

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА  
ДОМ ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА  
БРОЈ: 182  
22.01. 2019.године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЛ:	23 JAN 2019	
Орг. јед.	Смлог	Вредност
400-138	2-18	5

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

НИШ  
Генерала Милојка Лешјанина 19

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, ЗДРАВСТВЕНА УСТАНОВА ДОМ ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА  
ЈАГОДИНА ЗА 2017.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-138/2018-05/08 од 11.10.2018.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	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за накнаду за рад лица ангажованих на пословима одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом ради усклађивања признате накнаде за рад за 2017.годину.
2.	Опис мере исправљања	Усвојена је препорука 7. Предузете су мере и сачињен допис Републичком фонду за здравствено осигурање у коме се обавештавају о нађеној неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Републичком фонду за здравствено осигурање

2)

1.	Неправилност	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52.став 1. Закона о раду и члана 27.Колективног уговора Дома здравља Јагодина
2.	Опис мере исправљања	Усвојена је <b>преорука 8</b> . У циљу отклањања уочене неправилности, у Дому здравља Јагодина је дана 23.04.2018.године под бројем 935 измењен је Акт о процени ризика. Изменама Акта о процени ризика отклоњена је уочена неправилност. Поред раније утврђених радних места са повећаним ризиком, сада су утврђена и радна места са повећаним ризиком у другим службама у којима је утврђено скраћено радно време, због чега није било потребе мењати Одлуку о радном времену.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Насловна страна као и прва и друга страна измене Акта -Закључак – стране 139 и 140.

3)

1.	Неправилност	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да евидентирају рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Усвојена је, у потпуности <b>преорука 10</b> . Рачунарски софтвер је евидентиран у складу са Правилником.По извештају Централне пописне комисије број 135 од 26.01.2018.године Дом здравља Јагодина је укњижио софтвере МОНЕО и Хоризонт као

		вишак на к-то 011222 у вредности од 340.000 динара.Извршена је исправка књижења 01.01.2018.године и исти су прокњижени на к-то 016100
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Копија Извештаја Централне пописне комисије -Налог за књижење -Картце

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 предузимање мере исправљања
1	<p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, као и одговарајуће политике и процедуре којима ће развити и имплементирати план опоравка у случају катастрофе.</p>	<p>Усвојена је у потпуности <b>препорукa 1.</b> Поред Правилника о безбедности информационо комуникационог система, урађен је и План континуитета пословања Дома здравља Јагодина и опоравка ИТ система у случају нежељених догађаја, као и две нове процедуре, тако да сада имамо 9 процедура.</p>	<p>-правник -руководилац ИТС</p>	<p>Мера је извршена</p>
2	<p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да предузму мере и активности како би прибавили потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља Јагодина и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од</p>	<p>Усвојена је у потпуности <b>препорукa 2.</b> Дом здравља је имао потписану изјаву о поверљивости са лицем које је по Уговору радио на одржавању и развоју софтвера. Како је наведени Уговор истекао са јуном 2018.године и није продужен, предузете су мере да се од фирме Хелијент добије нова изјава о поверљивости</p>	<p>-директор -правник -руководилац ИТС</p>	<p>Мере су предузете, очекује се реализација у контакту са Хелијентом</p>

	<p>стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Јагодина:</p>	<p>података. Израда процедуре о приступу подацима од стране Хелијента је у току.</p>		
3	<p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да конкурсна документација садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих би заинтересована лица имала јасну представу о цени пружања услуга.</p>	<p>Усвојена је у потпуности <b>препорука 3.</b> Обезбеђено је да конкурсна документација садржи све неопходне техничке карактеристике.</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Мера је извршена</p>
4	<p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ)</p>	<p>Усвојена је у потпуности <b>препорука 4.</b> Обезбеђено је да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка: ЈМБГ и ЛБО.</p>	<p>директор</p>	<p>Мера је извршена</p>
5	<p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који</p>	<p>Усвојена је <b>препорука 5.</b> Извештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле врши се подношењем одговора на упитник Централне јединице за хармонизацију, али до 31.03.2019.године.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>До 31.03.2019.године биће достављен Упитник Централној јединици за хармонизацију за 2018.годину.</p>

6	<p>припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>			
	<p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Усвојена је у потпуности <b>препорука 6.</b> па су предузете мере да се у Дому здравља Јагодина успостави систем интерне ревизије. Оснивачу Дома здравља је упућен захтев да својим Планом рада предвиди и Дому здравља обезбеди вршење интерне ревизије у складу са ставом 3 члана 5 Правилника.</p> <p>За сада имамо успостављен систем интерне контроле и процедуру о интерној контроли, као и План за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле.</p>	<p>директор</p>	<p>Очекује се предузимање корака од стране Скупштине Града за реализацију ове мере, на наш захтев.</p>

7	<p>Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Јагодина да врше усаглашавање потраживања и обавеза према повериоцима и дужницима на начин у роковима прописаним одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Усвојена је у потпуности <b>препорука 9.</b> Одаслаги су изводи отворених ставки купцима и добављачима.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Мера је извршена</p>
---	--	--	--------------------------	-------------------------

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

### ДОКАЗИ ЗА ПРЕПОРУКУ БРОЈ 1

- Правилник о безбедности информационо комуникационог система
- План континуитета пословања
- Процедуре:
  - процедура коришћења, сигурности и заштите података ИТ система,
  - процедура за приступо подацима,
  - процедура за креирање и промену лозинке,
  - процедура о мерама и контролама информационог система,
  - процедура о управљању ризицима информационог система,
  - процедура о процени ризика информационог система,

- процедура о смањивању ризика информационих система,
- процедура за опоравак информационих система (нова),
- процедура за покретање пословања по настану нежељеног догађаја (нова).

## **ДОКАЗИ ЗА ПРЕПОРУКУ БРОЈ 2**

- Уговор са Хелијентом
- изјава о поверљивости потписана од стране
- Уговор са Хелијентом
- образац изјаве о поверљивости
- захтев упућен Хелијенту

## **ДОКАЗИ ЗА ПРЕПОРУКУ БРОЈ 3**

- конкурсна документација

## **ДОКАЗИ ЗА ПРЕПОРУКУ БРОЈ 4**

- отштампан приступ осигурану

## **ДОКАЗИ ЗА ПРЕПОРУКУ БРОЈ 6**

- захтев Скупштини Града Јагодина
- План за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле у ДЗ Јагодина
- Решење о образовању интерне контроле
- процедура интерне контроле



ДОКАЗИ ЗА ПРЕПОРУКУ БРОЈ 9

-ИОС-и

-копија књиге поште

ДИРЕКТОР  
Др. Дарко Милетић, спец. опште медицине

