

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

05 DEC 2017

400-130/2017-05

04.12.2017

ез 3950

Ваш број: 400-130/2017-05/07

Датум: 04.12.2017.године

03 Број:

ПРЕДМЕТ: Писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај)

Поштовани,

У вези са извештајем о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Дома здравља „Земун“ за 2016.годину број 400-130/2017-05/07 од 04.09.2017.године, Дом здравља „Земун“ доставља одазивни извештај:

РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. **Ваша препорука** да Дом здравља „Земун“ успостави књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама и спроведе попис залиха.

Директор Дома здравља „Земун“ је издао налог Руководиоцу Економско финансијске службе да у року од три месеца у потпуности успостави књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама, а да се попис залиха обави са 31.12.2017. године.

Пописи залиха ће се убудуће вршити на кварталном нивоу уз обавезу да се нарочито обрати пажња на попис залиха лекова и вакцина.

Прилог: Одлука о попису и Налог Руководиоцу економско-финансијске службе

2. **Ваша препорука** да Дом здравља „Земун“ у својим пословним књигама евидентира увећања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу капиталних одржавања зграда и објеката.

У вези са овом Вашом препоруком евидентирали смо у пословним књигама увећања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу капиталних одржавања зграда и објеката.

Прилог: Аналитичка картица

3. **Ваша препорука** да Дом здравља „Земун“ из својих пословних књига искњижи непокретности које су одлуком оснивача додељене на коришћење другом кориснику.

У вези са овом Вашом препоруком у потпуности смо поступили по истој и из пословних књига искњижили непокретности које су по одлуци оснивача дате на коришћење другом кориснику.

Прилог: Налози за искњижење

4. **Ваша препорука** да се утврде разлози билансне неравнотеже и изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

Дом здравља је усвојио да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.

Прилог: Налог за књижење са описом

5. **Ваша препорука** да извршене расходе за услуге физичко техничког обезбеђења, расходе за текуће поправке и одржавање зграда и опреме и издатке за административну опрему исказујемо у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

Дом здравља „Земун“ је усвојио препоруку да извршене расходе за услуге физичко техничког обезбеђења, расходе за текуће поправке и одржавање зграда и опреме и издатке за административну опрему исказује у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на основу чега је, почев од 01.01.2017. године, обезбедио евидентирање према изворима средстава.

Прилог: Бруто биланс 01.01.2017 – 31.10.2017 Извор финансирања: РФЗО

Бруто биланс 01.01.2017 – 31.10.2017 Извор финансирања: сопствени приходи

Бруто биланс 01.01.2017 – 31.10.2017 Извор финансирања: стоматологија сопствени приходи

6. **Ваша препорука** да се врши корекција/умањење расхода за износ средстава остварених по основу рефундације истих.

Дом здравља „Земун“ је усвојио препоруку и почев од 01.01.2017. године врши се корекција расхода за износ средстава остварених по основу рефундације истих.

Прилог: корекција расхода (број б)

7. **Ваша препорука** да евидентирање расхода за компјутерске услуге, консултантске услуге у области управљања јавних набавки, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и издатке за капитално одржавање зграда и издатке за медицинску опрему, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- 7.1 Дом здравља „Земун“ је усвојио препоруку да предузме мере и активности како би се расходи за компјутерске услуге евидентирали на прописаној економској класификацији, у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је учињено почев од 2017. године

Прилог: Аналитичка картица - konto 4232 Компјутерске услуге

- 7.2 Дом здравља „Земун“ је усвојио препоруку да расходе за консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, што је учињено почев од 2017. године

Прилог: Аналитичка картица - konto 42355992 Консултантске услуге

7.3 Дом здравља „Земун“ је усвојио препоруку да исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора евидентира на прописаним субаналитичким контима у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Прилог: Аналитичка картица - konto 416131 Накнаде члановима Управних и Надзорних одбора

7.4 Дом здравља „Земун“ је усвојио препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката врши у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Евидентирање према датој препоруци се примењује од 01.01.2017. године, тако да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (konto 425100) јасно класификовани и раздвојени од издатака за капитално одржавање зграда и објеката (konto 511300)

Прилог: Аналитичка картица (по носиоцима трошка и контима)

7.5 Дом здравља „Земун“ је усвојио препоруку да предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање врши у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, те је класификовао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) и расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100).

