



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР ЂОРЂЕ КОВАЧЕВИЋ“ ЛАЗАРЕВАЦ”**

**Број: 400-416/2018-05/10
Београд, 13. мај 2019. године**

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. ПРИХОДИ ОД ПРУЖАЊА ЗДРАВСТВЕНИХ УСЛУГА ПРАВНИМ И ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА	4
2.2. ПРИХОДИ ОД ПРУЖАЊА УСЛУГЕ САНИТАРНОГ ПРЕГЛЕДА	4
2.3. ЦЕНОВНИК ДОМА ЗДРАВЉА	5
2.4. ПРИХОДИ ОД ЗАКУПА	6
2.5. РАДНО ВРЕМЕ ДОМА ЗДРАВЉА.....	6
2.6. ХИТНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЋ	7
2.7. УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ ЗАПОСЛЕНИМА	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома здравља „Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац (у даљем тексту: Дом здравља) у 2017. години у делу остваривање прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање, број 400-416/2018-05/7 од 29. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Дома здравља у делу остваривања прихода од употребе јавних средстава за услуге које нису обухваћене уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома здравља захтевала достављање одазивног извештаја.

Дома здравља је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице др Јован Милојевић, директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима

2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља је остварио приходе у износу од 80,8 милиона динара наплатом услуга медицине рада и стоматолошких услуга за чије пружање је ангажовао и део капацитета које је са 100% радног времена уговорио за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга.

Управни одбор Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је 11. фебруара 2019. године донео одлуку број XII/2-523/2 по којој осигураници Републичког фонда за здравствено осигурање у пружању здравствених услуга морају имати приоритет у односу на услуге периодичних и систематских прегледа, прегледа ради издавања лекарских уверења, као и у пружању стоматолошких услуга које су утврђене као право из обавезног социјалног осигурања. Управни одбор је донео и Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода.

Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је доставио Правилник број 551/2 и Одлуку број XII/2-523/2 од 11. фебруара 2019. године, као доказ да је мера исправљања предузета.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Приходи од пружања услуге санитарног прегледа

2.2.1. Опис неправилности

Дом здравља је остварио приходе у износу од 8,7 милиона динара од пружања услуга санитарног прегледа за које није обезбедио решење надлежног органа о испуњености услова за њихово пружање.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да прибаве решење којим се потврђује да установа испуњава услове у погледу просторија, опреме и стручног кадра за пружање услуга санитарног прегледа.

Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је поднео молбу Министарству здравља Републике Србије за добијање решења о испуњавању услова у погледу просторија, опреме и стручног кадра за пружање услуга санитарних прегледа.

Као доказ да је мера исправљања предузета Дом здравља је доставио Молбу број 5485/2 од 07. фебруара 2019. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, до достављања Решења о испуњавању услова у погледу просторија, опреме и стручног кадра за пружање санитарних прегледа.

2.3. Ценовник Дома здравља

2.3.1. Опис неправилности

Дом здравља је пружао услуге из области здравствене заштите применом ценовника које није усвојио управни одбор установе.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере којима ће обезбедити да се здравствене услуге које установа пружа на захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем, наплаћују по ценама које је утврдио управни одбор установе.

Препоручује се органима управљања Дома здравља да прецизније уреде овлашћења директора установе у вези са применом ценовника.

Управни одбор Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је 11. фебруара 2019. године донео Ценовнике услуга које пружа уз наплату, као и Одлуку број 523/11.

Као доказ да је мера исправљања предузета Дом здравља је доставио Ценовнике којим су обухваћане све услуге које се пружају уз наплату, па тако између осталих: Ценовник услуга за издавање лекарског уверења за поседовање и ношење оружја број 523/3, Ценовник лабораторијских услуга за комерцијални програм број 523/4, Ценовник услуга санитарних прегледа хигијенско епидемиолошке службе број 523/5, Ценовник стоматолошких услуга у Дом здравља број 523/6 и Ценовник превентивних услуга из области медицине рада број 523/7 од 11. фебруара 2019. године.

Такође, Управни одбор Дома здравља је 11. фебруара 2019. године донео Одлуку број 523/11 по којој се овлашћује директор Дома здравља да може умањити цену услуга према тржишној процени, а ради конкурентности и добијања посла.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4. Приходи од закупа

2.4.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је део просторија давао у закуп по цени утврђеној уговором о закупу из 2003. године који је наставио да примењује и након истека, без прибављене сагласности надлежног органа.

2.4.1. Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да за део простора који установа издаје у закуп, а за који је истекао уговор о закупу, покрену процедуру закључења уговора о закупу, у складу са законом.

Управни одбор Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је 11. фебруара 2019. године донео Одлуку о одобрењу издавања у закуп пословног простора који не користе службе Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац број XIII-523/2.

