



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „ДР СИМО МИЛОШЕВИЋ” БЕОГРАД**

**Број: 400-140/2018-05/13
Београд, 26. фебруар 2019. године**

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА – КОНТО 742000	4
2.2. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ – КОНТО 411000.....	5
2.3. КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ, СТАТУТ	5
2.4. КОНТРОЛНО ОКРУЖЕЊЕ, УНУТРАШЊА ОРГАНИЗАЦИЈА И СИСТЕМАТИЗАЦИЈА РАДНИХ МЕСТА	6
2.5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА – КОНТО 742000	7
2.6. МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ – КОНТО 745000.....	7
2.7. СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ – КОНТО 424000	8
2.8. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА	8
2.9. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	9
2.10. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, ИТ УПРАВЉАЊЕ – ДЕФИНИСАЊЕ УЛОГА И ОДГОВОРНОСТИ	10
2.11. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, РАЗВОЈ И ОДРЖАВАЊЕ.....	10
2.12. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, РАЗВОЈ И ОДРЖАВАЊЕ, КОНКУРСНА ДОКУМЕНТАЦИЈА.....	11
2.13. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, КОНТИНУИТЕТ ПОСЛОВАЊА И ОПОРАВАК ОД КАТАСТРОФЕ	11
2.14. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА, АПЛИКАТИВНЕ КОНТРОЛЕ	12
2.15. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Др Симо Милошевић”, Београд за 2017. годину, Број: 400-140/2018-05/10 од 9. октобра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење на финансијске извештаје и мишљење са резервом на правилност пословања.

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

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице др Ненад Бјелица, в.д. директора.

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 продаје добара и услуга – konto 742000

2.1.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези 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 хиљаде 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 нисмо у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о повреди става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је упутио дописе Републичком фонду за здравствено осигурање и Министарству здравља којима је затражио мишљење о начину пружања и финансирања услуга које пружају уговорени радници, а које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и да је донео Одлуку којом се налаже запосленима у дому здравља да сходно закљученом уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2018. годину, приоритетно пружају услуге осигураним лицима из обавезног здравственог осигурања, у односу на друга физичка и правна лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга.

Као доказ достављени су дописи бр. 213/1 и 215/1 од 11. јануара 2019. године упућени Републичком фонду за здравствено осигурање и Министарству здравља и Одлука број 213/2 од 11. јануара 2019. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је донео Одлуку којом се налаже запосленима у дому здравља да сходно закљученом уговору са Републичким фондом за здравствено осигурање за 2018. годину, приоритетно пружају услуге осигураним лицима из обавезног здравственог осигурања, у односу на друга физичка и правна лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга, али није усвојио процедуре којима би се обезбедило поштовање ове одлуке, односно није дефинисао пословне процесе који ће обезбедити приоритетно пружање здравствених услуга осигураним лицима у односу на друга лица.

Меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања довољно адекватних доказа о поступању по датој препоруци.

2.2. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да радно време запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је 12. децембра 2018. године извршио измену Акта о процени ризика, а у складу са новим Правилником о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић”, који је усклађен са Уредбом о каталогу радних места у здравству. Изменама Акта о процени ризика, за 28 радних места, утврђено је да су радна места са повећаним ризиком по безбедност и здравље запослених, као и да је запосленима на овим радним местима утврђено скраћено радно време.

Као доказ достављен је нови Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић” број: 1393/1 од 23. марта 2018. године, као и ажуриран Акт о процени ризика број: 6156/1 од 12. децембра 2018. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Контролно окружење, Статут

2.3.1. Опис неправилности

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.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да предузму мере и активности за усклађивање одредби Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” са Законом о буџетском систему у делу система интерне финансијске контроле.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је 11. јануара 2019. године упутио допис Министарству здравља којим је затражио мишљење о измени постојећег статута установе, у складу са одредбама члана 141 Закона о здравственој заштити којим је прописано да се на одредбе статута здравствене установе у државној својини, у делу којим се уређује унутрашња организација, претходно прибавља мишљење министарства.

Као доказ достављен је Допис Министарству здравља бр. 214/1 од 11. јануара 2019. године.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања мишљења Министарства здравља о измени Статута Дома здравља „Др Симо Милошевић” у складу са Законом о буџетском систему у делу система интерне финансијске контроле.