Прилог: Салдо листа по носиоцима трошка

7.6 Дом здравља „Земун“ је усвојио да евидентирање издатака за опрему врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и тиме обезбедио да се одговарајуће трансакције евидентирају у оквиру издатака за капитално одржавање пословних зграда и простора (511300), а одговарајуће на име издатака за медицинску опрему (512500).

Прилог: Аналитичка картица (по носиоцима трошка и контима)

8. **Ваша препорука** да расходе за амортизацију исказујемо до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Дом здравља „Земун“ је усвојио да расходе за амортизацију исказује до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Дом здравља „Земун“ потребне доказе по овој препоруци може да достави тек након извршеног пописа за 2017. годину.

9. **Ваша препорука** да аналитички контни план усклади са структуром и називом конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Земун“ је усвојио препоруку да аналитички контни план усклади са структуром и називом конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и кориговао неправилности у Контном оквиру који се користи за потребе евидентирања пословних промена.

Прилог: Коригован Контни план / Доказ 9 ЦД

РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА:

1. Ваша препорука да Дом здравља „Земун“ предузме мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити.

Дом здравља „Земун“ је запослене у Служби за здравствену заштиту радника укључио и распоредио на радна места на којима обављају послове у складу са уговореним услугама из Плана рада, у оквиру тимова изабраног лекара и специјалистичко-консултативних служби Дома здравља „Земун“.

- специјалиста медицине рада је дана 28.11.2017.године у Служби за здравствену заштиту одраслих становника обавила укупно 22 прегледа (редни број 52.).

- специјалиста офталмологије је 28.11.2017.године у Служби за специјалистичку и консултативну делатност из офталмологије, обавила је 21 преглед (редни број 6).

- специјалиста психијатрије је дана 28.11.2017.године у Служби за специјалистичку и консултативну делатност из психијатрије обавила је 21 преглед (редни број 2.).

Услуге у оквиру медицине рада пружају

Прилог: - Извештаји за 28.11.2017.године у којем је наведено
- Уговори о привремено и повременим пословима

2. Ваша препорука да Дом здравља „Земун“ обавести Решублички Фонд за здравствено осигурање о износу расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2016.годину, који се не могу финансирати по основу Уговора закљученог са Фондом, ради усклађивања признате накнаде за 2016.годину.

У вези са овом Вашом препоруком обавештавамо Вас да је Дом здравља „Земун“ упутио допис Републичком фонду за здравствено осигурање – дирекцији и Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијала за град Београд, дописе 01.12.2017.године.

Прилог: Допис 03/3921 и 03/3922 од 01.12.2017.године.

3. Ваша препорука да Дом здравља „Земун“ успостави ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.

4. Организује рад и утврди радно време у складу са прописима који уређују ову област.

Прилог: Обавештење и Анекси уговора о раду који ће у наредних 2 месеца бити достављени на Потписивање свим запосленима

5. Утврди приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. Став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Прилог: Текући приходи – примања од продаје нефинансијске имовине – бруто биланс (прилог 5.)

6. Ваша препорука да Дом здравља „Земун“ обрачун отпремнина приликом одласка у пензију ускладу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе.

Дом здравља „Земун“ је у потпуности применио ову препоруку.

Прилог: Документација везано за исплату отпремнине за запослену

7. Ваша препорука да се у Дому здравља „Земун“ успостави процедуре којима ће се утврдити одговорна лица за контролу испуњености законских услова за ангажовање трећих лица за обављање послова у Дому здравља „Земун“.

