



Дом Здравља
„Др Симо Милошевић“
Чукарица
Акредитована здравствена установа

Бр. 295/1
Датум 15.01.2019.

Београд, Чукарица, Пожешка 82
тел: 011/3538-300, факс: 011/2545-270
e-mail: direktor@dzcukarica.rs
office@dzcukarica.rs
www.dzcukarica.rs
тп.: 840-631667-22
840-631661-40
М.В. 7009429
PIB 100974050

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМО: 15			
Орг. јед.	Бр.	Година	Вредност
400-140		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 „Др Симо Милошевић“ подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ДОМА ЗДРАВЉА „ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ“

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома здравља „Др Симо Милошевић“

Број и датум извештаја о ревизији: 400-140/2018-05/10 од 09.10.2018. 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	У складу са ставом 3 члана 182. Закона о здравственом осигурању, Дом здравља је у обавезу 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 остварио је приходе у износу од 20.286 хиљада динара пружањем услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем. Због непостојања одговарајуће евиденције о времену чекања осигураника Републичког фонда за здравствено осигурање на пружање здравствене услуге, Државна
----	--------------	---

		ревизија није могла да прибави довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3.члана 182.Закона о здравственом осигурању, али да постоје могући ефекти по овом питању материјалне природе.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је упутио допис Републичком фонду за здравствено осигурање бр.213/1 од 11.01.2019. године и Министарству здравља бр.215/1 од 11.01.2019. године, а везано за мишљење по овом налазу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Републичком фонду за здравствено осигурање бр.213/1 од 11.01.2019. године Допис Министарству здравља бр.215/1 од 11.01.2019. године

...

1.	Неправилност	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је уговорима о раду утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52.Закона о раду и члана 37.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених, за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 8.505 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6.Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је одрадио Измену Акта о процени ризика бр.6156/1 од 12.12.2018. године у којој је за 28 радних места утврђено да су радна места са повећаним ризиком по безбедност и здравља запослених, а која је рађена по новом Правилнику о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић“, који је усклађен са Уредбом о каталогу радних места у здравству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Акт о процени ризика број 6156/1 од 12.12.2018. године а комплетан материјал је прослеђен мејлом, због обимности,

...

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 народног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ није усагласио одредбе Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић“ у делу система интерне финансијске контроле са одредбом члана 80. Закона о буџетском систему	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је упутио допис Министарству здравља бр.214/1 од 11.01.2019. године, везано за мишљење о измени постојећег Статута.	В.д.директор Дома здравља Рук.економско финансијских послова	Предузимање мера зависи од одговора Министарства здравља, по добијању одговора установа ће у најкраћем року поступити.
2	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је на основу Статута на који је сагласност дала Скупштина града, донео Правилник о унутрашњој организацији и образовао јединствену службу за правне економско финансијске и техничке и друге сличне послове, што није у складу са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је упутио допис Министарству здравља бр.4637/1 од 12.09.2018. године и Ургенцију дописа бр.214/1 од 11.01.2019. године, везано за мишљење о измени постојећег Статута у делу који се односи на Службу за правне економско финансијске и техничке и друге сличне послове	В.д.директор Дома здравља Рук.прав.кадр. и админ.послова дипл.правник	Предузимање мера зависи од одговора Министарства здравља, по добијању одговора установа ће у најкраћем року поступити.
3	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ није утврдио структуру цена услуга утврђених ценовницима које је усвојио Управни одбор Дома здравља за здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем.	Дом здравља је одradio Структуру цена за услуге које се пружају на Медицински рад, а у складу са важећим ценовником Дома здравља који је усвојио Управни одбор. У прилогу Вам достављамо и Ценовник за стоматолошке услуге, које се пружају осигураницима који нису покривени обавезним здравственим осигурањем, а структуру цене за исте овим путем достављамо на примерима за две врсте услуга (амалгански испуни и ресекција корена са интраоралним пуњењем). По овом принципу је рађена и структура за остале услуге, што Вам можемо	медицине рада специјалиста спец.ортодонције	Након истека рока за предузимање мера, а односи се на стоматолошке услуге.

