



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**  
**ДОМА ЗДРАВЉА ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ**

**Број: 400-142/2018 - 05/9**  
**Београд, 13. мај 2019. године**

## САДРЖАЈ

1	УВОД .....	1
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	2
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	2
2.1.1	Мање исказана вредност нефинансијске и финансијске имовине .....	2
2.1.2	Више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора .....	4
2.1.3	Неправилности код пописа имовине и обавеза.....	5
2.2	Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	6
2.2.1	Више извршени расходи за запослене .....	6
2.2.2	Исплата накнаде по основу уговора о делу закљученог за обављање послова из делатности .....	8
2.2.3	Исплата стимулације .....	8
2.2.4	Рефундација увећања плате председника синдикалне организације запосленог у другој здравственој установи .....	10
2.2.5	Набавка услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке .....	10
2.2.6	Пружање услуга уз наплату у току редовног радног времена у Служби за стоматолошку здравствену заштиту .....	12
2.2.7	Неусаглашеност Статута Дома здравља Горњи Милановац .....	13
2.2.8	Неусаглашеност акта о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац.....	14
2.2.9	Непостојање процедуре доношења финансијског плана .....	15
2.2.10	Непостојање стратегије управљања ризиком.....	16
2.2.11	Неуспостављена интерна ревизија .....	17
2.2.12	Непостојање норматива потрошње горива у моторним возилима и писане политике и процедуре за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила .....	17
2.2.13	Ажурирање постојеће процедуре којом је уређена контрола рачуноводствених исправа .....	18
2.2.14	Информатор о раду на интернет страници.....	19
2.2.15	Ангажовање лица за обављање послова јавних набавки по уговору о привременим и повременим пословима и без положеног стручног испита за службеника за јавне набавке .....	20
2.2.16	Неусклађеност конкурсне документације и уговора о јавним набавкама у погледу измене обима предметне набавке .....	21

2.2.17	Измена рока важности уговора о јавној набавци без постојања објективних разлога јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци	22
2.2.18	Непостојање Акта о безбедности информационо – комуникационих система од посебног значаја	23
2.2.19	Непостојање централизованог управљања системским лозинкама и јачања контроле логичког приступа	23
2.2.20	Непостојање „тестних“ података	24
2.2.21	Непостојање сигурносних механизма приликом увида у личне податке осигураника	25
2.2.22	Непостојање плана континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја	25
2.2.23	Неусклађеност одредаба Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац у делу рокова за предају готовог новца у благајну са прописима које уређује ова материја	26
2.2.24	Неуспостављена потпуна и тачна евиденција непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини	27
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	28

## 1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац број: 400-142/2018-05/6 од 23. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице др Александар Чивовић, вршилац дужности директора Дома здравља Горњи Милановац.

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 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Мање исказана вредност нефинансијске и финансијске имовине**

##### **2.1.1.1 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима**

###### **2.1.1.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказао вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) најмање у износу од 13.357 хиљада динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања, које је извршила Општина Горњи Милановац, најмање у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

###### **2.1.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је извршио повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања на одговарајућем конту економске класификације Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 010000) у износу од 28.166 хиљада динара, а на основу окончаних ситуација за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката у Враћевшници и зграда Дома здравља у Горњем Милановцу. Повећање вредности зграда и грађевинских објеката није извршено за зграду у Бољковцима у износу од 4.085 хиљада динара, јер иста није ни укњижена у књиговодству Дома здравља Горњи Милановац.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

###### **2.1.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је извршио повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања на одговарајућем конту економске класификације Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 010000) у износу од 28.166 хиљада динара и доставио окончане ситуације и фактуре за израду пројеката, аналитичке картице основних средстава - амбуланте Враћевшница и Дома здравља Горњи Милановац и аналитичке картице конта 011122 - зграде од бетона и конта 311111 - зграде и грађевински објекти. Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања у оквиру своје надлежности и упутио иницијативу оснивачу Општини Горњи Милановац за регулисање имовинско-правних односа, како би, између осталог, решио и питање зграде у Бољковцима која се не води у књиговодству Дома здравља Горњи Милановац.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Окончане ситуације и фактуре за израду пројекта, аналитичке картице основних средстава, аналитичке картице конта 011122 - зграде од бетона и 311111 – зграде и грађевински објекти ; Иницијатива упућена оснивачу за регулисање имовинско-правних односа број 907 од 12. 02. 2019. године.

## **2.1.1.2 Мање исказане залихе потрошног материјала**

### **2.1.1.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказао залихе потрошног материјала (конто 022200) најмање у износу од 783 хиљаде динара, колико износи вредност залиха ампулираних лекова у помоћним магацинима на одељењима на дан 31. 12. 2017. године, за чију вредност није извршио усклађивање књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

### **2.1.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је извршио попис стања залиха медицинског и потрошног материјала у помоћним магацинима на одељењима на дан 31. 12. 2018. године и извршио усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем. Пописане залихе медицинског и потрошног материјала су исказане на одговарајућем конту економске класификације Нефинансијска имовина у залихама (конто 020000) у износу од 1.226 хиљада динара.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.1.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је доставио извршен попис стања залиха медицинског и потрошног материјала на дан 31. 12. 2018. године, а које се налазе на одељењима и извршио усклађивање стварног стања са књиговодственим стањем.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Аналитичке картице конта 022237 - лекови, 022237S – лекови стоматологија, 0222373 – стоматолошки материјал, 311261 – залихе потрошног материјала и 311261S – залихе потрошног материјала стоматологија пре и после докњижавања залиха пописаних у магацинима на одељењима; Табеле обрачуна залиха; Налог за књижење број IN - 32; Закључни лист за период 01. 01. 2018. – 31. 12. 2018. године.

