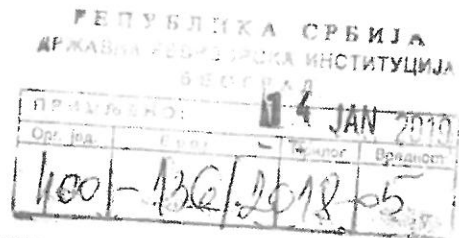


Република Србија  
ДОМ ЗДРАВЉА РАКОВИЦА  
Број: 8691/1  
Датум: 14.01.2019. године  
Београд



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 Раковица, Краљице Јелене 22, 11090 Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
финансијских извештаја и правилности пословања Дома  
здравља Раковица за 2017. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-136/2018-05/07 од 10.10.2018. 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>Дом здравља Раковица 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 службама опште медицине и 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 услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 21.372 хиљаде 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 здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.</p> <p><b>Препорука бр. 9:</b> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања</p>
2.	Мера исправљања	<p>Према препоруци број 9- предузете су мере и активности да се спречи ризик да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања и то:</p> <p>-Свим запосленима ДЗ Раковица упућен је допис број 7747 од 13.09.2018. године којим се запослени обавезују да</p>

		<p>осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање приоритетно пружају услуге из обавезног здравственог осигурања. О чему је Дом здравља доставио ДРИ довољне и адекватне доказе 26.09.2018. године</p> <p>-Донете су и усвојене дана 04.12.2018. године на 96. Проширеној редовној седници Управног одбора Дома здравља Раковица:</p> <p>Процедура за пријем и тријажу пацијената у служби за стоматолошку здравствену заштиту број 10107 од 03.12.2018. године и</p> <p>Процедура за пријем и тријажу пацијената у служби за здравствену заштиту радника ДЗ Раковица број 10106 од 03.12.2018. године</p> <p>у којима су наведени приоритети приликом пријема пацијената</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Дана 04.12.2018. године су усвојене: Процедура за пријем и тријажу пацијената у служби за стоматолошку здравствену заштиту број 10107 од 03.12.2018. године и Процедура за пријем и тријажу пацијената у служби за здравствену заштиту радника ДЗ Раковица број 10106 од 03.12.2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука Управног одбора број 10064/1-VIII/1 од 04.12.2018. године</li> <li>- Процедура за пријем и тријажу пацијената у служби за стоматолошку здравствену заштиту број 10107 од 03.12.2018. године</li> <li>- Процедура за пријем и тријажу пацијената у служби за здравствену заштиту радника ДЗ Раковица број 10106 од 03.12.2018. године</li> </ul>

2)

1.	Неправилност	<p>Дом здравља Раковица није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев</p> <p><b>Препорука бр. 8:</b> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да предузму мере и активности како би утврдили структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем</p>
2.	Мера исправљања	<p>Утврђена је структура цене стоматолошких услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и услуга медицине рада, а које се најчешће пружају.</p> <p>Напомена: При изради ценовника услуга Медицине рада коришћен је Јединствени ценовник превентивних прегледа и услуга из области медицине рада града Београда од 01.02.2006. године</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Извод из Ценовника стоматолошких услуга за кориснике ван обавезног здравственог осигурања, структура цена за услуге које се најчешће пружају израђен је дана 05.12.2018. године.

		<i>Извод из ценовника услуга Медицине рада – структура цена за најчешће услуге израђен је дана 08.01.2019. године.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Извод Ценовника стоматолошких услуга за кориснике ван обавезног здравственог осигурања, структура цена за услуге које се најчешће пружају број 10214 од 05.12.2018. године</i></li> <li>- <i>Извод из ценовника услуга Медицине рада, структура цена за најчешће услуге, број 93 од 08.01.2019. године</i></li> <li>- <i>Јединствени ценовник превентивних прегледа и услуга из области медицине рада града Београда од 01.02.2006. године</i></li> </ul>

3)

