ, због обимности, упућени су Вам неки примери закључених уговора
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 15.
 - Уговор о јавној набавци одржавање и унапређење здравственог информационог система „Heliant health“ бр. 263 од 17.01.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 16.

- Акт о безбедности информационо-комуникационих система бр. 2/162 од 25.02.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 17.
 - Захтев упућен правном лицу (пружаоцу услуге) одговорном за информациони систем који је у употреби у Дому здравља Горњи Милановац ради реализације препоруке ДРИ(print screen мејла од 11.02.2019.године)
 - одговор правног лица коме је упућен горе поменути захтев (print screen мејла од 22.02.2019.године)
 - Изјава одговорног лица о подешавању у информационом систему према препоруци ДРИ бр.1145 од 22.02.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 18.
 - Изјава о поверљивости пружаоца услуга бр.658 од 01.02.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 19.
 - Изјава одговорног лица о подешавању у информационом систему према препоруци ДРИ, бр 1144 од 22.02.2019.године
 - Захтев пружаоцу услуга за подешавање информационог система, ради извршења ставки садржаних у препоруци ДРИ (print screen мејла од 28.12.2018.године)
 - print screen покушаја отварања електронског картона са унетим једним параметром 22.02.2019..године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 20.
 - План континуитета пословања бр 2/163 од 25.02.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 21.
 - Правилник о поступку наплате, задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације бр.2/164 од 25.02.2019.године
- Доказ мере исправљања за неправилност бр. 22.
 - Образац НЕП-ЈС

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1		<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>
2				
3				

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

– *нпр. акциони плани*

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

Олазивни извештај израдили,

- [redacted] дипл економиста
- [redacted] дипл. правник
- [redacted] струковни економиста
- [redacted] техничар одржавања информационих система
- [redacted] помоћник директора
- [redacted] помоћник директора

в.д. директор-а ДЗМГ-а
др. Александар Чиповић