2.4. Контролно окружење, Унутрашња организација и систематизација радних места

2.4.1. Опис неправилности

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, техничке и друге сличне послове, што није у складу са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља „Др Симо Милошевић” ускладе са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да се дописом од 12. септембра 2018. године и ургенцијом дописа од 11. јануара 2019. године обратио Министарству здравља за мишљење о измени постојећег Статута у делу који се односи на Службу за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове.

Као доказ достављени су допис Министарству здравља бр. 4637/1 од 12. септембра 2018. године и Ургенција дописа бр. 214/1 од 11. јануара 2019. године.

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања мишљења Министарства здравља о измени постојећег Статута у делу који се односи на Службу за правне, економско – финансијске, техничке и друге сличне послове.

2.5. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

2.5.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Симо Милошевић” није утврдио структуру цена услуга утврђених ценовницима које је усвојио Управни одбор, за здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да предузму мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је утврдио структуру цена за услуге из области медицине рада које се, у складу са ценовником који је усвојио Управни одбор, пружају у Дому здравља.

Као доказ достављени су Ценовник превентивних услуга из области медицине рада бр. 245/2 од 11. јануара 2019. године и Ценовник услуга Службе стоматолошке здравствене заштите бр. 7/79 од 30. новембра 2015. године са утврђеном структуром цена за две врсте стоматолошких услуга које се пружају у Дому здравља.

2.5.3. Оцене мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

2.6.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Симо Милошевић” 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, остварена 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.

2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да приходе од имовине евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да, у току пословне 2018. године, није имао приходе од имовине од осигуравајућег друштва.

Као доказ достављена је картица промета књижења за категорију конта 740000 – Други приходи из које се види да, у 2018. години, није евидентиран промет на конту 741000 – Приходи од имовине.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7. Специјализоване услуге – конто 424000

2.7.1. Опис неправилности

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 израду 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.

2.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да расходе за стручне услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је плаћање добављачу „Prevent Master”, за израду ревидираног Акта о процени ризика извршено 26. децембра 2018. године, књижио на конту 423599 – остале стручне услуге (трошак сопствених средстава).

Као доказ доставио је промет књижења конта 423599 – Остале стручне услуге, аналитичку картицу добављача, рачун бр. 575/2018 од 10. децембра 2018. године и налоге за књижење бр. 249 – 011 од 26. децембра и 12-101 од 31. децембра 2018. године.

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8. Утврђивање резултата

2.8.1. Опис неправилности

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, односно преценио исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора за наведени износ.

2.8.2. Исказане мера исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да ће, након израде Завршног рачуна за 2018. годину, доставити трошак обрачуна амортизације из сопствених средстава на основу процента учешћа сопствених средстава у укупним приходима Дома здравља.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања Завршног рачуна за 2018. годину и обрачуна амортизације на основу процента учешћа сопствених средстава у укупним приходима

2.9. Попис имовине и обавеза

2.9.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Симо Милошевић” није извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда, грађевинских објеката и дела опреме) и није усагласио књиговодствено са стварним 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.

2.9.1. Исказане мера исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да:

- попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и

- предузму мере и активности како би се Извештај о попису нефинансијске и финансијске имовине и обавеза састављао у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је извршио ванредни попис имовине са стањем на дан 30.06.2018. године.

Као доказ достављени су: Одлука о усвајању Извештаја о ванредном попису имовине Дома здравља „Др Симо Милошевић” са стањем на дан 30.06.2018. године бр. 7/35 од 08.10.2018. године, Извештај о извршеном ванредном попису основних средстава на дан 30.06. 2018. године бр. 4957/1 од 05.10. 2018. године, Решење о именовању Централне комисије за ванредни попис бр. 1292/1 од 15.03.2018. године, Решења о именовању комисија за попис и пописне листе основних средстава по локацијама на којима се вршио попис и стање евиденције основних средстава из главне књиге Дома здравља. Дом здравља „Др Симо Милошевић” је извршио попис нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда, грађевинских објеката и дела опреме) и усагласио књиговодствено са стварним стањем.

2.9.2. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.10. Информисање и комуникација, ИТ управљање – Дефинисање улога и одговорности

2.10.1. Опис неправилности

У Дому здравља „Др Симо Милошевић” не постоји успостављена организациона структура која онемогућава неовлашћен приступ или злоупотребу информационог система, што није у складу са одредбама Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

2.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да Правилник о систематизацији ускладе са потребама организације и законским обавезама.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је извршио I Измену Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић“ и допунио опис послова за три систематизована радна места: инжењер за рачунарске мреже, администратор информациононих система и техничар одржавања информациононих система и технологија у складу са одредбама Уредбе о ближем уређењу мера заштите информационо-комуникационих система од посебног значаја.

