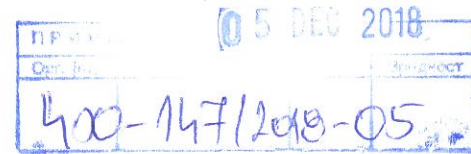




КБЦ „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“  
Београд, Хероја Милана Тепића 1  
Датум: 05. децембар 2018. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА  
„ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“  
Број: 01-9999/6  
Датум: 05.12.2018 год  
БЕОГРАД

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева 41

**Предмет:** Достава ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИЧКО- БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“ ЗА 2017. ГОДИНУ

**Веза:** Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2017. годину, број: 400-147/2018-05/08 од 04. септембра 2018. године (наш број: 01-9999 од 07.09.2018. године)

Поштовани,

У прилогу достављамо:

1. Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко – болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2017. годину, акт број 01-9999/5 од 22.11.2018. године, који је сачињен у форми обрасца одазивог извештаја објављеној на сајту Државне Ревизорске институције.

У прилогу наведеног акта достављамо доказе да су мере исправљања предузете, и то по редоследу како је наведено у тексту предметног извештаја.

2. Извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) акт број 01-9999/4 од 21.11.2018. године, који смо сачинили у слободној форми пре објављивања задате форме обрасца одазивног извештаја. Докази који се наводе у овом извештају су исти докази које достављамо у прилогу акта 9999/5 од 22.11.2018. године.

Помоћник директора  
за финансијске послове  
Радмила Аксентијевић



КБЦ „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“

Београд, Хероја Милана Тепића 1

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКИ ЦЕНТАР  
„ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“

01-9999/5

Датум 22. 11. 2018 год.

БЕОГРАД

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, Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ са седиштем у Београду, ул. Хероја Милана Тепића 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КЛИНИЧКО-  
БОЛНИЧКОГ ЦЕНТРА „ДР ДРАГИША МИШОВИЋ – ДЕДИЊЕ“ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-147/2018-05/08 од 04. септембра 2018. године (наш број: 01-9999 од 07.09.2018. године)

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у току 2017. године, извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 32.620 хиљада динара позивајући се на уговоре који су престали да важе, односно без уговора и без спроведених јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7 и 31 Закона о јавним набавкама.
2.	Мера исправљања	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је: 1. Проширио обухват процедуре којом је уређен процес израде финансијског плана и дефинисао начин праћења реализације уговора са аспекта финансијског планирања. 2. надоградио програмске модуле које користи за послове финансијске оперативе програмским модулом за праћење извршења уговора, тако да је омогућено аутоматско генерисање извештаја/информације о проценту извршења уговора и правовремено информисање Одсека за јавне набавке и комерцијалу и руководиоца организационих јединица. 3. систематизовао радно место и одредио лице у чијем опису посла је праћење извршења уговора. Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове у чијој надлежности је праћење

		<p>извршења уговора, започео је (у складу са процедуром) са израдом базе података о реализацији по уговорима који су скопљени пре увођења програмског модула за праћење извршења уговора, а који су на снази у 2018. години.</p> <p>4. допунио процедуру којом је уређен процес ликвидатуре и плаћања активностима којима је обезбедио адекватно праћење реализације уговора.</p> <p>5. допунио Правилник о организацији и систематизацији послова у делу описа послова радног места финансијско-рачуноводствени аналитичар пословима контроле преузимања обавеза за реализацију расхода.</p> <p>6. именовано лице одговорно за координацију и контролу праћења реализације уговора и првилности извештавања.</p> <p>7. сачинио процедуру којом је детаљније уредио процес праћења реализације уговора, извештавања и контроле спровођења процедуре.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузеоу оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Од 20. јуна до 16. октобра 2018. године.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Процедура процеса израде финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ број: 01-6809-1 од 06.09.2018. године.</p> <p>2. Уговор о наградњи програмског модула број: 01-8153/1 OD 26.07.2018.</p> <p>3. Маилинг листе електронске адресе Одсека за јавне набавке и комерцијалу <a href="mailto:javnabavkekbcdmisovic@gmail.com">javnabavkekbcdmisovic@gmail.com</a> на којима се види приспела електронска пошта која је аутоматски генерисана из програмског модула за праћење извршења уговора (са маил адресе <a href="mailto:total.kbc@gmail.com">total.kbc@gmail.com</a>) и примери садржине примљених обавештења о проценту извршења уговора и уз обавештење достављени аутоматски генерисани прилози/спецификације рачуна у којима су приказане створене обавезе по предметном уговору; Маилинг листе електронске адресе <a href="mailto:ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs">ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs</a>на којима се види приспела електронска пошта која је аутоматски генерисана из програмског модула за праћење извршења уговора (са маил адресе <a href="mailto:total.kbc@gmail.com">total.kbc@gmail.com</a>) и послата електронска пошта са маил адресе <a href="mailto:ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs">ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs</a> ка одговорном лицу у организационој јединици које поступа по предметном уговору; Примери садржине послатих и примљених обавештења о проценту извршења уговора и уз обавештење достављени аутоматски генерисани прилози/спецификације рачуна у којима су приказане створене обавезе по предметном уговору.</p> <p>4. Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године; Преглед праћења извршења уговора који су у надлежности Службе за трансфузиолошку делатност, за уговоре склопљене пре увођења програмског модула за праћење извршења уговора.</p> <p>5. Процедура пословног процеса ликвидатуре и плаћања КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број: 01-5772/6-1 од 16.10.2018. године.</p> <p>6. Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1</p>

