



ДОМ ЗДРАВЉА МЛАДЕНОВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДОМ ЗДРАВЉА МЛАДЕНОВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДОМ ЗДРАВЉА У МЛАДЕНОВЦУ

Бр. 63

15 JAN 2019

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 16 JAN 2019			
Орг. јед.	Бр. јед.	Правил.	Служб. јед.
400-143/2018-05			

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 Младеновац, ул. Краљице Марије 15, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ И ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА ДОМА ЗДРАВЉА
МЛАДЕНОВАЦ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-143/2018-05/07 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	мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 11.121 хиљаду динара за неисплаћени део плата за децембар 2017. године (Напомена 5.3.3. Обавезе – конто 200000),
2.	Мера исправљања	Неправилност отклоњена у току ревизије и достављен доказ ДРИ. Дома здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и редовно књижи неплаћене обавезе по основу расхода за запослене на прописаним контима.
3.	Природа мере исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и предузео мере и активности.

4.	Период предузимања мере исправљања	ЈУН 2018.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављен доказ ДРИ

2)

1.	Неправилност	више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) у износу од 1.999 хиљада динара, јер је евидентирао један пословни простор који користи Апотека Београд најмање у износу од 1.881 хиљаду динара (конто 011100) и исказао земљиште у укупном износу од 118 хиљада динара иако не поседује попис и вредност појединачних катастарских парцела које чине исказано стање (конто 014100), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000),
2.	Мера исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и упути захтев Пореској управи Организационој јединици у Младеновцу за процену вредности непокретности који је заведен под бројем 2265 од 13.12.2018.године Такође је Дом здравља Младеновац пословни простор који користи Апотека Београд а који није дат на коришћење Дому здравља искњижиће из својих пословних књига у износу од 1.881 хиљада динара (конто 011100) након усвајања пописа за 2018.годину
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Након процене вредности непокретности од стране Пореске управе извршићемо исправку у нашим пословним књигама.
4.	Период предузимања мере исправљања	Након усвајања пописа од стране Управног одбора.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књижење пописа је у току , након усвајања пописа достављамо Одлуку и Картицу конта 011100

3)

1.	Неправилност	мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у
----	--------------	---

		износу од 656 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом за вредност залиха медицинског и потрошног материјала које су се налазиле на одељењима и у амбулантама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),
2.	Мера исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и извршиће након пописа за 2018.годину усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом, а које се налази на одељењима и у амбулантама. Накнадно ћемо доставити спецификацију пописа лекова по амбулантама, картицу конта 022200 и одлуку о попису за 2018. Годину.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Даном усвајања пописа за 2018. годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Накнадно достављамо Одлуку о попису за 2018.годину, Спецификацију пописа лекова по амбулантама.

4)

1.	Неправилност	мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 1.985 хиљада динара, јер није прокњижио потраживања по основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге у 2017. години (за око 40 хиљада услуга) (Напомена 5.3.2.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000),
2.	Мера исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и в.д. директора је донео Решење о именовању комисије за утврђивање узрока настанка разлике између фактурисане и наплаћене партиципације и евидентирања служби и појединаца са износима. До доношења Извештаја Комисије и коначне одлуке, извршили смо књижење потраживање по основу не наплаћене партиципације за пружене здравствене услуге из 2017. Године.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је

		предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 2261 од 13.12.2018.године. Картица конта 122000

1)

1.	Неправилност	1) је уредио распоред радног времена запослених здравствених радника на начин да се не остварује пуно радно време и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 4.669 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 51. став 1. у вези са одредбом члана 105. Закона о раду и одредбама члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (Напомена 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000),
2.	Мера исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и предузео мере и активности да се пуно радно време ефективно извршава . У служби опште медицине организовао је рад запослених и то: Прва смена у периоду од 7,00 до 13,30 часова са пацијентима а од 13,30 до 14,30 часова писање образаца бр.1 и кућне посете, а медицински техничари- припрема материјала и инструмената за стерилизацију , прављење газа , спремање радних површина. Друга смена у периоду од 13,30 до 20,00 часова са пацијентима а од 12,30 до 13,30 часова писање образаца бр.1 и кућне посете, а медицински техничари- припрема материјала и инструмената за стерилизацију , прављење газа , спремање радних површина
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018.године

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед присуства на раду-карнет службе опште медицине за децембар 2018.године. Распоред радног времена .
----	---	---

2)