Као доказ достављен је извод из I Измене Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Симо Милошевић“ бр. 6364/1 од 25. децембра 2018. године.

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.11. Информисање и комуникација, Развој и одржавање

2.11.1. Опис неправилности

У Дому здравља „Др Симо Милошевић” пружаоци услуга за потребе развоја и одржавања софтвера користе продукциону базу.

2.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да успоставе процедуру за надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности увођењем личних изјава о поверљивости.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је донео Процедуру за вршење надзора над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности.

Као доказ достављена је Процедура о вршењу надзора над сигурносним обавезама из уговора са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности бр. 27 од 11. јануара 2019. године.

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.12. Информисање и комуникација, Развој и одржавање, Конкурсна документација

2.12.1. Опис неправилности

У Дому здравља „Др Симо Милошевић” конкурсна документација за набавку услуге одржавања интегрисаног здравствено-информационог система није припремљена тако да садржи све неопходне техничке карактеристике, односно не садржи јасне критеријуме за одређивање цене.

2.12.1. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да конкурсну документацију припремају тако да садржи све неопходне техничке карактеристике како би било јасно на основу којих параметара је дефинисана цена коју је дао понуђач.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је у конкурсној документацији за набавку услуга одржавања информационог система Heliant Health, у техничкој спецификацији тачно дефинисао имплементиране модуле информационог система као и тачно наведене локације, број запослених и број рачунара на којима се исти користи.

Као доказ достављен је Извод из конкурсне документације ЈНМВ бр. У4/2019 - Одржавање интегрисаног здравствено - информационог система Heliant Health.

2.12.2. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.13. Информисање и комуникација, Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

2.13.1. Опис неправилности

У Дому здравља „Др Симо Милошевић” не постоји план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја, што није у складу са

Уредбом о ближем уређењу мера заштите информационо - комуникационих система од посебног значаја.

2.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, и у вези са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је израдио Финансијски план за 2019. годину, из којег се виде опредељена новчана средства Дома здравља (сопствена) у маси, на основу којих 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, како би именовани в.д. директор могао да иста распореди за потребе установе. Ребалансом Финансијског плана за 2019. годину и Изменом плана јавних набавки средства ће бити распоређена за ове намене. Дом здравља је навео да је неопходно да се утврди спецификација потребног материјала за израду резервне локације на којој би се налазио резервни информациони систем.

Као доказ достављен је Предлог финансијског плана Дома здравља „Др Симо Милошевић” за 2019. годину, бр. 6155/1 од 12. децембра 2018. године.

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о успостављању функционалног и тестираног плана континуитета пословања, као и дефинисања одговарајућих политика и процедура.

2.14. Информисање и комуникација, Апликативне контроле

2.14.1. Опис неправилности

У Дому здравља „Др Симо Милошевић” је осигураника могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ.

2.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ) или употребом бар код читача.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да је уз помоћ „Хелианта” имплементирао унос осигураника са два податка и обезбедио око 140 бар код читача. Неопходно је да се активира наведена опција.

Као доказ достављен је мејл од 15. јануара 2019. године којим је развојни тим Хелианта обавестио Дом здравља „Др Симо Милошевић” да претрага по минимум два критеријума омогућена (у прилогу мејла достављен је изглед екрана са упутством како да се ова опција активира).

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа да је опција која подразумева коришћење бар два податка за одабир осигураника активирана у софтверу.

2.15. Интерна ревизија

2.15.1. Опис неправилности

Дом здравља „Др Симо Милошевић” 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Др Симо Милошевић” препоручено је да предузму 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Дом здравља „Др Симо Милошевић” је у свом одазивном извештају навео да су директор Дома здравља и запослена из области финансија присуствовали 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.

Као доказ достављен је позив за састанак од 25. јула 2018. године и Службена белешка од 27. јула 2018. године сачињена након састанка.

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања доказа о успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља „Др Симо Милошевић” Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома здравља „Др Симо Милошевић”, веродостојан.

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 „Др Симо Милошевић” задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Дому здравља „Др Симо Милошевић“
- Архиви