### **2.1.1.3 Мање исказана краткорочна потраживања по основу мањка пазара**

#### **2.1.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 513 хиљада динара, јер није исказао потраживање по основу мањка пазара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000).

#### **2.1.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је у пословним књигама исказао потраживања по основу мањка пазара и исказао потраживање на одговарајућем конту економске класификације Краткорочна потраживања (конто 122000) у износу од 513 хиљада динара.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.1.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у својим пословним књигама исказао потраживања по основу мањка пазара на одговарајућем конту економске класификације Краткорочна потраживања (конто 122000).

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Аналитичке картице конта 122144 – потраживања по основу мањкова и 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи.

### **2.1.2 Више исказан мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је у Извештају о извршењу буџета за период од 01. 01. 2017. до 31. 12. 2017. године више исказао мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у износу од 211 хиљада динара, јер је расходе за амортизацију исказао изнад вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине остварених из осталих извора (Напомена 5.1.4 Утврђивање резултата).

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је у цену услуга које се пружају на тржишту укалкулисао расходе по основу амортизације и исте исказао до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.1.2.3      Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да у цену услуга које пружа на тржишту укалкулише и расходе по основу амортизације и исте исказује до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора. Увидом у структуру цене утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац процентуално одредио учешће трошкова рада, сталних трошкова, материјала и амортизације у цени здравствене услуге. Увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2018. до 31. 12. 2018. године утврђено је да је у колони 11 – Из осталих извора на позицији ОП 5438 – Вишак прихода и примања – буџетски суфицит исказан износ од 229 хиљада динара, док су расходи по основу амортизације у истом Обрасцу на позицији ОП 5241 – Амортизација и употреба средстава за рад (конто 430000) у колони 11 – Из осталих извора исказани у износу од 217 хиљада динара.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Аналитичке картице конта 431111 - амортизација, 431211 – амортизација опреме сразмерни део, 435111 – амортизација нематеријалне имовине; Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2018. године до 31. 12. 2018. године број 135 од 10. 01. 2019. године; Структура цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Дому здравља Горњи Милановац број 2/154/1 од 25. 02. 2019. године; Завршни рачун за 2018. годину.

## **2.1.3      Неправилности код пописа имовине и обавеза**

### **2.1.3.1      Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није извршио попис појединачних катастарских парцела и најмање 13 зграда и грађевинских објеката које користи и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. 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 (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза).

### **2.1.3.2      Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је покренуо Иницијативу код Општине Горњи Милановац за закључивање уговора о давању непокретности у јавној својини, у складу са одредбама члана 18. став 6. Закона о јавној својини. Иницијативом је, такође, тражено да се на одговарајући начин утврди финансијска вредност за сваки објекат појединачно, како би објекти, на одговарајући начин, били евидентирани у књиговодству Дома здравља Горњи Милановац. Извршен је попис зграда и грађевинских објеката.



Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је покренуо Иницијативу код Општине Горњи Милановац за закључивање уговора о давању на коришћење непокретности у јавној својини, у складу са одредбама члана 18. став 6. Закона о јавној својини. Дом здравља Горњи Милановац је спровео попис 19 зграда и грађевинских објеката које користи. Дом здравља није пописао катастарске парцеле које користи јер то није у могућности да учини док не регулише имовинско-правне односе са општином Горњи Милановац.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до регулисања имовинско-правних односа са општином Горњи Милановац.**

Докази: Иницијатива упућена Општини Горњи Милановац број 907 од 12. 02. 2019. године; Пописна листа зграда и грађевинских објеката са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

## **2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1 Више извршени расходи за запослене**

#### **2.2.1.1 Више извршени расходи за запослене за пуно радно време које није ефективно извршено**

##### **2.2.1.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 2.279 хиљада динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбом члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.2. Радно време здравствених радника).

##### **2.2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је донео Одлуку о распореду радног времена у 2018. години у јануару 2018. године. Увидом у распореду рада за 2018. годину утврђено је да запослени извршавају пуно радно време у одељењима опште медицине па су на овај начин отклоњене неправилности које су постојале током 2017. године још у току поступка ревизије.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је донео Одлуку о распореду радног времена 31. 01. 2018. године. На овај начин су отклоњене неправилности које су постојале током 2017. године још у току поступка ревизије тако да су запослени у Дому здравља Горњи Милановац током 2018. године ефективно извршавали пуно радно време.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Одлука о утврђивању распореда рада и радног времена у Дому здравља Горњи Милановац број 680 од 31. 01. 2018. године; Распоред рада у одељењима опште медицине 1 за месеце јануар, фебруар, март и април 2018. године.

### **2.2.1.2 Више извршени расходи за запослене по основу исплаћеног прековременог рада**

#### **2.2.1.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је ради пружања услуга специфичне здравствене заштите из области медицине рада уз наплату, вршио додатно ангажовање запослених на начин који није у складу са одредбама члана 199. став 1. Закона о здравственој заштити, и по том основу извршио расходе најмање у износу од 320 хиљада динара (Напомена 5.1.1.2.1.1 – Приходи из делатности медицине рада).