1.	Неправилност	је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.315 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад исказао обрачунске расходе на позицији плата, материјалних трошкова и трошкова стоматолошке здравствене заштите, који нису у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (Напомена 5.1.1.3.1 – Контрола исправности коначног обрачуна),
2.	Мера исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и обавестио Републички фон за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017.годину ради усклађивања признате накнаде за 2017.годину
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење Републичком фонду за здравствено осигурање број 2294 од 19.12. 2018.године

3)

1.	Неправилност	2) није издао рачуне за партиципацију за око 40 хиљада пружених здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања и мање је наплатио партиципацију од осигураника у износу од 1.985 хиљада динара, што све није у складу са одредбом члана 41. Правилника о садржају и обиму права на здравствену заштиту из обавезног здравственог осигурања и о партиципацији за 2017. годину (Напомена 5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000),
2.	Мера исправљања	Неправилност отклоњена у току ревизије и достављен доказ ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату

		препоруку и предузете су мере и активности да се наплаћена партиципација предаје на књижење у року од два дана. Успостављена је евиденција о партиципацији по лекару која мора бити наплаћена од стране медицинског техничара, као и контролне механизме за контролу предаје фактурисане и наплаћене партиципације од стране медицинских техничара у благајну.
4.	Период предузимања мере исправљања	ЈУНИ 2018.ГОДИНЕ
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен ДРИ

4)

1.	Неправилност	је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио обрачун и исплату стимулације и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.278 хиљада динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација),
2.	Мера исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и донео Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате запосленима у Дому здравља младеновац број 1861 од 23.10.2018.године. Такође сваког месеца утврђује приходе који нису јавни и расходе и учешће трошкова рада у оствареном приходу, и обавештава Репрезентативни синдикт.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Предузета мера након усвајања Правилника
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате запосленима у Дому здравља младеновац број

предузета	1861 од 23.10.2018.године и Одлука Управног Одбора бр.60 од 15.01.2019. Табеларни приказ прихода и расхода (трошкови плата и уговори)
-----------	--

5)

1.	Неправилност	3) више извршио расходе за плате, додатке и накнаде из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 758 хиљада динара, за једног административног радника који обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања који је преко броја утврђеног Кадровским планом, што није у складу са одредбама члана 173а Закона о здравственој заштити и Кадровског плана за 2017. годину (Напомена 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000),
2.	Мера исправљања	Неправилност отклоњена у току ревизије и доказ достављен ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Кадровским планом Дома здравља Младеновац за 2018. годину број 112-01-200/2018-02 од 20. августа 2018. године, утврђено је да Дом здравља Младеновац има 13 административних радника који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање и на тај начин је усклађена структура немедицинског кадра у Дому здравља Младеновац са Кадровским планом за 2018. годину.
4.	Период предузимања мере исправљања	По добијању Кадровског плана за 2018.годину односно август 2018. Година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен ДРИ.

6)

1.	Неправилност	више извршио расходе за плате најмање у износу од 605 хиљада динара, јер је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пуно месечно радно време, као и запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.2 Додаци на плату),
2.	Мера исправљања	Дом здравља Младеновац је прихватио дату

		<p>препоруку и не ангажују запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. Дом здравља Младеновац ангажује специјалисте радиологије ван установе уговором о допунском раду.</p> <p>Такође води рачуна да уколико организује рад дужи од пуног радног времена буде у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама. Доказ рекапитулација плата за децембар 2018. године.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Децембар 2018. године</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговори о допунском раду са радиолозима ван Дома здравља, Рекапитулација зарада за децембар 2018. године.</p>

7)

1.	Неправилност	<p>4) више извршио расходе за плате најмање у износу од 228 хиљада динара, јер је уговором о раду за четири запослена утврдио додатни коефицијент већи од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација),</p>
2.	Мера исправљања	<p>Неправилност је отклоњена у току ревизије и достављен доказ ДРИ. Дома здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Младеновац број 753 од 30. јула 2018. године којим су у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) организовали уже организационе јединице (одељења), као и систематизовали руководећа радна места начелника службе и шефа одељења у складу са ужом унутрашњом организацијом тих служби.</p> <p>Организовање ужих организационих јединица и систематизовањем руководећих радних места у тим организационим јединицама, Дом здравља Младеновац је ускладио послове радног места са</p>

		прописаним коефицијентима за обрачун и исплату плата за та радна места.
3.	Природа мере исправљања	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањео ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Младеновац број 753 од 30. Јула 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен ДРИ.

