

Prilozak  
15.01.2019.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Дом здравља Лесковац  
Број: 61  
Датум: 11.01.2019. год.  
Лесковац

Државна ревизорска институција  
ул. Макензијева бр. 41  
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 4 JAN 2019			
Орг. јед.	Број	Месец	Вредност
400	139	2018	05

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

Дома здравља Лесковац за 2017. годину

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Дом здравља Лесковац  
Датум: 10.01.2019

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 Лесковац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

Дома здравља Лесковац за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-139/2018-05/08 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	Дом здравља Лесковац је у спроведеном коначном обрачуна за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за: енергенте, материјалне и остале трошкове и плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 8.053 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање: 1. енергенте у износу од 4.710 хиљаде динара који се односе на утрошену електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац; 2. материјалне и остале трошкове у износу од 2.654 хиљаде динара који се односе на инвестиционо-текуће одржавање просторија (зграде и објекти) из чл. 13. ст. 1. тачка 5) Закона о здравственој заштити; 3. плате запослених најмање у износу од 689 хиљаде динара јер је утврдио увећање коефицијената у износу већем од прописаног Уредбом о коефицијентима.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Лесковац је обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више исказаних обрачунских расхода за енергенте, материјалне и остале трошкове и плате запослених, дописом број 4937 од 26.12.2018. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење број 4937 од 26.12.2018. године. (Прилог 1)

2)

1.	Неправилност	Дом здравља Лесковац је више извршио расходе за плате најмање у износу од 689 хиљада динара јер уговорима о раду/анексима за три запослена утврдио већи основни коефицијент и за 16 запослених утврдио веће додатне коефицијенте по основу руковођења за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Лесковац ускладио коефицијенте за запослене по извештају Државне ревизорске институције и извршио измене у апликацији уговорених радника са Републичким фондом за здравствено осигурање и ускладио сву радноправну документацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за ажурирање Апликације уговорених радника број 4880 од 25.12.2018. године. (Прилог 2)

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	<p>Статут Дома здравља Лесковац и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац, који је донет на основу њега, нису усклађени са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа у делу организовања служби за обављање немедицинских послова.</p>	<p>Поступајући по налогу Државне ревизорске институције у вези усклађивања Статута Дома здравља Лесковац и Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Правилника о условима у начину унутрашње организације здравствених установа, предузете су следеће радње:          На предлог директора Дома здравља Лесковац Управни одбор установе је на седници одржаној 27.11.2018. године донео одлуку и усвојио Статут о изменама и допунама статута. Након доношења одлуке, дана 03.12.2018. године Министарству здравља је послат захтев за давање претходног мишљења на измену и допуну статута број 4596, јер је чл. 141. ст. 3. Закона о здравственој заштити на одредбе којима се регулише унутрашња организација здравствене установе неопходно претходно мишљење Министарства здравља.          По добијању позитивног претходног мишљења Министарства здравља, Статут о изменама и допунама статута ће бити прослеђен оснивачу на усвајање, а након усвајања Статута ће се изменити и Правилник о организацији и систематизацији послова.          Доказ: Одлука УО број 4387/4 од 27.11.2018. године и захтев Министарству здравља број 4596 од 03.12.2018. године          (Прилог 3)</p>	<p>Шеф Одсека за калповске послове          дипл. правник</p>	<p>30.03.2019. године</p>

2	Дом здравља Лесковац нема усвојен план континуитета пословања и нема развијен и имплементиран план опоравка у случају несрећених догађаја	Дом здравља Лесковац је на основу Закона о смањеној ризици од катастрофа и управљања ванредним ситуацијама са акредитованом установом „Иновациони центар Факултета безбедности Универзитета у Београду“ дана 13.12.2018. године закључно уговор о изradi Процене ризици од катастрофа и Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама. Доказ: Уговор о Изradi Процене ризици од катастрофа и Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама број 4760/1 од 13.12.2018. године. (Прилог 4)	Шеф Одсека за правне послове дипл. правник	90 дана од закључења уговора о изradi Процене и Плана
3	Дом здравља Лесковац нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама које раде на развоју и одржавању софтвера који се користе у Дому здравља Лесковац и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Лесковац.	Дом здравља је усвојио Процедuru за приступ подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Лесковац број 247 од 14.11.2018. године и потписало изјаве о поверљивости са фирмама: „BIT THIS“ ДОО, „HELIANT“ ДОО, „INFODATA GROUP“ ДОО. (Прилог 5)	Шеф Одсека за информациони систем Дипл. инг.	Реализовано
4	Дом здравља Лесковац није припремио конкурсну документацију за услуге одржавања и унапређења информационог система на начин да садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих се дефинише цена пружања услуге.	Дом здравља Лесковац ће приликом спровођења поступка јавне набавке „Одржавање информационог система HELIANT HEALTH“ у току месеца Јула 2019. године у конкурсној документацији прецизно дефинисати техничке карактеристике на основу којих ће се јасно одредити цена пружања услуга.	Шеф Одсека за правне послове дипл. правник	Август 2019. године
5	Дом здравља Лесковац нема системску могућност пријаве осигураника обавезним уношењем најмање два податка, већ је могуће пријавити осигураника уносом једног личног податка (ЈМБГ).	Дана 25.12.2018. године извршен је рестарт „HELIANT“ којим је убачена могућност ЛБО или ЈМБГ и БЗК (Прилог 6)	Шеф Одсека за информациони систем Дипл. инг.	Допис „HELIANT“ ДОО дана 21.12.2018. године

6	<p>Дом здравља Лесковац није успоставио интерну ревизију на један од начила прописаних чл. 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>Дом здравља Лесковац је у складу са налогом урадио следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- повећу интерне ревизије Дома здравља Лесковац</li> <li>- стичи кодекс интерне ревизије Дома здравља Лесковац</li> <li>- основне стандарде за рад интерних ревизора који се заснивају на међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије издатих од Института интерних ревизора ИИИА,</li> <li>- урађени су пословни процеси интерне ревизије са ризицима сваког пословног процеса,</li> <li>- анализу основних ризика пословних процеса, односно Регистар ризика интерне ревизије Дома здравља Лесковац</li> <li>- регистар ризика садржи: циљ пословних процеса, опис ризика, вероватноћу и утицај ризика, степен ризика, одговор на ризик, мере за управљање ризицима, рок извршења и одговорну особу.</li> <li>Дом здравља Лесковац због Закона о максималном броју запослених у јавном сектору тренутно не може запослити лице које испуњава законске услове за вршење послова интерне ревизије.</li> <li>До стицања услова за вршење послова ревизора лица из редова запослених и полагања стручног испита, Дом здравља Лесковац ће за послове интерне ревизије ангажовати овлашћеног ревизора путем уговора о делу.</li> <li>Доказ: Фотокопије наведених аката. (Прилог 7)</li> </ul>	<p>Директор Дома здравља Лесковац Др</p>	<p>30.06.2019. године</p>
---	--	---	--	---------------------------

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

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	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

— нпр. акциони план

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

ДИРЕКТОР  
ДОМА ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ

Др Славиша Божић



*Славиша Божић*