#### **2.2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је запосленима који обављају послове специфичне здравствене заштите из области медицине рада понудио закључивање анекса уговора о раду који је измењен у делу који се односи на зараде на тај начин да се 90% њихове зараде исплаћује из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на име извршених услуга из обавезног здравственог осигурања, а 10% из сопствених средстава на име извршених услуга које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је запосленима који обављају послове специфичне здравствене заштите из области медицине рада понудио закључивање анекса уговора у раду којим је предвиђено да се 90% зараде запосленог исплаћује из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање на име извршених услуга из обавезног здравственог осигурања, а 10% из сопствених средстава на име извршених услуга које се не финансирају из обавезног здравственог осигурања. Анекси уговора о раду су са запосленима закључени дана 12. 03. 2019. године. Увидом у анексе уговора утврђено је да анекси ступају на снагу 01. 07. 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до достављања доказа да је плата почев од 01. 07. 2019. године исплаћивана за 10% радног времена из сопствених средстава.**

Докази: Понуде за закључење анекса уговора о раду број 1152, 1153 и 1154 од 22. 02. 2019. године; Предлози анекса уговора о раду број 1152/1, 1153/1 и 1154/1; Закључени анекси уговора о раду број 1152/1, 1153/1 и 1154/1 од 12. 03. 2019. године за запослене за које су достављене понуде за закључење анекса и предлози анекса уговора о раду.

## **2.2.2 Исплата накнаде по основу уговора о делу закљученог за обављање послова из делатности**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је извршио расходе најмање у износу од 1.392 хиљаде динара по основу уговора о делу закљученог за обављање послова из делатности, јер је уговорио услуге одржавања чишћења просторија што није у складу са одредбом члана 199. став 1. Закона о раду (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је раскинуо уговоре о делу са свим лицима која су на овај начин била ангажована за обављање послова одржавања и чишћења просторија у Дому здравља Горњи Милановац.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да са лицима која ангажује за обављање послова из своје делатности не закључују уговоре о делу.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу.**

Докази: Решење о раскиду уговора о делу број 3902 од 15. 08. 2017. године, број 3903 од 15. 08. 2017. године, број 3904 од 15. 08. 2017. године, број 7798 од 30. 11. 2018. године, број 7799 од 30. 11. 2018. године, број 8069 од 07. 12. 2018. године и број 8070 од 07. 12. 2018. године; Изјава одговорног лица о раскиду уговора о делу број 1497 од 07. 03. 2019. године.

## **2.2.3 Исплата стимулације**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је обрачунавао увећање плата запослених - стимулацију и по том основу извршио расходе најмање у износу од 190 хиљада динара, а да није утврдио структуру цене здравствених услуга које се пружају уз наплату, односно сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу и није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу

са одредбама члана 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. ст. 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулације).

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да се стимулација не исплаћује било ком запосленом од 24. 08. 2017. године. Дом здравља Горњи Милановац је утврдио структуру цене здравствених услуга које се пружају уз наплату, а Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац је донео Одлуку којом је утврђена обавеза стручних служби дома здравља да извештавају Управни одбор и директора о оствареним приходима и извршеним расходима за сваки месец.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да предузме 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. Увидом у Одлуку Управног одбора Дома здравља Горњи Милановац број 2/97 од 24. 08. 2017. године утврђено је да је Одлука Управног одбора о исплати стимулације број 387/16 од 13. 12. 2010. године стављена ван снаге и да се не примењује почев од 01. 09. 2017. године. Увидом у структуру цене утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац процентуално одредио учешће трошкова рада, материјала и осталих трошкова у цени здравствене услуге, а увидом у Одлуку Управног одбора број 2/155 од 25. 02. 2019. године утврђено је да су стручне службе Дома здравља Горњи Милановац задужене да подносе месечни извештај Управном одбору и директору о оствареним приходима и расходима, ради утврђивања расположивих средстава за обрачун и исплату стимулације. Такође је утврђено да је стручна служба Дома здравља Горњи Милановац припремила извештаје о оствареним приходима и расходима за месеце јануар и фебруар 2019. године који су усвојени на седници Управног одбора Дома здравља Горњи Милановац одржаној 8. марта 2019. године. У извештајима о оствареним приходима и расходима за јануар и фебруар 2019. године је исказано учешће трошкова рада у оствареном приходу.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Структура цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Дому здравља Горњи Милановац број 2/154/1 од 25. 02. 2019. године; Одлука Управног одбора о неисплаћивању стимулације број 2/97 од 24. 08. 2017. године; Одлука Управног одбора о месечном подношењу извештаја о оствареним приходима и извршеним расходима број 2/155 од 25. 02. 2019. године; Извештаји стручне службе о оствареним приходима и расходима за месец јануар и фебруар 2019. године усвојени на седници Управног одбора Дома здравља Горњи Милановац одржаној 8. марта 2019. године.

## **2.2.4 Рефундација увећања плате председника синдикалне организације запосленог у другој здравственој установи**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је рефундирао трошкове увећане плате овлашћеном представнику репрезентативног синдиката, који је запослен у Општој болници Горњи Милановац, и по том основу извршио расходе за остале специјализоване услуге најмање у износу од 672 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити, у вези са одредбом члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.2.3.2 Остале специјализоване услуге – конто 424900).

### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да од 31. 08. 2018. године Општа болница Горњи Милановац не испоставља Дому здравља Горњи Милановац фактуре за рефундацију увећане плате овлашћеном представнику синдиката.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што од 31. 08. 2018. године не рефундира трошкове увећане плате овлашћеном представнику репрезентативног синдиката који је запослен у Општој болници Горњи Милановац.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Аналитичка картица добављача Општа болница Горњи Милановац.