Дом здравља „Земун“ је у потпуности прихватио ову препоруку и донео процедуру за контролу испуњености законских услова за ангажовање трећих лица за обављање послова у Дому здравља „Земун“.

Прилог: Процедура.

8. Препорука да Дом здравља „Земун“ изврши повраћај више исплаћених средстава по основу накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора, као и да обрачун и исплату ове накнаде врши у складу са законским прописима који уређују ову област.

Дом здравља „Земун“ је у целости прихватио ову препоруку.

Прилог: Документација везана за враћање средстава од стране Управног и Надзорног одбора Дома здравља „Земун“.

9. Предузме мере и уведе контролне поступке којима ће обезбедити праћење реализације закључених уговора.

Дом здравља „Земун“ је у потпуности поступио по наведеној препоруци и предузео праћење и реализацију закључених уговора.

Прилог: Процедура праћења и реализације закључених уговора.

10. Донесе процедуре, односно пропише пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областим деловања;

- изврши ажурирање параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима.
- предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардом класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Земун“ је прихватио дату препоруку и поступио по истој.

Прилог: Процедура за обрачун, контролу и исплату зарада и осталих накнада.

11. Препорука да Дом здравља „Земун“ донесе интерни акт и уреди поступак и одговорна лица за сервисирање опреме, као и начин праћења услуга одржавања медицинске опреме, како би се обезбедила заштита средстава од губитака и ненаменског трошења.

Дом здравља „Земун“ је у потпуности применио ову препоруку.

Прилог: Процедура коришћења и одржавања медицинск и немедицинске опреме и апарата, детектовања кварова и поступка сервисирања.

12. Препорука да се Донесе интерни акт којим би се регулисали услови, начин коришћења и потрошње горива, ако и одржавање возног парка.

Препорука је у потпуности усвојена.

Прилог: Правилник о коришћењу службених возила Дома здравља „Земун“.

13. Препорука да се донесе План испуњености законских услова за ангажовање трећих лица за обављање послова у Дому здравља „Земун“, ради успостављања система финансијског управљања и контроле и Стратегија управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дом здравља „Земун“ је поступио по препоруци и донео План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле са навођењем одговорних особа, планираним датумом завршетка, односно навођењем датума по кварталима у 2018. и 2019. години.

Прилог: План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле.

14. Препорука да Дом здравља „Земун“ предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Дом здравља „Земун“ се обратио оснивачу - Секретаријату за здравство са молбом за успостављање Интерне ревизије.

Прилог: Допис 03 број 3919 од 01.12.2017.године.

15. Препорука да Дом здравља „Земун“ предузме мере у циљу објављивања прописаних података у вези са пословањем, у складу са Законом о буџетском систему.

Дом здравља „Земун“ је објавио све тражене податке на свом сајту, а руководиоцу Економско финансијске службе је наложено да након извршеног пописа на интернет станици Дома здравља „Земун“ објави податке о залихама лекова и вакцина, медицинског и потрошног материјала, као да ти подаци буду јавно доступну сваких 6 месеци.

Прилог: - Одлука о формирању Комисије за попис средстава и ситног инвентара и централне пописне комисије

- Финансијски извештаји на интернет станици Дома здравља „Земун“ и

- Налог руководиоцу Економско финансијске службе

16. Препорука да Дом здравља „Земун“ усвоји Стратегију управљања ризиком, редовно је ажурира и спороводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дом здравља „Земун“ је поступио по препоруци и донео План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле са навођењем одговорних особа, планираним датумом завршетка, односно навођењем датума по кварталима у 2018. и 2019. години.

У Плану активности је предвиђено да се Стратегија управљања ризиком донесе у другом кварталу 2018. године односно 01.04.2018. године.

Прилог: План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле (тачка 1. Саставити стратегију ФУК, одговорна особа: руководилац ФУК, планирани датум завршетка 01.04.2018. године).