	<p>од 11.09.2018. године.</p> <p>7. Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.</p> <p>8. Процедура процеса праћења извршења уговора број 01-5772/6-2 од 16.10.2018. године.</p>
--	--

2.)

1.	Неправилност	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је извршио расходе у износу од најмање 4.222 хиљаде динара за плате административних радника чији је број изнад броја утврђеног Кадровским планом за 2017. годину, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.
2.	Мера исправљања	<p>1. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је извршио усаглашавање евиденција о структури уговорених радника са Републичким фондом за здравствено осигурање.</p> <p>2. Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, имајући у виду овлашћења пренета актом број: 01-9545 од 27.07.2011. године, упутио интерни акт број: 01-9999/2 од 21.11.2018. године, налог помоћнику директора да се приликом занављања кадрова поштују одредбе Кадровског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 13. 07. до 21. 11.2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Акт број 18-5772/2-1 од 20.07.2018. године;</p> <p>2. Акт број 01-7367/1 од 13.07.2018. године</p> <p>3. Интерни акт број: 01-9999/2 од 21.11.2018. године.</p>

3)

1.	Неправилност	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је уговорима/анексима уговора о раду утврдио право на скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика нису процењена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1. Закона о раду и члана 38 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1.042 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Мера исправљања	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је са извршиоцима на радним местима на којима је уведено скраћено радно време, а актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком закључио анексе уговора о раду у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чл. 38 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	27.06.2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије анекса уговора о раду број: 01-1668/1-2; 01-7011/1 до 01-7038/1 сви од 27.06.2018. године.

4)

1.	Неправилност	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.189 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину, у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказао расходе за пружене услуге из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, односно за послове за које су средства обезбеђена кроз плате запослених, што није у складу са условима из уговора закљученог са Фондом, Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.
2.	Мера исправљања	1. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода у Коначном обрачуну ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину. 2. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је дана 21.11.2018. године извршио повраћај предметних средстава обавезног здравственог осигурања преносом средстава са подрачуна сопствених средстава на подрачун буџетских средстава у износу од 2.189.000,00 динара и иста распоредио на уговорну намену: материјални трошкови и истали трошкови.
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	21.11.2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Допис број 01-9999/1 од 21.11.2018. године; 2. Извод број 183 Министарства финансија Управе за трезор о стању и променама средстава КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на дан 21.11.2018. године.

5)

1.	Неправилност	КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је у 2017. години наплатио услуге Етичког одбора у износу од 2.409 хиљада динара без законом утврђених права за наплату ове врсте прихода и тако стекао средства за рад на начин није у складу са одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити и чланом 17 Закона о буџетском систему.
2.	Мера исправљања	1. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је ажурирао процедуру којом је уређен процес одобравања/уговарања спровођења клиничких испитивања лекова и медицинских средстава и ускладио је са прописима који уређују област стицања средстава за рад

		<p>здравствених установа из Плана мреже.</p> <p>2. Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је ставио ван снаге Одлуку број: 5762/1 од 25. јула 2008. године.</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 20. до 24. јула 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Поцедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија ЦАР -П-288Д број 01-8131 од 24.07.2018. године.</p> <p>2. Одлука Етичког одбора број: 01-6524/21-1 од 20.07.2018. године</p>