## **2.2.5 Набавка услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је извршио набавку услуга фиксне телефоније „Бизфон“, мобилне телефоније и праћења возила, услуга интернета и осигурања возила (конто 421000), без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.309 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000), што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама).

### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је Планом јавних набавки Дома здравља Горњи Милановац за 2019. годину предвидео покретање поступака јавних набавки следећих услуга: фиксне телефоније, мобилне телефоније,

праћења возила (GPS), интернета и преноса података L3VPN. За осигурање возила је, поред осталих врста осигурања, спроведен поступак јавне набавке - Осигурање лица, имовине, моторних возила и осигурање од опште одговорности за 2019. годину, где је осигурање возила било једна од партија. На основу спроведеног поступка, закључен је уговор о јавној набавци услуге осигурања возила са „Wiener Stadtische osiguranje“ а. д. о.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је Планом јавних набавки Дома здравља Горњи Милановац за 2019. годину предвидео покретање поступака јавних набавки следећих услуга: фиксне телефоније, мобилне телефоније, праћења возила (GPS), интернета и преноса података L3VPN. Дом здравља Горњи Милановац је спровео поступак јавне набавке - Осигурање лица, имовине, моторних возила и осигурање од опште одговорности за 2019. годину и на основу спроведеног поступка јавне набавке закључио уговор о јавној набавци услуге осигурања службених возила од аутоодговорности са „Wiener Stadtische osiguranje“ а. д. о.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до достављања одлука о покретању поступка јавне набавке фиксне телефоније, мобилне телефоније, праћења возила (GPS), интернета и преноса података L3VPN, односно до објављивања позива за подношење понуда на порталу јавних набавки за сваку конкретну набавку.**

Докази: План јавних набавки Дома здравља Горњи Милановац за 2019. годину број 2/156 од 25. 02. 2019. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке осигурања лица, имовине, моторних возила и осигурања од опште одговорности број 8188 од 12. 12. 2018. године; Уговор о јавној набавци услуге осигурања службених возила од аутоодговорности број 8701 од 28. 12. 2018. године закључен са добављачем „Wiener Stadtische osiguranje“ а. д. о.

### **2.2.5.4 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је извршио набавку административног материјала најмање у износу од 149 хиљада динара преко уговорене вредности, без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у истом износу, а што није у складу са одредбом члана 7. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 5.1.2.2.5 Материјал – конто 426000).

### **2.2.5.5 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је током 2018. године повећана контрола реализације уговора, па није долазило до набавке материјала преко уговорене вредности.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.5.6      Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност и доставио Уговор о јавној набавци добара – штампани материјал број 7212 од 26. 12. 2017. године закључен са добављачем „Папирдол“ д. о. о. и аналитичке картице добављача „Папирдол“ д. о. о. за период важења уговора од 26. 12. 2017. до 25. 12. 2018. године. Увидом у наведену документацију утврђено је да вредност извршене набавке штампаног материјала не прелази уговорену вредност. Увидом у табеларни преглед праћења реализације уговора о јавној набавци добара – санитарски материјал 2019/І број 8800 од 03. 01. 2019. године закљученог са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о. количински и вредносно и наведени уговор, утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац предузео мере и активности како би појачао контролу реализације уговора.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Уговор о јавној набавци добара – штампани материјал број 7212 од 26. 12. 2017. године закључен са добављачем „Папирдол“ д. о. о.; Аналитичке картица добављача „Папирдол“ д. о. о. за период 26. 12. 2017. - 31. 12. 2017. године и период 01. 01. 2018. - 25. 12. 2018. године; Уговор о јавној набавци добара – санитарски материјал 2019/І број 8800 од 03. 01. 2019. године закључен са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о.; Табеларни преглед праћења реализације уговора о јавној набавци добара – санитарски материјал 2019/І број 8800 од 03. 01. 2019. године закљученог са добављачем „Phoenix pharma“ д. о. о.

## **2.2.6      Пружање услуга уз наплату у току редовног радног времена у Служби за стоматолошку здравствену заштиту**

### **2.2.6.1      Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац 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, здравствени радници у служби стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали су и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 4.976 хиљада динара. 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 члана 182. став 3. Закона о здравственом осигурању (Напомена 5.1.1.2.1.2 - Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту).

### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је предузео мере и активности да се спречи ризик да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања. Служби за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља Горњи Милановац је упућен допис број 652 од 31. 01. 2019. године којим се запослени обавезују да осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање приоритетно пружају услуге из обавезног здравственог осигурања.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.6.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је доставио допис свим запосленима у Служби за стоматолошку здравствену заштиту да осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање приоритетно пружају услуге из обавезног здравственог осигурања. Служба за стоматолошку здравствену заштиту доставила је образложење о начину рада у коме је навела да приликом пријема пацијената приоритет имају пацијенти са хитним стањем према утврђеном приоритету у тријажи и пријему пацијената, затим пацијенти којима се пружају услуге из обавезног здравственог осигурања а након њиховог пријема пацијенти којима се пружају услуге уз наплату.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Допис Служби за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља Горњи Милановац бр. 652 од 31. 01. 2019. године; Образложење Службе за стоматолошку здравствену заштиту о приоритету пријема пацијената којима се пружају услуге из обавезног здравственог осигурања број 1557 од 11. 03. 2019. године; Протоколи пријема пацијената у Служби за стоматолошку здравствену заштиту од 20. 02. 2019. године, 25. 02. 2019. године и 28. 02. 2019. године.