8)

1.	Неправилност	је ради пружања услугаспецифичне здравствене заштите из области медицине рада уз наплатувршио додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити и по том основу извршио расходе за накнаду за рад у износу од 1.573 хиљаде динара (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000),
2.	Мера исправљања	Уговори о ангажовању запослених ван радног времена на обављању послова медицине рада истекли су 31.12.2018.године чиме је мера исправљена
3.	Природа мере исправљања	31.12.2018.године
4.	Период предузимања мере исправљања	ПОСЛЕ 31.12.2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9)

1.	Неправилност	5) извршио набавку услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.343 хиљаде динара, и то: (1) медицинског и лабораторијског материјала (конто 426700) најмање у износу од 932 хиљаде динара (Напомена 5.1.2.2.4.2 Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700), (2) услуга мобилне телефоније (конто 421400) најмање у износу од 411 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000),а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним
----	--------------	---

		набавкама прописани одредбом члана 7. овог закона.
2.	Мера исправљања	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и предузета мере :</p> <p>1. за лабораторијски материјал: спроведен је отворени поступак јавне набавке, због повећаног обима посла односно због повећаног броја анализа дошло је до прекорачења уговорене вредности. Измењен је план набавки за 2018.годину и повећана је процењена вредност за јавну набавку лабораторијског материјала, отворени поступак јавне набавке је у току, објављен је позив за подношење понуда и конкурсна документација за лабораторијски материјал.Јавно отварања понуда је било и у току је преглед понуда и стручна оцена.</p> <p>2. За услугу мобилне телефоније измењен је план јавних набавки и поступак јавне набавке је у току. Уговор ће бити закључен на период од годину дана а не као до сада на две године.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>За лабораторијски материјал очекује се да поступак јавне набавке буде завршен у јануару 2019.године а нови уговор буде закључен до краја јануара 2019. године.</p> <p>За услугу мобилне телефоније очекује се да поступак јавне набавке буде завршен до краја јануара 2019. Године и да уговор буде закључен до краја јануара 2019. године</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	Предузета мера биће спроведена у 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План набавки 2018.година.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	<p>Скрећемо пажњу да су уговорени радници у служби стоматолошке здравствене заштите, у оквиру редовног радног времена, поред услугакоје су обухваћене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, пружали и услуге уз наплату, иако су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања. Приходи остварени по овом основуизносе 936 хиљада динара. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин уговарања и финансирања плата радника уговорених са 100% радног времена за пружање здравствених услуга које представљају право из обавезног здравственог осигурања, а који у редовно радно</p>
----------------	---

време пружају и услуге уз наплату.

Мера исправљања	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио скретање пазње и организовао рад уговорених радника у служби стоматолошке здравствене заштите у оквиру редовног радног времена да пружају услуге које су обухвачене уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.</p> <p>Специјалиста протетике који је радио за тржиште уговорен је од 11.12. 2018.године, такође три доктора стоматологије који су радили за тржиште радни однос им траје до 31-12-2018.године односно до 3.1.2019.год. сходно томе стоматолошки техничари који су уговорени радиће са уговореним лекаром и пружати услуге осигураном лицу.</p> <p>Предузетом мером спречен је ризик да се осигураном лицу не пружи приопритетно услуга из обавезног здравственог осигурања,</p>
Природа мере исправљања	Дом здравља је предузео мере и активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
Период предузимања мере исправљања	Јануар 2019.године
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
5	<p>1) више исказао расходе за енергетске услуге (конто 421200) најмање у износу од 6.249 хиљада динара и мање исказао расходе за материјал за саобраћај (конто 426400) у истом износу, јер је трошкове горива за моторна возила прокњижио као расходе за енергетске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто</p>	<p>Неправилност је откловљена у току ревизије и достављен доказ ДРИ. Дома здравља Младеновац је прихватиоу дату препоруку и трошкове горива за моторна возила евидентирала као расходе за материјал за саобраћај (конто 426400).</p>	<p>Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје надлежности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	Шеф рачуноводства	

6	421000), ... 6 мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 632 хиљаде динара и у истом износу више Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200), јер је погрешно евидентирао залихе лабораторијског и осталог санитетског материјала, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000),	Неправилност је отклоњена у току ревизије и достављен доказ ДРИ Дома здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и извршио прекњижавање залиха лабораторијског и осталог санитетског материјала са конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци на конто 022200 – Залихе потрошног материјала.	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	Шеф рачуноводства	
7	7)... мање исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) најмање у износу од 1.010 хиљада динара, јер туђу опрему која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац по основу уговора о закупу није пописао и за исту није успоставио ванбилансу евиденцију што није у	Дома здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и извршио је попис имовине других правних лица која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац. Књижење пописа је у току јануара 2019. године и након усвајања пописа доставићемо Одлуку о попису за 2018. Годину.	Предузетом мером Дом здравља Младеновац је предузео у оквиру своје активности и смањио ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	Шеф рачуноводства	