17. Препорука да Дом здравља „Земун“ изврши измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту у радној околини.

Дом здравља „Земун“ је у потпуности прихватио препоруку Одлуком број 03/3133 од 11.09.2017. године, започета је поновна процена ризика на радном месту и у радној околини у Дому здравља „Земун“, сагласно новој Систематизацији радних места. Процена ризика се прво врши за Службу кућног лечења и неге, Службу за поливалентну патронажу, Службу за стоматолошку здравствену заштиту, Службу за техничке и друге сличне послове, Службу за специјалистичку и консултативну делатност из психијатрије, а потом и за преостале организационе делове Дома здравља.

Дом здравља „Земун“ ће у даљој процедури запосленима доставити обавештења и анексе уговора о раду.

Прилог: Одлука број 03/3133 од 11.09.2017. године, обавештења и анекси уговора о раду, Измене и допуне Акта о процени ризика

18. Препорука да предузме мере и активности на утрђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осуграњем.

Дом здравља „Земун“ је у ценовнику превентивних услуга из области медицине рада одредио структуру цена и донео процедуру расподеле трошкова према извору финансирања у Служби за стоматолошку здравствену заштиту.

Прилог: Ценовник превентивних услуга из области медицине рада и Процедура расподеле трошкова према извору финансирања у Служби за стоматолошку здравствену заштиту.

19. Препорука да предузме мере и активности ради утврђивања права коришћења на непокретностима не поседује иомовинску документацију и да успостави тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи.

Дом здравља „Земун“ се обратио оснивачу - Секретаријату за здравство са молбом да добије сагласност за коришћење објеката како би се успоставила тачна и ажурна евиденција непокретности које користимо.

Прилог: Допис број 03/3920 од 01.12.2017. године.

20. Препорука да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се предузимају мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања старијих од годину дана и у складу са тиме спроводе одговарајућа књижења у пословним књигама.

Директор Дома здравља „Земун“ је издао Налог број 03/3942 од 04.12.2017.године којим је наложено руководиоцу службе за правне и економско финансијске послове да се обезбеди редовно праћење наплате потраживања да се благовремено изврши попис потраживања и дуговања и процена њихове наплативности, уз предлог о исправци вредности или отпису потраживања, као и да се обави отпис уколико је то неопходно.

Прилог: Налог број 3942 од 04.12.2017.године

21. Препорука измене и допуне плана јавних набавки код којих је дошло до повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, објављује на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Управни одбор Дома здравља „Земун“ је донео одлуку за повећање санитетског потрошног материјала на 1.000.000,00 динара што је више од 10%. Када је извршена анализа потрошње утврђено је да Дом здравља „Земун“ може да располаже до 500.000,00 динара, што је мање од 10%, па нису вршене измене и допуне плана набавки.

Прилог: Наручбеница број 05/2016.

22. Препорука да се уведу ефикасни механизми интерне контроле којима ће се обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са порописима који уређују јавне набавке.

По новом каталогу радних места послови вишег аналитичара за послове јавних набавки предвиђају и контролу аката који се доносе у поступцима јавних набавки, прати се извршење препорука датих у спроведеним котролама и контролише законитост планирања,аспровођења и извршења јавних набавки.

Прилог: Копија описа послова вишег аналитичара за послове јавних набавки.

23. Препорука да се закључују уговори на вредност која је дата у понуди изабраног понуђача.

Дом здравља „Земун“ је у потпуности спровео Вашу препоруку. Уговори се закључују на вредност која је дата у понуди изабраног понуђача.

Прилог: - Уговор и понуда за јавну набавку „Услуге на хитним интервенцијама водовода и канализације
- Уговор за набавку „Технички материјал“ – партија 1. Електротехнички материјал.+

ДОМ ЗДРАВЉА „ЗЕМУН“
ДИРЕКТОР



Др Ксенија Узунковић
Специјалиста опште хирургије