## **2.2.7 Неусаглашеност Статута Дома здравља Горњи Милановац**

### **2.2.7.1 Опис неправилности**

Статут Дома здравља Горњи Милановац није усаглашен у делу којим се уређују послови интерне финансијске контроле и унутрашње организације здравствених установа са одредбама Закона о здравственој заштити и одредбама подзаконских аката којима се уређују ова питања, јер је утврдио да послове интерне финансијске контроле обавља интерни контролор, као и да је организовао једну Службу за правне, економско- финансијске, техничке и друге послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац).



### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је покренуо поступак измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац у циљу организовања две немедицинске службе, и то Службе за правне и економско-финансијске послове и Службе за техничке и друге сличне послове. Наведене измене и допуне су упућене Министарству здравља ради прибављања мишљења на предложене измене и допуне Статута. Истовремено су извршене и измене Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац, са одложеним роком ступања на снагу до ступања на снагу Статута, а по добијеној сагласности Министарства здравља и оснивача.

Дом здравља Горњи Милановац је извршио измене и допуне Статута у делу који се тиче интерне контроле, у погледу усклађивања са прописима који уређују буџетски систем и које ће ступити на снагу по добијеној сагласности оснивача.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.7.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је покренуо поступак усклађивања одредаба Статута и интерних аката којима се уређује унутрашња организација у Дому здравља Горњи Милановац са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне финансијске контроле и унутрашње организације на тај начин што је извршио измене и допуне Статута којима је предвидео формирање две немедицинске службе и успостављање система интерне финансијске контроле, као и измене Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац, а на које је Управни одбор Дома здравља Горњи Милановац дао сагласност. Дом здравља Горњи Милановац је добио сагласност Министарства здравља на Измене и допуне Статута.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац број 2/151 од 21. 12. 2018. године; Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац број 2/152 од 21. 12. 2018. године; Измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац број 2/157/1 од 25. 02. 2019. године; Електронска пошта упућена Министарству здравља Републике Србије и одговор Министарства здравља од 08. 03. 2019. године; Мишљење Министарства здравља на предложене Измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац број 110-00-9/2019-02 од 05. 03. 2019. године.

## **2.2.8 Неусаглашеност акта о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац**

### **2.2.8.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је актом о унутрашњој организацији у оквиру Службе за здравствену заштиту одраслих становника образовао одељење у оквиру кога је организовао одсек, што није у складу са одредбом члана 3. став 1. Правилника о

условима и начину унутрашње организације здравствених установа (Напомена 3.1.1.1 Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Горњи Милановац).

#### **2.2.8.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је извршио измену Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља тако што је у оквиру одељења Опште медицине 2 укинута организациона јединица Одсек медицине рада, а уједно је промењен назив самог одељења које се сада зове „Одељење опште медицине 2 са медицином рада“.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.2.8.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је извршио измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац којима је у оквиру одељења Опште медицине 2 укинута организациона јединица Одсек медицине рада, а уједно је промењен назив самог одељења које се сада зове „Одељење опште медицине 2 са медицином рада“. У одредби члана 12. Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља Горњи Милановац наведено је да измене и допуне ступају на снагу осам дана од дана објављивања на огласној табли Дома здравља Горњи Милановац, а по ступању на снагу Измена и допуна Статута Дома здравља Горњи Милановац. Измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац ступају на снагу након прибављања сагласности Министарства здравља Републике Србије. Дом здравља Горњи Милановац је добио сагласност Министарства здравља на Измене и допуне Статута дана 05. 03. 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Измене и допуне Правилника о унутрашњој организацији Дома здравља бр. 2/152 од 21. 12. 2018. године; Мишљење Министарства здравља на предложене Измене и допуне Статута Дома здравља Горњи Милановац број 110-00-9/2019-02 од 05. 03. 2019. године.

### **2.2.9 Непостојање процедуре доношења финансијског плана**

#### **2.2.9.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац нема усвојену процедуру доношења финансијског плана којом би уредио начин исказивања прихода и примања у складу са укупним реалним потребама здравствене установе (расхода и издатака) и стварно обезбеђеним средствима за финансирање тих потреба, што је имало за последицу да је више планирао приходе од Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 1.865 хиљада динара у односу на расположива средства по закљученом уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (Напомена 4 Припрема и доношење финансијског плана).

### **2.2.9.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је усвојио Правилник о поступку израде финансијског плана Дома здравља Горњи Милановац којим је дефинисана процедура, рокови и одговорност лица укључених у израду финансијског плана.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.9.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да уреди начин доношења финансијског плана ради реалног планирања прихода и расхода и у складу са прописима којима се уређује буџетски систем на тај начин што је усвојио Правилник о поступку израде финансијског плана Дома здравља Горњи Милановац којим је дефинисана процедура, рокови и одговорност лица укључених у израду финансијског плана.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Правилник о поступку израде финансијског плана Дома здравља Горњи Милановац бр. 2/158 од 25. 02. 2019. године.

## **2.2.10 Непостојање стратегије управљања ризиком**

### **2.2.10.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.2 Управљање ризицима).

### **2.2.10.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је усвојио Стратегију управљања ризиком 25. 02. 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.10.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Стратегија управљања ризиком бр. 2/159/1 од 25. 02. 2019. године.