1.	Неправилност	<p><i>Дом здравља Раковица је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 1.392 хиљаде динара, јер је у Коначном обрачунау накнаде за рад за 2017. годину исказао расходе на позицији плата, материјалних трошкова и трошкова стоматолошке заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање</i></p> <p><i><u>Препорука бр. 10-</u> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у коначном обрачунау за 2017. годину, ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину.</i></p>
2.	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Дом здравља Раковица је дана 30.08.2018. године извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава, а у вредности процене утрошеног стоматолошког материјала за пружене услуге које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање и то у износу од 419.000,00 динара. О чему је Дом здравља доставио ДРИ довољне и адекватне доказе 26.09.2018. године.</i></li> <li>- <i>Дом здравља Раковица је дана 08.11.2018. године послао обавештење РФЗО-у број 9411 од 07.10.2018. године да је остварио веће приходе по коначном обрачунау накнаде за рад за 2017. годину- на позицији плата у износу од најмање 973.000,00 динара и обавештење да је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских корисника у износу од 419.000,00 динара а у вредности процене утрошеног стоматолошког материјала за пружене услуге које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање</i></li> </ul>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Републички фонд за здравствено осигурање је дана 08.11.2018. године примио обавештење број 9411 од 07.10.2018. године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Обавештење РФЗО-у број 9411 од 07.10.2018. године, које је примљено у РФЗО-у дана 08.11.2018. године</i>

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 руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	<p>Дом здравља Раковица је Статутом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организовано једну Службу за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 17.</li> <li>Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа</li> <li>- утврдио да послове интерне финансијске контроле обављају два интерна контролора која именује директор што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити</li> <li>Препорука бр. 1- Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да покрену поступак усклађивања одредаба Статута и интерних аката којима се уређује интерна финансијска контрола и унутрашња организација у Дому здравља Раковица са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова</li> </ul>	<p>Поступајући по препоруци ДРИ Дом здравља је покренуо поступак измене Статута Дома здравља Раковица у циљу организовања Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове као две посебне службе и то тако што је доставио иницијативу број 5386/1 од 22.06.2018. године Секретаријату за здравство за измену Статута и Министарству здравља допис број 50-517/2018 од 18.07.2018. године ради прибављања претходног мишљења на предлогу измену статута.</p> <p>Дана 08.11.2018. године Министарству здравља је достављена Одлука Управног одбора Дома здравља Раковица број 9113/1-III од 31.10.2018. године којом је дата сагласност на предлог за измену и допуну Статута Дома здравља Раковица и поново упућена молба за хитну доставу мишљења на предложене измене и допуне статута.</p> <p>Дана 11.01.2019. године је</p>	<p>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је откљонена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>руководилац правних, кадровских и административних послова</p>	<p>Поступак усклађивања одредаба Статута и интерних аката којима се уређује унутрашња организација у Дому здравља Раковица је покренут 22.06.2018. године достављањем иницијативе број 5386/1 од 22.06.2018. године Секретаријату за здравство за измену Статута и Министарству здравља допис број 50-517/2018 од 18.07.2018. године ради прибављања претходног мишљења на предлогу измену статута.</p> <p>Поступак усклађивања одредаба Статута и интерних аката којима се уређује интерна финансијска контрола у Дому здравља Раковица са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле је покренут 11.01.2019. године достављањем Министарству здравља дописа број 160 од 10.01.2019. године ради прибављања претходног</p>

	<p>интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствене установе.</p>	<p>упућен Министарству здравља допис број 160 од 10.01.2019. године ради прибављања претходног мишљења на измену статута, а који се односи на систем интерне контроле и његово усклађивање са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле.</p> <p><b>ДОКАЗИ:</b> - Допис Министарству здравља број 7743/1 од 08.11.2018. године - Допис Министарству здравља 160 од 10.01.2019. године</p>	<p>Министарство здравља</p>	<p>мишљења на измену статута.</p>	<p>Ажурирање програма за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду је извршено у месецу <u>октобру 2018. године</u></p>
2	<p>Утврђено је да Дом здравља Раковица није у основицу за обрачун додатака за време provedено на раду (минули рад) урачунао вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, а урачунао је вредност додатака за рад на државни празник, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p><b>Препорука бр. 2</b> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да ажурира програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака</p>	<p>Дом здравља Раковица је поступио по датој препоруци и ажурирао програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду.</p> <p><b>ДОКАЗИ:</b> -Исплатни листић запосленог Дома здравља Раковица за месец октобар 2018. године</p>	<p>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>референт</p> <p>обрачуна плата</p>	<p>Ажурирање програма за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду је извршено у месецу <u>октобру 2018. године</u></p>