6)

1.	Неправилност	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је закључио уговор чији предмет су између осталог пружање консултантских услуга из области процеса финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима, односно за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Преузете обавезе и избршени расходи по овом основу износе 1.089 хиљада динара.</p>
2.	Мера исправљања	<p>1. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је упутио допис Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија са молбом за сарадњу на успостављању система финансијског управљања и контроле сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.</p> <p>2. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је допунио Правилник о организацији и систематизацији послова у делу описа послова извршиоца на радном месту финансијско-рачуноводствени аналитичар.</p> <p>3. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је раскинуо уговор који је склопљен за услуге из области финансијског управљања и контроле.</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 18. јуна до 19. новембра 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Допис број 01-6763 од 18. јуна 2018. године.</p> <p>2. Пријемна књига – лист ЛП „Пошта Србије“ број 004158393 од 21.06.2018. године,</p> <p>3. Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.</p> <p>4. Акт број: 01-3563/6-1/2018 од 19.11.2018. године</p>

7)

1.	Неправилност	1. Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, већ је за обављање ових послова, након спроведеног поступка јавне набавке, ангажовао друго правно лице. Преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 1.100 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	<p>1. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ се обратио Министарству финансија са молбом за сарадњу на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>2. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовано радно место самосталног интерног ревизора и на исто распоредио запослену радницу анексом уговора о раду број: 01-13132/1 од 21.11.2018.</p> <p>3. Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ одобрио Повељу интерне ревизије КБЦ „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“. Интерни ревизор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је потписао Етички кодекс.</p> <p>4. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је Сектору за интерну контролу и интерну ревизију – Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије доставио пријаву за основну обуку за финансијско управљање и контролу (као први корак обуке за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору).</p> <p>5. КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је раскинуо уговор који је склопљен за обављање послова интерне ревизије од стране трећих лица.</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 18. јуна до 21. новембра 2018 године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Допис број 01-6764 од 18. јуна 2018. године.</li> <li>2. Пријемна књига – лист ЛП „Пошта Србије“ број 004158393 од 21.06.2018. године.</li> <li>3. Анекс уговора о раду број: 01-13132/1 од 21.11.2018.</li> <li>4. Акт број 01-13132/2 од 21.11.2018. године.</li> <li>5. Акт број 01-13132/3 од 21. новембра 2018. године.</li> <li>6. Акт број 01-13132/4 од 22. новембра 2018. године.</li> <li>7. Акт број: 01-12992/6-1/2018 од 19.11.2018. године.</li> </ol>

...

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 руководиоца припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је промене евидентирао :</p> <p>-На субаналитичким контима који нису прописани Правилником о стандардом класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,</p> <p>-На погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини настале пословне промене.</p>	<p>1. КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је пре састављања Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године, усвојио аналитички контни план који је прилагођен потребама установе и усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Доказ:</p> <p>Аналитички контни план КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“</p> <p>2. Аутор рачуноводственог софтвера је омогућио КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ аналитичко рашчлањавање у оквиру прописаних субаналитичких конта на субсубаналитичка конта (седмоцифрена и вишцифрена) ради обезбеђивања помоћне књиговодствене евиденције у складу са потребама.</p> <p>Доказ:</p> <p>Шифарник субсубаналитичких конта у употреби КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ на дан 31.10.2018. године.</p> <p>3. КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је пословне промене из текуће године које је евидентирао на субаналитичким контима који нису прописани</p>	<p>Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора финансијске послове.</p>	<p>Мере исправљања су предузете у периоду 20.06. до 31.10.2018. године</p>



Правилником о стандардом класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини настале пословне промене евидентирао (прекњижио) на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њиховог настанка дана 01.09.2018. године, уз информатичку подршку.

Доказ:

Закључни лист КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ на дан 31.10.2018. године.

4. КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је сачинио процедуру контроле исправности евидентирања пословних промена која ће обезбедити да се пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њеног настанка.

Доказ:

Процедура контроле исправности евидентирања пословних промена број 01-5772/11-1 од 16.10.2018. године, као и образац чек листа вршења контроле исправности евидентирања пословних промена.

5. КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године, у оквиру послова шефа рачуноводства прописао одговорности и обавезе везано за контролу евидентирања пословних промена и промену

2	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је у Извештају о извршењу буџета за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године, више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 3.272. хиљаде динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора.</p>	<p>усвојеног контног плана. Доказ: Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године. - Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је актом број: 01-9999/3 од 21.11.2018. године наложио руководиоцу финансијско-рачуноводствених послова – начелнику Одељења за финансијско-рачуноводствене послове да се почев од састављања наредног сета финансијских извештаја, расходи за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора. Доказ: Акт број 01-9999/3 од 21.11.2018. године.</p>	<p>Мером исправљања коју ће КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузети у оквиру своје надлежности ће бити отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>	<p>Помоћник директора за финансијске послове.</p>	<p>Почев од састављања наредног сета финансијских извештаја, то јест финансијских извештаја за 2018. годину (фебруар 2019. године).</p>
3	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ није предузео мере и активности за последњу примену процедуре и праћења реализације уговора нити је истом уредио активности запослених на пословима израде финансијског плана и праћења доспелих обавеза.</p>	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је: 1. Проширио обухват процедуре којом је уређен процес израде финансијског плана и дефинисао начин праћења реализације уговора са аспекта финансијског планирања. Доказ: Процедура процеса израде финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ број: 01-6809-1 од 06.09.2018. године. 2. Напоградио програмске модуле које користи за послове финансијске оперативне програмским модулом за праћење извршења уговора, тако да је омогућено аутоматско генерисање</p>	<p>Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за финансијске послове.</p>	<p>Мере исправљања су предузете од 20. јуна до 16. октобра 2018. године.</p>

извештаја/информације о проценту извршења уговора и правремено информисање Одсека за јавне набавке и комерцијалу и руковођилаца организационих јединица.

Докази:

а) Уговор о надоградњи програмског модула број: 01-8153/1 од 26.07.2018.

б) Маилинг листе електронске адресе Одсека за јавне набавке и комерцијалу [javlenabavkekbcdmisovic@gmail.com](mailto:javlenabavkekbcdmisovic@gmail.com) на којима се види приспела електронска пошта која је аутоматски генерисана из програмског модула за праћење извршења уговора (са маил адресе [total.kbc@gmail.com](mailto:total.kbc@gmail.com)) и примери садржине примљених обавештења о проценту извршења уговора и уз обавештење достављени аутоматски генерисани прилози/спецификације рачуна у којима су приказане створене обавезе по предметном уговору.

Маилинг листе електронске адресе [ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs](mailto:ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs)на којима се види приспела електронска пошта која је аутоматски генерисана из програмског модула за праћење извршења уговора (са маил адресе [total.kbc@gmail.com](mailto:total.kbc@gmail.com)) и послата електронска пошта са маил адресе [ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs](mailto:ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs) ка одговорном лицу у организационој јединици које поступа по предметном уговору.

Примери садржине послатих и примљених обавештења о проценту

извршења уговора и уз обавештење достављени аутоматски генерисани прилози/спецификације рачуна у којима су приказане створене обавезе по предметном уговору.

3. Систематизовао радно место и одредио лице у чијем опису посла је праћење извршења уговора. Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове у чијој надлежности је праћење извршења уговора, започео је (у складу са процедуром) са израдом базе података о реализацији по уговорима који су склопљени пре увођења програмског модула за праћење извршења уговора, а који су на снази у 2018. години.

Докази:  
а) Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Делиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године;  
б) Преглед праћења извршења уговора који су у надлежности Службе за трансфузиолошку делатност, за уговоре склопљене пре увођења програмског модула за праћење извршења уговора.

4. Догунио процедуру којом је уређен процес ликвидатуре и плаћања активностима којима је обезбедио адекватно праћење реализације уговора.  
Доказ:  
Процедура пословног процеса ликвидатуре и плаћања КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Делиње“ број: 01-5772/6-1 од 16.10.2018. године.