## **2.2.11 Неустављена интерна ревизија**

### **2.2.11.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2 Интерна ревизија).

### **2.2.11.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је у циљу успостављања интерне ревизије, а у складу са важећим буџетским прописима, упутио захтев Министарству здравља Републике Србије за повећање броја запослених у Дому здравља Горњи Милановац за једно лице са високом стручном спремом које би обављало послове интерног ревизора и да је у нови Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика унео одредбе којима се уређује поступак интерне ревизије у Дому здравља Горњи Милановац.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.11.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је Министарству здравља упутио Захтев за повећање броја запослених у Дому здравља Горњи Милановац, како би реализовао пријем у радни однос једног запосленог који испуњава прописане услове за обављање послова интерне ревизије. Дом здравља Горњи Милановац је у нови Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика унео одредбе којима се уређује поступак интерне ревизије у Дому здравља Горњи Милановац.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до окончања поступка успостављања интерне ревизије.**

Докази: Захтев упућен Министарству здравља за повећање броја запослених у Дому здравља Горњи Милановац број 653 од 31. 01. 2019. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 2/161 од 25. 02. 2019. године.

## **2.2.12 Непостојање норматива потрошње горива у моторним возилима и писане политике и процедуре за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила**

### **2.2.12.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није донео норматив потрошње горива у моторним возилима и није успоставио писане процедуре и контролне активности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила, као и поделу одговорности запослених у том процесу, па извештаји о месечној потрошњи

горива и путни налози не садрже потпис лица које је контролисало ове рачуноводствене исправе (Напомена 3.1.3.1 Контролне активности у управљању залихама у Дому здравља Горњи Милановац).

#### **2.2.12.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је у циљу успостављања норматива потрошње горива за свако возило Дома здравља Горњи Милановац упутио допис Ауто-мото Савезу Србије са списком возила и спецификацијом возила и да је израђен Правилник за коришћење службених возила Дома здравља Горњи Милановац којим је дефинисана подела одговорности за контролу преузимања и правдања потрошње горива и путних налога за возила.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.2.12.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је усвојио Правилник за коришћење службених возила Дома здравља Горњи Милановац и упутио захтев Ауто-мото Савезу Србије за прописивање норматива потрошње горива у моторним возилима за службена возила Дома здравља Горњи Милановац у коме је навео да Дом здравља Горњи Милановац не располаже кадром који би утврдио норматив потрошње горива.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до доношења норматива потрошње горива.**

Докази: Допис упућен Ауто-мото Савезу Србије број 655 од 31. 01. 2019. године; Правилник о коришћењу службених возила Дома здравља Горњи Милановац број 2/160/1 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.2.13 Ажурирање постојеће процедуре којом је уређена контрола рачуноводствених исправа**

##### **2.2.13.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није у потпуности предузео мере и активности за спровођење контролних активности за проверу формалне и суштинске исправности рачуноводствене документације пре књижења и исплате од стране руководиоца рачуноводства, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем).

##### **2.2.13.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је у циљу уређења контроле рачуноводствених исправа донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама којим су јасно дефинисане контролне активности за проверу формалне и суштинске исправности рачуноводствене документације пре књижења и исплате.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.13.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да ажурира постојеће процедуре којима је уређена контрола рачуноводствених исправа како би спречио ризик преузимања обавеза без правног основа као и да успостави контролне механизме који ће обезбедити њихову доследну примену на тај начин што је усвојио Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама којим су јасно дефинисане контролне активности за проверу формалне и суштинске исправности рачуноводствене документације пре књижења и исплате. Увидом у достављене фактуре добављача Дома здравља Горњи Милановац утврђено је да исте садрже печат ликвидатуре и потпис ликвидатора о извршеној контроли формалне и суштинске исправности документације пре исплате, као и потпис директора који одобрава плаћања.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 2/161 од 25. 02. 2019. године; Фактуре добављача: „Heliant“ д. о. о. број 5213-2019-TU-0057 од 31. 01. 2019. године, „Слога“ сервис прецизне механике, електронике и продаја фискалне опреме број 06/19 од 05. 01. 2019. године, „Medinic“ д. о. о. број 4481 од 14. 02. 2019. године, ЈП „Србијагас“ број 30-101535/19 од 05. 02. 2019. године; Анекс број 4 уговора о раду број 3219/1 од 01. 06. 2018. године за лице које обавља послове ликвидатора.

### **2.2.14 Информатор о раду на интернет страници**

#### **2.2.14.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није објавио информатор о раду на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 8. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.5 Информације и комуникација).

#### **2.2.14.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је израдио информатор о раду Дома здравља Горњи Милановац за 2017. и 2018. и исте објавио на интернет страници Дома здравља Горњи Милановац.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.2.14.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да на својој интернет страници објави информатор о раду. Увидом у интернет страницу Дома здравља Горњи Милановац [www.dzgm.rs](http://www.dzgm.rs) дана 28. 02. 2019. године утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац објавио информаторе о раду за 2017. и 2018. годину.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Информатор о раду Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 1165 од 25. 02. 2019. године и 2018. годину број 1166 од 25. 02. 2019. године; Увид у интернет страницу Дома здравља Горњи Милановац [www.dzgm.rs](http://www.dzgm.rs) од 28. 02. 2019. године.

### **2.2.15 Ангажовање лица за обављање послова јавних набавки по уговору о привременим и повременим пословима и без положеног стручног испита за службеника за јавне набавке**

#### **2.2.15.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је за обављање послова јавних набавки ангажовао лице по уговору о привременим и повременим пословима и без положеног стручног испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама (Напомена 6 Јавне набавке).