	<p>на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду.</p>	<p>3</p>	<p>Дом здравља Раковица 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 уништавања услед катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање.</p>	<p>Дом здравља Раковица је поступио по датом препоруци и успоставио и тестирао план континуитета пословања у случају већих отказа или катастрофа. План континуитета Дома здравља Раковица је усвојен на 96. Проширеној редовној седници Управног одбора дана 04.12.2018. године.</p>	<p>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је откловљена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>руководилац послова информационог система и технологије</p>	<p>План континуитета пословања Дома здравља Раковица број 10064/1-VII је усвојен дана 04.12.2018. године.</p>
<p>3</p>	<p>Дом здравља Раковица 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 уништавања услед катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање.</p>	<p>3</p>	<p>Дом здравља Раковица је поступио по датом препоруци и успоставио и тестирао план континуитета пословања у случају већих отказа или катастрофа. План континуитета Дома здравља Раковица је усвојен на 96. Проширеној редовној седници Управног одбора дана 04.12.2018. године.</p>	<p>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је откловљена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>руководилац послова информационог система и технологије</p>	<p>План континуитета пословања Дома здравља Раковица број 10064/1-VII је усвојен дана 04.12.2018. године.</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета након обезбеђења средстава до стране оснивача - Секретаријата за здравство</p>
<p>4</p>	<p>Дом здравља Раковица нема домен контролер на рачунарима и инсталирану потпуну лиценцирану верзију антивирусног софтвера.</p>	<p>4</p>	<p>У складу са препоруком, Дом здравља Раковица је упутио допис оснивачу - Секретаријату за здравство број 9594 дана 15.11.2018.</p>	<p>Мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности биће откловљена неправилност, односно</p>	<p>руководилац послова информационог система и технологије</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета након обезбеђења средстава до стране оснивача - Секретаријата за здравство</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета након обезбеђења средстава до стране оснивача - Секретаријата за здравство</p>

<p>Препорука бр. 4: Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да обезбеде централизовано управљање и надзор над корисничким креденцијалима како би се периодично корисници приморавали на промену лозинки, и обезбеде заштиту од малициозног софтвера (антивирусна заштита).</p>	<p>године ради хитног обезбеђења средстава у износу од 1.360.000,00 динара са ПДВ-ом за набавку лиценце за сервер (домен контролер), лиценце за приступ серверу (по рачунару), лиценце за приступ серверу (по кориснику) и антивирусне заштите.</p> <p>Секретаријат за здравство је доставио одговор П-03 број 401.2-169/2018 од 21.11.2018. године у коме је навео да нема могућности да одреди средства у 2018. години, с обзиром да су средства за 2018. годину већ опредељена за приоритетне намене здравственим установама у надлежности града Београда, и да уколико Дом здравља не обезбеди средства у текућој години за наведену намену, потребно је да обавести Секретаријат како би се предметни захтев уврстио у Предлог Финансијског плана за 2019. годину.</p> <p>Дом здравља је доставио Секретаријату за здравство Предлог плана за 2019. годину број 8819/1 од 17.12.2018. године у који је уврстио и набавку лиценце за сервер (домен контролер), лиценце за приступ серверу (по рачунару), лиценце за приступ серверу (по кориснику) и антивирусне заштите.</p>	<p>смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	
---	---	--	--

		<p><b>ДОКАЗИ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Допис број 9594 од 15.11.2018. године</li> <li>- Допис Секретаријата за здравство број 401.2-169/2018 од 21.11.2018. године</li> <li>- Предлог финансијског плана за 2019. годину број 8819/1 од 17.12.2018. године</li> <li>- Понуде за набавку лиценци-истраживање тржишта</li> </ul>			
5	<p>Дом здравља Раковица није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и осетљивих података.</p> <p><b>Препорука бр. 5:</b> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да врше надзор на сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости, и предузети мере за успостављање „местних“ података које би биле коришћене приликом развоја и одржавања.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку у делу да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга и уведу личне изјаве о поверљивости ради заштите података о личности о чему су достављени довољни и адекватни докази дана 18.09.2018. године.</p> <p>Дана 29.11.2018. године пружалац услуга „Нејанта“ нам је доставио допис број 10033 у коме су изјавили да: Продукциона база података Дома здравља се не користи ни за развој ни за тестирање, већ се све то ради у компанији „Нејанта“, а на продукционо окружење се ступа готова верзија.</p> <p><b>ДОКАЗИ:</b> Допис „Нејанта“ број 10033 од 29.11.2018. године</p>	<p>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је откловљена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>руководилац информационог система и технологије</p> <p>- послова система и</p>	<p>Мера исправљања је предузета дана <u>12.09.2018. године</u> увођењем личне изјаве о поверљивости и достављањем дописа од „Нејанта“ број 10033 од <u>29.11.2018. године</u>.</p>