4	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је усвојио је процедуру израде финансијског плана којом је уредио преузимање података из плана набавки који садржи податке о укупним потребама, а не стварно обезбеђеним средствима што је довело до значајних одступања у подацима који</p>	<p>5. Допуни Правилник о организацији и систематизацији послова у делу описа послова радног места финансијско-рачуноводствени аналитичар пословима контроле преузимања обавеза за реализацију расхода. Доказ: Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.</p> <p>6. Именовано лице одговорно за координацију и контролу праћења реализације уговора и првилности извештавања. Доказ: Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.</p> <p>7. Сачинио процедуру којом је детаљније уредио процес праћења реализације уговора, извештавања и контроле спровођења процедуре. Доказ: Процедура процеса праћења извршења уговора број 01-5772/6-2 од 16.10.2018. године .</p>	<p>Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је откловена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за финансијске послове.</p>	<p>Мере исправљања су предузете од 20. јуна до 10. септембра 2018. године.</p>
---	---	--	---	---	--

	<p>су исказани у колони 4 (планирано) и колони 5 (остварено/извршено) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5).</p>	<p>финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ број: 01-6809 од 06.09.2018. године.</p> <p>2. Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је усвојио други Ребаланс финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2018. годин у коме су средства из буџета Републике планирана у висини стварно обезбеђених средстава дефинисаних актима Министарства здравља.</p> <p>Доказ: Други Ребаланс финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2018. годину, акта број: 9514 и 9514/1 од 24.08.2018. године; Одлука Управног одбора 01-9931/1 од 10.09.2018. године.</p>	<p>Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Руководилац правних и општих послова – Правни заступник – начелник Одељења за правне, кадровске и опште послове.</p>	<p>Мере исправљања су предузете 11. септембра 2018. године.</p>
<p>5</p>	<p>1. КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је Правилником о организацији и систематизацији послова унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику и Службе за правне и економско-финансијске послове, образовао уже организационе јединице (одељења и одсеке) које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.</p>	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је усвојио Правилник о организацији и систематизацији послова по коме се унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику укидају све уже организационе јединице (одсеци), а унутар Службе за правне и економско-финансијске послове се од Одсека за набавке и Одсека за јавне набавке формира Одсек за јавне набавке и комерцијалу који испуњава услове у погледу броја запослених извршилаца у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.</p> <p>Доказ: Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др</p>			

6	<p>1. КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ није обезбедио да чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а Закона о здравственој заштити.</p>	<p>Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.</p> <p>Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је установио образац Изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања. Чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинским средствима потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања.</p> <p>Доказ: Акт Етичког одбора број: 01-8297 од 26.07.2018. године; Потписане изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања.</p>	<p>Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Председник Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“</p>	<p>Мере исправљања су предузете 26. јула 2018. године.</p>
7	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић - Дедиње“ није објавио интерни акт, Правилник о ближем уређивању јавне набавке, на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22. став 5 Закона о јавним набавкама</p>	<p>КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је објавио интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници <a href="http://www.dragisamisovic.bg.ac.rs">http://www.dragisamisovic.bg.ac.rs</a></p> <p>Доказ: <a href="http://www.dragisamisovic.bg.ac.rs">http://www.dragisamisovic.bg.ac.rs</a>, дана 10. септембра.2018. године.</p>	<p>Мером исправљања коју је КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ предузео у оквиру своје надлежности је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Помоћник директора за медицинске послове – координатор јавних набавки и комерцијале.</p>	<p>Мере исправљања су предузете 17. августа до 10. септембра 2018. године.</p>

Нису утврђене неправилности приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



Доказ о отклањању неправилности број 2 обухваћену налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Проф. Др сци мед Радисав Шћепановић

(потпис)



01-9999/4

Датум: 21. 11. 2018 год.

БЕОГРАД



КБЦ „Др Драгиша Мишовић – ДЕДИЊЕ“  
Београд, Хероја Милана Тепића 1  
Датум: 21. новембар 2018. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева 41

**Предмет:** Извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај)  
**Вежа:** Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2017. годину, број: 400-147/2018-05/08 од 04. септембра 2018. године (наш број: 01-9999 од 07.09.2018. године)

У складу са одредбом члана 40 став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, подносимо Државној ревизорској институцији извештај о отклањању неправилности (одазивни извештај).

Извештај се односи на ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ за 2017. годину и приказује мере исправљања које су предузете по основу откритих неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Клиничко-болничког центра „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2017. годину, број: 400-147/2018-05/08 од 04. септембра 2018. године (наш број: 01-9999 од 07.09.2018. године).

**Кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом и приказивање мера исправљања**

**1. Ревизија финансијских извештаја:**

Приоритет 2 (средњи):

КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је:

1. Пословне промене евидентирао :

- На субаналитичким контима који нису прописани Правилником о стандардом класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- На погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини настале пословне промене.