#### **2.2.15.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да се у јануару 2019. године лице распоређено на радно место службеника за јавне набавке вратило са одсуства ради неге детета.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.2.15.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност. Наиме, од јануара 2019. године, по повратку са одсуства ради неге детета, послове службеника за јавне набавке обавља лице које је распоређено на наведено радно место на основу Анекса број 1 уговора о раду број 5484/1 од 20. 10. 2017. године и Решења о промени назива радног места број 3196 од 29. 05. 2018. године. Дом здравља Горњи Милановац је пријавио лице које обавља послове службеника за јавне набавке за полагање стручног испита за стицање сертификата код Управе за јавне набавке.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: За лице које обавља послове службеника за јавне набавке: Анекс број 1 уговора о раду број 5484/1 од 20. 10. 2017. године, Решење о промени назива радног места број 3196 од 29. 05. 2018. године, Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 1367 од 04. 03. 2019. године, Месечни извештај о раду за месец јануар 2019. године, Обрачунски листић за месец јануар 2019. године, Месечни извештај о раду за месец фебруар 2019. године, Месечни извештај о раду за месец октобар 2018. године, Потврда о наступању привремене спречености за рад за месец октобар број 17776037 од 01. 10. 2018. године, Извештај о привременој спречености за рад за месец октобар 2018. године, Месечни извештај о раду за месец новембар 2018. године, Потврда о наступању привремене спречености за рад за месец новембар број 255/14 од 15. 11. 2018. године, Извештај о привременој спречености за

рад за месец новембар 2018. године, Месечни извештај о раду за месец децембар 2018. године, Потврда о наступању привремене спречености за рад за месец децембар број 88 од 14. 12. 2018. године, Извештај о привременој спречености за рад за месец децембар 2018. године; За лице које је обављало послове службеника за јавне набавке по уговору о привременим и повременим пословима: Решење о престанку радног односа број 5301 од 17. 10. 2017. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 6529 од 04. 12. 2017. године, Захтев директору Дома здравља за ангажовање једног лица лица по уговору о привременим и повременим пословима број 3830 од 27. 06. 2018. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 3830/1 од 28. 06. 2018. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 8283 од 14. 12. 2018. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 8782 од 31. 12. 2018. године.

## **2.2.16 Неусклађеност конкурсне документације и уговора о јавним набавкама у погледу измене обима предметне набавке**

### **2.2.16.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је у најмање 18 случајева закључио уговор о јавној набавци који садржи одредбу којом се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 10% од првобитно уговорене вредности, што није у складу са одредбама члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.3 Конкурсна документација и продужење рока важности уговора).

### **2.2.16.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је у закљученим уговорима о јавној набавци неправилност, која се односи на одредбу којом се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 10% од првобитно уговорене вредности, уочена и исправљена још крајем 2017. године, тако да се и у 2018. години уговори о јавној набавци закључују у складу са одредбама члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.16.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања на тај начин што је крајем 2017. и током 2018. године изменио конкурсну документацију и закључивао уговоре о јавној набавци који садрже одредбу којом се дозвољава измена обима предмета набавке за +/- 5% од првобитно уговорене вредности, односно ускладио је конкурсну документацију и уговоре о јавним набавкама са одредбама члана 115. став 1. Закона о јавним набавкама.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Примери уговора за јавне набавке закључени крајем 2017. године и током 2018. године: Уговор за набавку стоматолошког материјала број 7147 од 25. 12. 2017. године, Уговор за набавку штампаног материјала број 7212 од 26. 12. 2017. године,



Уговор за јавну набавку санитетског материјала број 4684 од 07. 08. 2018. године,  
Уговор за јавну набавку стоматолошког материјала број 8542 од 24. 12. 2018. године.

### **2.2.17 Измена рока важности уговора о јавној набавци без постојања објективних разлога јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци**

#### **2.2.17.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је конкурсном документацијом и уговором о јавној набавци предвидео могућност продужења важности уговора о јавној набавци закључених на период од годину дана без постојања објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, што није у сагласности са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомена 6.3 Конкурсна документација и продужење рока важности уговора).

#### **2.2.17.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је одредба уговора која је садржала неправилност, а која се односи на могућност продужења важности уговора о јавној набавци закључених на период од годину дана без постојања објективних разлога, јасно и прецизно одређених у конкурсној документацији и у уговору о јавној набавци, односно предвиђених посебним прописима, што није у сагласности са одредбом члана 115. став 2. Закона о јавним набавкама, измењена у поступку јавне набавке одржавања „Heliant health“ здравственог информационог система, тако што је у модел уговора у конкурсној документацији унета одредба којом се прецизира важење уговора у трајању од годину дана, што је касније унето и у закључени уговор, након спроведеног поступка.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.2.17.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по датој препоруци да уговоре о јавној набавци у погледу рока закључује у складу са прописима о буџетском систему и јавним набавкама, односно да конкурсном документацијом и уговором одреди објективне разлоге због којих може бити дозвољена измена одредби о року важности уговора. Увидом у уговор о јавној набавци услуге одржавања и унапређења здравственог информационог система „Heliant health“ број 263 од 17. 01. 2019. године утврђено је да је Дом здравља Горњи Милановац у закључени уговор унео одредбу којом се прецизира период важења уговора у трајању од годину дана.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Уговор о јавној набавци услуге одржавања и унапређења здравственог информационог система „Heliant health“ број 263 од 17. 01. 2019. године закључен са добављачем „Heliant“ д. о. о.

## **2.2.18 Непостојање Акта о безбедности информационо – комуникационих система од посебног значаја**

### **2.2.18.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац нема усвојен Акт о безбедности информационо – комуникационих система од посебног значаја што није у складу са одредбом члана 8. Закона о информационој безбедности (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем).