6	<p>Дом здравља Раковица није обезбедио сигурносне механизме приликом увида у личне податке осигураника, јер је приступ подацима осигураника информационог 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.</p> <p><b>Препорука бр. 6:</b> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ или ЛБО или здравствене установе).</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку и обезбедила да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка.</p> <p>Дана 29.11.2018. године пружилац услуга „Heliant“ нам је доставио допис број 10033 у коме су изјавили да: <b>Захтев</b> да се претрага пацијената врши по најмање два податка је стављен у план развоја и биће реализован у наредном периоду. Дана 20.12.2018. године „Heliant“ је унео у информациони систем „Heliant Health“ могућност да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка.</p>	<p>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је откловена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>руководилац послова информационог система и технологије</p>	<p>Мера исправљања је предузета дана <u>20.12.2018. године</u></p>
7	<p>Утврђено је да Дом здравља Раковица 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.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку и предузела мере и активности како би успоставили интерну ревизију у складу са чланом 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности биће откловена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>руководилац правних, кадровских и административних послова</p>	<p>Мера исправљања ће се предузети након добијања сагласности од стране Министарства здравља за повећање броја запослених за једног дипломираног економисту са положем стручним испитом за интерног ревизора и заснивања радног односа на неодређено време на радном месту- самосталног интерног ревизора.</p>

	<p>7- Препорука број 7- Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да устави интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Дом здравља Раковица се обратио Министарству здравља, Сектору за организацију здравствених служби захтевом за повећање броја запослених за једног дипломираног економисту са положеним стручним испитом за интерног ревизора дана 18.06.2018. године. До добијања сагласности од стране Министарства здравља дана 29.10.2018. године донета је одлука о потреби заснивања радног односа са једним извршиоцем на одређено време на радном месту- самосталног интерног ревизора. Конкурс је објављен дана 14.11.2018. године у листу „Послови“ и на сајту Министарства здравља. Потом је донета одлука о обустави поступка број 9074/3 од 28.11.2018. године с обзиром да се ниједан кандидат није јавио на конкурс. Дана 28.11.2018. године конкурс је поново објављен у листу „Послови“ и на сајту Министарства здравља. Како се ни на овом конкурс ниједан кандидат није јавио донета је одлука о обустави поступка број 1007/3 од 28.12.2018. године.</p> <p><b>ДОКАЗИ:</b> -Извод из Правилника о</p>			
--	--	---	--	--	--

8	<p>Дом здравља Раковица нема донет општи акт којим се уређују елементи за обрачун исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу што није у складу са одредбом члана 12. ст.2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p> <p><b>Препорука бр. II:</b> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да донесу општи</p>	<p>унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Раковица</p> <p>- Одлука о потреби заснивања радног односа број 9074 од 29.10.2018. године</p> <p>- Извод из листа „Послови“ од 14.11.2018. године</p> <p>- Одлука о обустави поступка број 9074/3 од 28.11.2018. године</p> <p>- Одлука о потреби заснивања радног односа број 1007 од 28.11.2018. године</p> <p>- Извод из листа „Послови“ од 14.11.2018. године</p> <p>- Одлука о обустави поступка број 1007/3 од 28.12.2018. године</p> <p>- Тумачење везано за формирање интерне ревизије код индиректних корисника буџетских средстава</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дапу препоруку и донео Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода број 10064/1-VI од 04.12.2018. године</p> <p><b>ДОКАЗИ:</b></p> <p>- Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода број 10064/1-VI од 04.12.2018. године</p> <p>- Одлука Управног одбора о усвајању Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода број 10064/1-VI од 04.12.2018. године</p>	<p>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Мера исправљања је предузета <u>04.12.2018. године</u></p>
---	---	---	---	---	---