Мере исправљања којима је исправљена неправилност:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је пре састављања Извештаја о извршењу буџета за период 01.01. – 30.09.2018. године, усвојио аналитички контни план који је прилагођен потребама установе и усклађен са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ:

Аналитички контни план КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“.

- Аутор рачуноводственог софтвера је омогућио КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ аналитичко рашчлањавање у оквиру прописаних субаналитичких конта на субсубаналитичка конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћне књиговодствене евиденције у складу са потребама.

Доказ:

Шифарник субсубаналитичких конта у употреби КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ на дан 31.10.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је пословне промене из текуће године које је евидентирао на субаналитичким контима који нису прописани Правилником о стандардом класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и на погрешним субаналитичким контима чији садржај не одговара економској суштини настале пословне промене евидентирао (прекњижио) на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њиховог настанка дана 01.09.2018. године, уз информатичку подршку.

Доказ:

Закључни лист КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ на дан 31.10.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је сачинио процедуру контроле исправности евидентирања пословних промена која ће обезбедити да се пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима чији садржај одговара основу њеног настанка.

Доказ:

Процедура контроле исправности евидентирања пословних промена број 01-5772/11-1 од 16.10.2018. године, као и образац чек листа вршења контроле исправности евидентирања пословних промена.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је Правилником о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године, у оквиру послова шефа рачуноводства прописао одговорности и обавезе везано за контролу евидентирања пословних промена и промену усвојеног контног плана.

Доказ:

Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.

2. У Извештају о извршењу буџета за период 01.01.2017. до 31.12.2017. године, више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 3.272. хиљаде динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора.

Мера исправљања којом је отклоњен ризик да се неправилност појави приликом састављања наредног сета финансијских извештаја:

- Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је актом број: 01-9999/3 од 21.11.2018. године наложио руководиоцу финансијско-рачуноводствених послова – начелнику Одељења за финансијско-рачуноводствене послове да се почев од састављања наредног сета финансијских извештаја, расходи за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Доказ:

Акт број 01-9999/3 од 21.11.2018. године

## 2. Ревизија правилности пословања:

### Приоритет 1 (висок)

КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је:

1. У току 2017. године извршио набавку добара и услуга у износу од најмање 32.620 хиљада динара позивајући се на уговоре који су престали да важе, односно без уговора и без спроведених јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 7 и 31 Закона о јавним набавкама.

Мере исправљања којима је отклоњен/умањен ризик да се неправилност догоди у наредном периоду:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је проширио обухват процедуре којом је уређен процес израде финансијског плана и дефинисао начин праћења реализације уговора са аспекта финансијског планирања.

Доказ:

Процедура процеса израде финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ број: 01-6809-1 од 06.09.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је надоградио програмске модуле које користи за послове финансијске оперативе програмским модулом за праћење извршења уговора, тако да је омогућено аутоматско генерисање извештаја/информације о проценту извршења уговора и правремено информисање Одсека за јавне набавке и комерцијалу и руководиоца организационих јединица.

Докази:

а) Уговор о надоградњи програмског модула број:

б) Маилинг листе електронске адресе Одсека за јавне набавке и комерцијалу [javn nabavkekbcdmisovic@gmail.com](mailto:javn nabavkekbcdmisovic@gmail.com) на којима се види приспела електронска пошта која је аутоматски генерисана из програмског модула за праћење извршења уговора (са маил адресе [total.kbc@gmail.com](mailto:total.kbc@gmail.com)) и примери садржине примљених обавештења о проценту извршења уговора и уз обавештење достављени аутоматски генерисани прилози/спецификације рачуна у којима су приказане створене обавезе по предметном уговору.

Маилинг листе електронске адресе [ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs](mailto:ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs) на којима се види приспела електронска пошта која је аутоматски генерисана из програмског модула за праћење извршења уговора (са маил адресе [total.kbc@gmail.com](mailto:total.kbc@gmail.com)) и послата електронска пошта са маил адресе [ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs](mailto:ek.fin@drgisamisovic.bg.ac.rs) ка одговорном лицу у организационој јединици које поступа по предметном уговору.

Примери садржине послатих и примљених обавештења о проценту извршења уговора и уз обавештење достављени аутоматски генерисани прилози/спецификације рачуна у којима су приказане створене обавезе по предметном уговору.

- систематизовао радно место и одредио лице у чијем опису посла је праћење извршења уговора. Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове у чијој надлежности је праћење извршења уговора, започео је (у складу са процедуром) са израдом базе података о реализацији по уговорима који су скопљени пре увођења програмског модула за праћење извршења уговора, а који су на снази у 2018. години.