	<p>складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза),</p>				
8	<p>8) издавао рачуне за партиципацију који не садрже све прописане елементе нису достављени на књижење у прописаном року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.1.3 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000),</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и преузео мере и активности да издат рачун за партиципацију садржи прописане елементе и доставља се у прописаном року на књижење. Доказ: Рачун</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Начелници служби</p>	<p>Мера предузета у јуну и децембру 2018. године</p>
9	<p>9) ... није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и припремио податке да након</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања</p>		

10	<p>Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, јер је у евиденцији непокретности извршио здруживање више непокретности у једну и на тај начин приказао нетачну садашњу вредност, што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.1.3.1 Систем управљања имовином).</p>	<p>спроведеног књижења и усвајања пописа успостави ажурну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП-ЈЦ.</p>	<p>неправилности у будућем пословању.</p>	<p>ВД Директора и Управни одбор</p>	<p>По доношењу правилника предузета мера ће бити исправљена.</p>
	<p>нема донет општи 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 што није у складу са одредбом члана 12. ст. 2. из Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1. Додатни коефицијенти и стимулација),</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и донео Правилник о критеријумима и поступку за увећање плата запосленима у Дому здравља Младеновац број 1861 од 23.10.2018. године. Доказ: Правилник о критеријумима и поступку за увећање плата запосленима у Дому здравља Младеновац број 1861 од 23.10.2018. године.</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>		

11	<p>... није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на захтев (Напомена 5.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000),</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и вд Директора је именовоа комисију за формирање структуре цене ванстандардних медицинских услуга медицине рада и комисију за формирање структуре ценестоматолошких услуга. Комисија је утврдила структуру цене које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у медицински рада и стоматолошкој служби. Такође Управни одбор је донео одлуку о подели сопствених прихода Дома здравља Младеновац - Одлука број34 од 10.01.2019.године.</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>ВД Директора и Управни одбор</p>	<p>Мера је спроведена даном утврђивања калкулације</p>
12	<p>није вршио праћење извршења уговора о јавним набавкама по уговореним врстама, количинама и ценама добара, што није у складу са одредбама члана 39. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке (Напомена бјавне набавке),</p>	<p>Неправилност је откљоњена у току ревизије и достављен доказ ДРИ. Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и предузео мере и активности да се успостави праћење извршења уговора о јавним набавкама по врстама и количинама добра, услуга и радова које набавља у складу са</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Магационери и Службеник за јавне набавке</p>	

13	<p>није донео стратегију управљања ризиком (Напомена 3.1.2. Управљање ризицима),</p>	<p>одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке.</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио препоруку и донео Стратегију управљана Ризиком број 1858 од 23.10.2018.године . Доказ : Стратегија управљања ризиком 1858 од 23.10.2018.године и Одлука Управног одбора бр.59 од 15.01.2019.године</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Вд ДИРЕКТОРА</p>		<p>По доношењу стратегије управљана ризиком мера ће бити исправљена.</p>
14	<p>није успоставио интерну ревизију (Напомена 3.2 Интерна ревизија),</p>						
15	<p>... Правилником о организацији и систематизацији послова у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) систематизовао по два руководећа радна места и то начелника и шефа службе, иако у оквиру службеније образовао уже организационе јединице, што није у складу са одредбама чл. 3 и 17. Правилника о условима и начину унутрашње</p>	<p>Неправилност је откловљена у току ревизије и достављен доказ ДРИ. Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Младеновац број 753 од 30. јула 2018. године којим су у три службе (Служба за здравствену заштиту одраслих, Служба за здравствену заштиту деце и Финансијска служба) организовали уже организационе јединице и</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Систематизацију донео вд директора.</p>			

	<p>организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1.2 Унутрашња организација Дома здравља Младеновац),</p>	<p>систематизовали руководећа радна места начелника службе и шефа одељења у складу са том ужом унутрашњом организацијом и Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору која се примењује од 1. јануара 2018. године.</p>			
16	<p>Статут Дома здравља Младеновац није услагашен 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 обављају два интерна контролора и организовао једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге сличне послове уместо две посебне (Напомена 3.1.1.1.1Статут Дома</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио препоруку и Управни одбор је усвојио иницијативу о измени и допуни Статута Дома здравља Младеновац у циљу усклађивања са одредбама закона о здравственој заштити и закон а о буџетском систему које се односе на организовање интерне финансијске контроле, тако што се предвиђеним изменама финансијска контрола поверава екстерном контролору. Одлука управног одбора бр.35од 10.01.2019.године.</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>ВД Директора и Управни одбор</p>	