<p>акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, сходно одредбом члана 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p>	<p>Утврђено је да Дом здравља Раковица није извршио попис земљишта (појединачних катастарских парцела) најмање у површини од 16.097м<sup>2</sup> и није усагласио књиговодство са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку и извршила попис земљишта.</p> <p>ДОКАЗИ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извештај о процени фер вредности непокретности</li> <li>- Налог за књижење број 20 од 21.11.2018. године</li> <li>- Картица конта 014112 2 грађевинско земљиште</li> <li>- Картица конта : 311141- природна богатства земљиште</li> <li>- Картице артикла- грађевинско земљиште по катастарским парцелама за објекте у улици Краљице Јелене 11, Краљице Јелене 22, Канарево брдо, Лабудово брдо, Ресник</li> <li>- Пописна листа од 15.12.2018. године</li> </ul>	<p>Мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Мера исправљања је предузета 15.12.2018. године</p>
<p>9</p>	<p>Препорука 12- Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да изврше попис земљишта у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава.</p>			

10	<p>Утврђено је да је Дом здравља Раковица мање исказао залихе потрошног материјала (конто 022200) у Биланса стања на дан 31.12.2017. године у износу од 1.665 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом за вредност залиха ампулираних лекова и потрошног санитарског материјала које су се налазиле на одељењима и у амбулантама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском књиговодству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p><b>Препорука бр. 13:</b> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са утврђено пописом и у Билансу стања исказују потпуне и тачне податке о стању имовине у залихама.</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља Раковица су прихватила дату препоруку и извршила попис залиха медицинског и потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2018. године.</p> <p>Усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем на дан 31.12.2018. године биће исказано у коначном обрачуна за период од 01.01.2018-31.12.2018. године у обрасту Биланса стања.</p> <p>Биланс стања ћемо вам доставити по предвиђеном датуму 28.02.2019. године РФЗО-у.</p>	<p>Мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности биће откљоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>рачуноводства</p> <p>шеф</p>	<p>Мера исправљања ће се предузети до <u>28.02.2019. године</u></p>
11	<p>Дом здравља Раковица је закључио уговор о набавци добара- „ремонтновање ласер тонер касета, „ИНК ЈЕТ“ кетрица и трака за матричне штампаче“ на основу понуде</p>	<p>Одговорна лица Дома здравља Раковица ће након истека уговора о набавци добара- „ремонтновање ласер тонер касета, „ИНК ЈЕТ“ кетрица и трака за матричне штампаче са збрињавањем</p>	<p>Мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности биће откљоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности</p>	<p>- службеник за јавне набавке</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета након истека уговора о набавци добара- „ремонтновање ласер тонер касета, „ИНК ЈЕТ“ кетрица и трака за матричне штампаче са збрињавањем</p>

	<p>одабране у складу са критеријумом најнижа цена која представља збир јединичних цена по врстама добара што није адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер нису одређене оквирне количине предмета набавке што није у складу са одредбом члана 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке Дома здравља Раковица</p> <p><b>Препорука бр. 14:</b> Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Раковица да у поступку набавке одреде количине предмета набавке ради и адекватне примене критеријума најниже понуђене цене</p>	<p>отпада "22.03.2019. године у новом поступку набавке добара – Ремонтовање ласер тонер касета, ИНК ЈЕТ кетрица и трака за матричне штампаче у 2019. години, у складу са препоруком одредити оквирне количине предмета набавке ради адекватне примене критеријума понуђене цене.</p>	<p>у будућем пословању</p>	<p>отпада " 22.03.2019. године и спровођења новог поступка јавне набавке у периоду од <u>15.03.2019 до 30.04.2019. године</u></p>
--	--	--	----------------------------	---

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета које су у складу са препоруком ДРИ отклоњене достављамо у прилогу овог дописа, а доказе о отклањању неправилности чије је отклањање у току доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ВД ДИРЕКТОРА *си*

Прим др Добрила Васић

*Добрила Васић*

(потпис)