Као доказ да је мера исправљања предузета достављена је Одлука број XIII-523/2 од 11. фебруара 2019. године у којој се наводи да је директор Дома здравља „Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац, овлашћен за покретање поступка за прибављање потребних сагласности за издавање пословног простора од Секретаријата за имовинске и правне послове Скупштине Града Београда, као и за закључивање уговора о закупу након спроведеног поступка издавања простора у закуп у складу са позитивним прописима.

2.4.1. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања сагласности Секретаријата за имовинске и правне послове за издавање пословног простора као и доказа о закључивању уговора о закупу након спроведеног поступка издавања простора.

2.5. Радно време Дома здравља

2.5.1. Опис неправилности

Дом здравља је остварио приходе на основу уговора за бољу доступност здравствене заштите запослених коју је обезбедио у времену које није усклађено са одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд.

2.5.1. Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да прибаве сагласност града Београда на донету одлуку о распореду радног времена, у складу са Законом о здравственој заштити.

Дом здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је 18. октобра 2018. године упутио допис Секретаријату за здравство, којим је тражио сагласност на Одлуку о распореду, почетку и завршетку радног времена. Секретаријат за здравство је одговорио да на одлуку

о распореду рада и радног времена по организационим јединицама и објектима здравствене установе није предвиђено давање сагласности и да сходно томе, Секретаријат за здравство није овлашћен за давање сагласности на наведену одлуку Дома здравља.

Као доказ да је мера исправљања предузета Дом здравља је доставио Захтев за сагласност број 3703/1 од 18. октобра 2018. године.

2.5.1. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, до достављања доказа о усаглашености Одлуке о распореду, почетку и завршетку радног времена Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац са Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд.

2.6. Хитна медицинска помоћ

2.6.1. Опис неправилности

Дом здравља није фактурисао пружене услуге хитне помоћи особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин.

2.6.1. Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да успоставе евиденцију пружених услуга хитне помоћи особама непознатог пребивалишта, као и другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и за исте доставе фактуре Министарству здравља.

Управни одбор Дома здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ Лазаревац је 11. фебруара 2019. године је донео Одлуку о наплати услуга пружања хитне помоћи особама непознатог пребивалишта. У одлуци се истиче да се, особама непознатог пребивалишта којима је пружена хитна помоћ у Дому здравља, као и другим лицима које право на хитну помоћ не остварују на други начин у складу са Законом, укључујући и лица којима нису уплаћени доприноси, фактура за пружене услуге доставља се Министарству здравља Републике Србије.

Као доказ да је мера исправљања предузета Дом здравља је доставио Одлуку број 523/9 од 11. Фебруара 2019. године.

2.6.1. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7. Увећање плате запосленима

2.7.1. Опис неправилности

Дом здравља је вршио обрачун и исплату увећања плате запосленима из прихода установе у износу од 10,8 милиона динара а да није претходно утврдио учешће трошкова рада у оствареном приходу од услуга пружених уз наплату.

2.7.1. Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере којима ће обезбедити да се на основу структуре цене услуга и наплаћених прихода по том основу, за сваки месец утврде приходи, расходи и учешће трошкова рада у оствареном приходу, као и да се плате увећавају сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, у складу са чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Дом здравља у Одазивном Извештају наводи да је Управни одбор на седници одржаној 11. фебруара 2019. године донео Одлуку број 523/10.

Увидом у достављену Одлуку утврђено је да је истом утврђена структура цене коштања здравствених услуга које се пружају уз наплату, а накнадно је достављен и документ број 1340/1 који садржи одговарајуће податке о утврђивању структуре цена здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

2.7.1. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8. Увећање плате запосленима

2.8.1. Опис неправилности

Дом здравља је вршио обрачун и исплату увећања плате које није предвиђено Законом о платама у државним органима и јавним службама.

2.8.2. Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да уговорима о раду утврде коефицијенте за обрачун плата у складу са прописима који уређују ову област.

Дом здравља у Одазивном Извештају наводи да је директор 12. фебруара 2019. године дао налог број 5484/1 шефу рачуноводствено-књиговодствене службе и шефу кадровске службе да понуда која претходи треба бити реализована закљученим анексима уговора пре 01. марта 2019. године и да након тога плате морају бити обрачунате у складу са прописима.

Као доказ да је мера исправљања предузета Дом здравља је доставио Налог број 5484/1 од 12. фебруара 2019. године, као и понуде и закључене анексе уговора о раду запослених. Такође, као доказ да је мера исправљања предузета Дом здравља је накнадно доставио и списак исплаћених плата, као и Рекапитулацију по врсти примања за март 2019. године.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома здравља, веродостојано.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Дом здравља задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Дому здравља „Др Ђорђе Ковачевић“
- Архиви