4	<p>Дом здравља је више исказао мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 240 хиљада динара и у истом износу мање исказао приходе од имовине (конто 741000) јер је средства од осигуравајућег друштва, оставрена накнадом штете евидентирао као мешовите и неодређене приходе, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Доставити накнадно, уколико сматрате да је ово исправан начин на који је одређена структура цена.</p> <p>Дом здравља није имао приходе од имовине од осигуравајућег друштва у току пословне 2018. године. Све накнаде штете које су остварене од осигуравајућег друштва плаћене су директно на рачун правних лица које су извршиле одговарајућу услугу (нпр. накнада штете за возило уплаћена на рачун сервиса који је извршио поправку)</p>	<p>Рук.економско финансијских послова дипл.еџц</p>	
5	<p>Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је више исказао медицинске услуге – конто 424300 у износу од 216 хиљада динара и мање расходе за стручне услуге – конто 423500 у истом износу, јер је извршене расходе за изразу ревидираног акта о процени ризика, који по природи представљају стручне услуге, евидентирао као расходе за медицинске услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је ревидирао Акт о процени ризика и износ од 96.000 динара за изразу истог платно добављачу „PREVENT MASTER“, дана 26.12.2018. године, и ту врсту трошка књижио на конто 423599 –остале стручне услуге (трошак сопствених средстава), што се може и видети из приложене картице</p>	<p>Рук.економско финансијских послова дипл.еџц</p>	
6	<p>Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је за обрачунату амортизацију у износу од 866 хиљада динара увећао мањак прихода и примања –буџетски дефицит из осталих извора за наведени износ.</p>	<p>Дом здравља „Др Симо Милошевић“ не по изради ЗАВРШНОГ РАЧУНА за 2018. годину, доставити трошак обрачуна амортизације из сопствених средстава на основу процента учешћа сопствених средстава у укупним приходима Дома здравља.</p>	<p>Рук.економско финансијских послова дипл.еџц</p>	<p>По изради Завршног рачуна, после 28.02.2019. године (март месец 2019. године)</p>
7	<p>Дом здравља „Др Симо Милошевић“ није извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда, грађевинских објеката и дела опреме) и није усагласио књиговодствено стање са стварним</p>	<p>Сprovedен ванредни попис за 2017. годину закључно са даном 30.06.2018. године.</p>	<p>Рук.економско финансијских послова дипл.еџц</p>	

	<p>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>			
8	<p>У Дому здравља „Др Симо Милошевић“ не постоји успостављена организациона структура која омогућава новлашћен приступ или злоупотребу информационог система, што није у складу са одредбама Уредбе о ближе уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја. Потребно је да Правилник о систематизацији ускладе са потребама организације и законским обавезама</p>	<p>Дом здравља је извршио Измену I Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић“ и дупуно опис послова за три систематизована радна места: инжињер за рачунарске мреже, администратор информациононих система и техничар одржавања информациононих система и технологија у складу са Уредбе о ближе уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја.</p>	<p>В.директор Дома здравља „Др Симо Милошевић“ Рук.прав.кадр. и админ.послова дипл.правник</p>	
9	<p>Успоставе процедуру за вршење надзора над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности.</p>	<p>Дом здравља је одradio Процедуру за вршење надзора над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности.</p>	<p>Инжињер за рачунарске мреже</p>	
10	<p>Конкурсну документацију за набавку услуга одржавања информационог система Heliant Health припремају тако да садржи све неопходне техничке карактеристике како би било јасно на основу којих параметара је дефинисана цена коју је дао понуђач</p>	<p>У конкурсној документацији за набавку услуга одржавања информационог система Heliant Health бр.У-4/2019, у техничкој спецификацији су тачно дефинисани имплементирани модули информационог система као и тачно наведене локације, број запослених и број рачунара на којима се исти користе.</p>	<p>Службеник за јавне набавке ципл.правник</p>	
11	<p>Успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, и у вези са тим дефинишу лговарајуће политике и процедуре.</p>	<p>Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је изradio Финансијски план за 2019. годину, из којег се виде одређена новчана средства Дома здравља (сопствена) у маси, на основу којих</p>	<p>Инжињер за рачунарске мреже</p>	<p>Друга половина 2019. године</p>

	<p>ће део бити искоришћен за израду резервних копија података.Обзиром да је дошло до смене в.д.директора Дома здравља , 31.12.2018. године, средства су остала у маси, какао би именовани в.д.директор могао да иста распореди за потребе установе , па ће Ребалансом Финансијског плана за 2019. годину и Изменом плана јавних набавки иста бити јасно евидентирана. Неопходно је да се утврди спецификација потребног материјала за израду резервне локације на којој би се налазио резервни информациони систем.</p>	
<p>12</p>	<p>У Дому здравља „Др Симо Милошевић“ неопходно је да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ), или употребом бар код читача.</p>	<p>Инжињер за рачунарске мреже</p> <p>Након истека рока за предузимање мера</p>