Доказ:

Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године;

Преглед праћења извршења уговора који су у надлежности Службе за трансфузиолошку делатност, за уговоре склопљене пре увођења програмског модула за праћење извршења уговора.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је допунио процедуру којом је уређен процес ликвидатуре и плаћања активностима којима је обезбедио адекватно праћење реализације уговора.

Доказ:

Процедура пословног процеса ликвидатуре и плаћања КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број: 01-5772/6-1 од 16.10.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је допунио Правилник о организацији и систематизацији послова у делу описа послова радног места финансијско-рачуноводствени аналитичар пословима контроле преузимања обавеза за релизацију расхода.

Доказ:

Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је именовано лице одговорно за координацију и контролу праћења реализације уговора и првилности извештавања.

Доказ:

Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је сачинио процедуру којом је детаљније уредио процес праћења реализације уговора, извештавања и контроле спровођења процедуре.

Доказ:

Процедура процеса праћења извршења уговора број 01-5772/6-2 од 16.10.2018. године

2. Извршио расходе у износу од најмање 4.222 хиљаде динара за плате административних радника чији је број изнад броја утврђеног Кадровским планом за 2017. годину, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Мере исправљања којима је отклоњен/умањен ризик да се неправилност догоди у наредном периоду:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је предузео мере и активности и извршио усаглашавање евиденција о структури уговорених радника са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Докази

Акт број 18-5772/2-1 од 20.07.2018. године;

Акт број 01-7367/1 од 13.07.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ ће поштовати одредбе кадровског плана приликом занављања кадрова.

Доказ:

Директор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је, имајући у виду овлашћења пренета актом број: 01-9545 од 27.07.2011. године, упутио интерни акт број: 01-9999/2 од 21.11.2018. године, помоћнику директора прим. др Зорану Влаховићу да се приликом занављања кадрова поштују одредбе Кадровског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“.

Доказ:

Интерни акт број: 01-9999/2 од 21.11.2018. године.

3. Уговорима/анексима уговора о раду утврдио право на скраћено радно време запосленима чија радна места Актом о процени ризика нису процењена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1. Закона о раду и члана 38 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 1.042 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Мере исправљања којима је исправљена неправилност:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је са извршиоцима на радним местима на којима је уведено скраћено радно време, а актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком закључио анексе уговора о раду у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чл. 38 и 67 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији оснивач је Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Доказ:

Копије анекса уговора о раду број: 01-1668/1-2; 01-7011/1 до 01-7038/1 сви од 27.06.2018. године.

4. Више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање износ од најмање 2.189 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017.

годину, у оквиру ставке осталих материјалних расхода исказао расходе за пружене услуге из области финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, односно за послове за које су средства обезбеђена кроз плате запослених, што није у складу са условима из уговора закљученог са Фондом, Законом о здравственом осигурању и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

Мере исправљања којима је исправљена неправилност:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода у Коначном обрачуну ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину. Такође, КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је дана 21.11.2018. године извршио повраћај предметних средстава обавезног здравственог осигурања преносом средстава са подрачуна сопствених средстава на подрачун буџетских средстава у износу од 2.189.000,00 динара и иста распоредио на уговорну намену: материјални трошкови и истали трошкови.

Докази:

Допис број 01-9999/1 од 21.11.2018. године;

Извод број 183 Министарства финансија Управе за трезор о стању и променама средстава КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ на дан 21.11.2018. године.

5. У 2017. години наплатио услуге Етичког одбора у износу од 2.409 хиљада динара без законом утврђених права за наплату ове врсте прихода и тако стекао средства за рад на начин који није у складу са одредбама члана 159 Закона о здравственој заштити и чланом 17 Закона о буџетском систему.

Мере исправљања којима је исправљена неправилност:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је ажурирао процедуру којом је уређен процес одобравања/уговарања спровођења клиничких испитивања лекова и медицинских средстава и ускладио је са прописима који уређују област стицања средстава за рад здравствених установа из Плана мреже.

Доказ:

Процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија ЦАР - П-288Д број 01-8131 од 24.07.2018. године.

- Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је ставио ван снаге Одлуку број: 5762/1 од 25. јула 2008. године.