17	<p>здравља Младеновац), није именовано Стручни савет у складу са одредбом члана 144. Закона о здравственој заштити и члана 35. Статута Дома здравља Младеновац (Напомена 1.3.1 Стручни органи Дома здравља Младеновац),</p>	<p>Неправилност отклоњена у току ревизије и достављен доказ ДРИ. Вршилац дужности директора именовано је чланове Стручног савета својим решењем од 16.јула 2018.године.</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>ВД ДИРЕКТОРА</p>	
18	<p>није именовано Стручни колегијум у складу са одредбом члана 146. Закона о здравственој заштити и члана 38. Статута Дома здравља Младеновац (Напомена 1.3.1 Стручни органи Дома здравља Младеновац),</p>	<p>Неправилност отклоњена у току ревизије и достављен доказ ДРИ. Вршилац дужности директора именовано је чланове Стручног колегијума својим решењем од 16.јула2018.године-</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>ВД ДИРЕКТОРА</p>	
19	<p>је пружио здравствене услуге из области медицине рада за које нема Дозволу Министарства здравља што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити (Напомена 1.2 Делатност Дома здравља Младеновац),</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио препоруку и покренуо поступак реконструкције документације којом је по решењу Министарства здравља Делатност медицине рада из Института за рехабилитацију Селтерс пренета Дому здравља Младеновац када су и преузети запослени који су</p>		<p>Правник</p>	

20	<p>конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци предвидео могућност продужења важности уговора о јавној набавци, као и промену цена 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 Уговори о јавним набавкама),</p>	<p>У оквиру Института обављали ту делатност . На жалост документација о преузимању запослених и делатности уништена у поплави архиве Дома здравља, па смо сада принуђени да поново дођемо до документације из тог периода или од Министарства добијемо ново решење за обављање ове делатности.</p>	<p>Мером исправљања Дома здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	
21	<p>није објавио информатор о раду на својој интернет</p>	<p>Неправилност отклоњена у току ревизије и достављен доказ ДРИ, Дома здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и уговорима о јавној набавци уговори да цене добара која се набављају буду фиксне (непроменљиве) за све време важења уговора. Дома здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и уговорима о јавној набавци Уговори важност уговора од једне године од дана закључења уговора. Доказ копија Уговора о јавној набавци.</p>	<p>Мером исправљања Дома здравља Младеновац</p>	<p>Правник</p>	

	<p>странице (Напомена 3.1.4 Информације комуникација), ...</p>	<p>Доказ ДРИ. Дом здравља Младеновац је на својој интернет страници су објавио информатор о раду број 1583 од 18. септембра 2018. године.</p>	<p>смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>		
22	<p>нема план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја (Напомена 3.1.4 Информације комуникација), и</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио препоруку и донео Правилник о безбедности информационо – комуникационог система Дома здравља Младеновац. Управни одбор донео одлуку о усвајању правилника 31.12.2018. године одлука бр. 31 од 10.01.2019. године</p>	<p>Мером исправљања Дома здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Правник</p>	
23	<p>није усвојио политике и процедуре у области безбедности информационог система (Напомена 3.1.4.2 Информациони систем), ...</p>	<p>Правилником о безбедности информационо – комуникационог система дефинисана је контрола логичког приступа систему и апликацијама и апликацијама, прављење резервних копија, одржавање опреме, руковање носачима података и др.</p>	<p>Мером исправљања Дома здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Правник</p>	

24	<p>није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и остелјивих података (Напомена 3.1.4.2 Информациони систем).</p>	<p>Дом здравља Младеновац је прихватио прелоруку и доставља Изјаве о поверљивости које су потписали пружаоци услуга развоја и одржавања софтвера. Доказ : Изјаве</p>	<p>Мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Правник</p>	
----	---	--	--	----------------	--

Ш

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести да ли ће мером исправљања коју ће субјект ревизије предузети у оквиру своје надлежности: 1) бити иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...		У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању		
3					

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

Функција

ВД ДИРЕКТОРА

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Др Душица Миловановић

(потпис)



D. Milovanovic