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

- Допис Министарству здравља бр.4637/1 од 12.09.2019. године и Ургенција дописа бр.214/1 од 11.01.2019. године
- Структура цена за Медицинску рад бр.245/2 од 11.01.2019. године
- Структура цена за стоматолошке услуге, на два примера стоматолошких услуга
- Картица добављача 252111-„PREVENT MASTER“ и конто картица трошка 423599
- Извод из Измене Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић“ бр.6364/1 од 25.12.2018. године
- Процедура за вршење надзора над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности бр. од 11.01.2019. године
- Образац структуре цена бр. 7 из Конкурсне документације У-4/2019
- Извод из Финансијског плана за 2019. годину, сопствена средства у маси
- Пратећа документација за ванредни попис за 2017. године
- Имплементиран унос осигураника са два податка

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета, а који нисмо доставили, доставићемо након истека рока за предузимање мера.



В.д. директор Дома здравља
Др Ненад Бјелица



Дом Здравља
„Др Симо Милошевић“
Чукарица

Акредитована здравствена установа

Бр. 539/1

Датум 23.01.2019.

Београд, Чукарица, Пожешка 82
тел: 011/3538-300, факс: 011/2545-270
e-mail: direktor@dzcukarica.rs
office@dzcukarica.rs
www.dzcukarica.rs
тп.: 840-631667-22
840-631661-40
М.В. 7009429
PIB 100974050

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	23. JAN. 2019.
Орг. јед.	
Бр.	400-140/2018-05

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

У Београду, дана 23.01.2019. године

Број и датум извештаја о ревизији: 400-140/2018-05/10 од 09.10.2018. године

ПРЕДМЕТ:

Допис уз допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Дома здравља „Др Симо Милошевић“

Поштовани,

На основу Вашег захтева за допуну и додатне доказе о предузетим мерама исправљања по основу откривених неправилности од дана 22.01.2019. године бр.535/1, у прилогу Вам достављамо **допуну** Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Дома здравља „Др Симо Милошевић“ бр. 538/1 од 23.01.2019. године, који смо случајно пропустили да доставимо у одазивном извештају и **додатне доказе** из налаза Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Др Симо Милошевић“ за 2017. годину број: 400-140/2018-05/10 од 09.10.2018. године. Бр.538/

Из Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Дома здравља „Др Симо Милошевић“ бр.295/1 од 15.01.2019. године, неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1., тачка 1.-** достављамо **додатне доказе – Одлуку** бр.213/2 од 11.01.2019. године, потписану од стране в.д.директора Дома здравља, а везано за приоритете у пружању услуга из обавезног здравственог осигурања.

Из Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Дома здравља „Др Симо Милошевић бр.295/1 од 15.01.2019. године, неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2., тачка 5.-достављамо додатне доказе - **Фактуру фирме Prevent Master бр.575/2018 од 10.12.2018. године и налоге за књижење бр.12-101 од 31.12.2018. године.**

ПРИЛОЗИ:

- Одлука бр.213/2 од 11.01.2019. године
- Фактура фирме Prevent Master бр.575/2018
- Налози за књижење бр.12- 101 од 31.12.2018. године



В.д.директор Дома здравља

Др Ненад Бјелица

М. Јелица

Рук.прав.кадр. и админ.послова
дипл.правник

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДОМ ЗДРАВЉА

„Др СИМО МИЛОШЕВИЋ“
БРОЈ 538/11

23.01. 2019 год.
БЕОГРАД, ПОЖЕШКА 82

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 „Др Симо Милошевић“ подноси

ДОПУНУ

ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ДОМА ЗДРАВЉА „ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ“

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања

Дома здравља „Др Симо Милошевић“

Број и датум извештаја о ревизији: 400-140/2018-05/10 од 09.10.2018. године

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
13.	Дом здравља „Др Симо Милошевић“ је није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Директор Дом здравља „Др Симо Милошевић“ и запослена из области финансија су присуствовале састанку са представницима Републичког фонда за здравствено осигурање на којем је изнет став да ће Фонд у наредном периоду радити на решавању овог проблема који је евидентан у скоро свакој здравственој установи	В.д.директор Дома здравља Рук.економско финансијских послова дипл.еџц	Предузимање мера до краја 2019. године, односно предузимање зависи од активности РФЗО по овом питању

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

- Позив за састанак од 25.07.2018. године
- Белешке са састанка
- Службена белешка након састанка од 27.07.2018. године



В.д.директор Дома здравља

Др Ненад Бјелица

Nenad Bjelica

[Signature]