Доказ:

Одлука Етичког одбора број: 01-6524/21-1 од 20.07.2018. године



6. Закључио уговор чији предмет су између осталог пружање консултантских услуга из области процеса финансијског управљања, извештавања и управљања ризицима, односно за послове који по својој природи спадају у послове из надлежности руководиоца унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава, као и свих запослених сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Преузете обавезе и избршени расходи по овом основу износе 1.089 хиљада динара.

Мере исправљања којима је исправљена неправилност:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је упутио допис Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија са молбом за сарадњу на успостављању система финансијског управљања и контроле сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.

Доказ:

Допис број 01-6763 од 18. јуна 2018. године.

Пријемна књига – лист ЈП „Пошта Србије“ број 004158393 од 21.06.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је допунио Правилник о организацији и систематизацији послова у делу описа послова извршиоца на радном месту финансијско-рачуноводствени аналитичар.

Доказ:

Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је раскинуо уговор који је склопљен за услуге из области финансијског управљања и контроле.

Доказ:

Акт број: 01-3563/6-1/2018 од 19.11.2018. године.

7. Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, већ је за обављање ових послова, након спроведеног поступка јавне набавке, ангажовао друго правно лице. Преузете обавезе и извршени расходи по овом основу износе 1.100 хиљада динара.

Мере исправљања којима је исправљена неправилност:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ се обратио Министарству финансија са молбом за сарадњу на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником

Мере исправљања којима је отклоњен/умањен ризик да се неправилност догоди у наредном периоду приказане су у оквиру мера за исправљање неправилности број 1.

9. Усвојио је процедуру израде финансијског плана којом је уредио преузимање података из плана набавки који садржи податке о укупним потребама, а не стварно обезбеђеним средствима што је довело до значајних одступања у подацима који су исказани у колони 4 (планирано) и колони 5 (остварено/извршено) Извештаја о извршењу буџета (Образац 5).

Мере исправљања којима је исправљена неправилност:

- КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је изменио процедуру којом је уређен поступак састављања финансијског плана како би обезбедили да се исти за део средстава које установа стиче из буџета доноси на начин и по поступку којим се уређује буџетски систем.

Доказ:

Процедура процеса израде финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ број: 01-6809 од 06.09.2018. године.

- Управни одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ је усвојио други Ребаланс финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2018. годину у коме су средства из буџета Републике планирана у висини стварно обезбеђених средстава дефинисаних актима Министарства здравља.

Доказ:

Други Ребаланс финансијског плана КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ за 2018. годину, акта број: 9514 и 9514/1 од 24.08.2018. године.

Одлука Управног одбора 01-9931/1 од 10.09.2018. године.

10. Правилником о организацији и систематизацији послова унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику и Службе за правне и економско-финансијске послове, образовао уже организационе јединице (одељења и одсеке) које не испуњавају услове у погледу броја запослених извршилаца у складу са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Мера исправљања којом је исправљена неправилност:

КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је усвојио Правилник о организацији и систематизацији послова по коме се унутар Службе за организацију, планирање и евалуацију и медицинску информатику укидају све уже организационе јединице (одсеци), а унутар Службе за правне и економско-финансијске послове се од Одсека за набавке и Одсека за јавне набавке формира Одсек за јавне набавке и комерцијалу који испуњава услове у погледу броја запослених извршилаца у складу

са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Доказ:

Правилник о организацији и систематизацији послова КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ број 9854/1 од 11.09.2018. године.

11. Није обезбедио да чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања, што није у складу са чланом 148а Закона о здравственој заштити.

Мера исправљања којом је исправљена неправилност:

Етички одбор КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је установио образац Изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања. Чланови Етичког одбора КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ који одлучују о клиничким испитивањима лекова и медицинских средстава потписују изјаву о непостојању сукоба интереса са спонзорима клиничких испитивања.

Доказ:

Акт Етичког одбора број: 01-8297 од 26.07.2018. године;

Потписане изјаве о непостојању сукоба интереса са спонзором клиничког испитивања

12. Није објавио интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22. став 5 Закона о јавним набавкама.

Мера исправљања којом је исправљена неправилност:

КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“ је објавио интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, на својој интернет страници <http://www.dragisamisovic.bg.ac.rs>

Доказ:

<http://www.dragisamisovic.bg.ac.rs>, приступљено дана 10.09.2018. године.

Директор

Проф. Др сци мед Радисав Шћепановић