### **2.2.18.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је донео Акт о безбедности информационо-комуникационог система од посебног значаја.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.18.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по датој препоруци и усвојио Правилник о безбедности информационо-комуникационог система.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Правилник о безбедности информационо -комуникационог система Дома здравља Горњи Милановац број 2/162/1 од 25. 02. 2019. године.

## **2.2.19 Непостојање централизованог управљања системским лозинкама и јачања контроле логичког приступа**

### **2.2.19.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и јачање контроле логичког приступа. (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем).

### **2.2.19.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да су извршена подешавања у информационом систему како би се обезбедило централизовано управљање лозинкама, дефинисана је минимална јачина лозинке (осам карактера, једно слово, један број, један знак) као и њено трајање и да је промена лозинке обавезујућег карактера.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.19.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да обезбеди централизовано управљање и надзор над корисничким лозинкама у циљу подизања

нивоа информационе безбедности на тај начин што су извршена одговарајућа подешавања у информационом систему од стране пружаоца услуге „Heliant“ д. о. о. и администратора Дома здравља Горњи Милановац чиме је обезбеђено централизовано (системско) управљање лозинкама и обавезна промена лозинке на годишњем нивоу.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Захтев упућен пружаоцу услуге „Heliant“ д. о. о. одговорном за информациони систем који је у употреби у Дому здравља Горњи Милановац ради реализације препоруке Државне ревизорске институције („print screen“ мејла од 11. 02. 2019. године); Одговор пружаоца услуге „Heliant“ д. о. о. на захтев („print screen“ мејла од 22. 02. 2019. године); Изјава одговорног лица о подешавању у информационом систему према препоруци Државне ревизорске институције број 1145 од 22. 02. 2019. године.

## **2.2.20 Непостојање „тестних“ података**

### **2.2.20.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и осетљивих података (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем).

### **2.2.20.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је у погледу заштите података о личности пружалац услуга „Heliant“ д. о. о. издао Дому здравља Горњи Милановац Изјаву о поверљивости пружаоца услуга уз коју је доставио образложење у коме је навео да се продукциона база података Дома здравља Горњи Милановац не користи ни за развој ни за тестирање, већ се све то ради у компанији „Heliant“ д. о. о., а на продукционо окружење се спушта готова верзија.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.20.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео активности у складу са датом препоруком да успостави процедуру за надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга у погледу заштите података о личности на тај начин што је пружалац услуга „Heliant“ д. о. о. доставио Дому здравља Горњи Милановац Изјаву о поверљивости и допис у којем је образложио да се продукциона база података Дома здравља Горњи Милановац не користи ни за развој ни за тестирање, већ се све то ради у компанији „Heliant“ д. о. о., а на продукционо окружење се спушта готова верзија.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Изјава о поверљивости пружаоца услуга „Heliant“ д. о. о. број 658 од 01. 02. 2019. године; Допис пружаоца услуга „Heliant“ д. о. о. број 127/2019 од 04. 03. 2019. године.

## **2.2.21 Непостојање сигурносних механизма приликом увида у личне податке осигураника**

### **2.2.21.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није обезбедио сигурносне механизме приликом увида у личне податке осигураника, јер је приступ подацима осигураника у информационом систему „Heliant Health“ омогућен на основу једног расположивог податка (ЈМБГ, ЛБО или број здравствене исправе) и у случајевима када он није присутан, идентификован на други начин или када то уопште није потребно (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем).

### **2.2.21.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да су извршена подешавања у информационом систему како би приступ пацијентима у систему био могућ уз обавезан унос најмање два параметра претраге.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.21.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео активности у складу са датом препоруком да обезбеди да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка на тај начин што су извршена одговарајућа подешавања у информационом систему од стране пружаоца услуге „Heliant“ д. о. о. и администратора Дома здравља Горњи Милановац чиме је обезбеђено да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка (ЈМБГ, ЛБО или броја здравственог картона).

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Изјава одговорног лица о подешавању у информационом систему према препоруци Државне ревизорске институције број 1144 од 22. 02. 2019. године; Захтев пружаоцу услуге за подешавање информационог система ради извршења ставки садржаних у препоруци Државне ревизорске институције („print screen“ мејла од 28.12.2018. године); „Print screen“ покушаја отварања електронског картона са унетим једним параметром од 22. 02. 2019. године.

## **2.2.22 Непостојање плана континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја**

### **2.2.22.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац нема успостављен план континуитета пословања који има за циљ да успостави мере опоравка за прекиде у пословним активностима, како би се критични пословни процеси заштитили од утицаја већих отказа или катастрофа и да би се осигурало њихово благовремено настављање (Напомена 3.1.5.2 Информациони систем).

#### **2.2.22.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је израдио и усвојио План континуитета пословања са дефинисаним претњама, нивоима претње, као и мерама заштите и опоравка.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

#### **2.2.22.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по датој препоруци и усвојио План континуитета пословања Дома здравља Горњи Милановац анализирајући следеће претње: нестанак електричне енергије, прекид интернет конекције, прекид комуникације између објеката, поплава (цурење воде), пожар, квар на серверима, квар на комуникационој опреми, провала (крађа) у просторијама ИТ службе, упад преко интернета и рачунарске мреже, тероризам, епидемија или пандемија и земљотрес. Увидом у План континуитета пословања утврђено је да исти садржи податак да у Дому здравља Горњи Милановац постоје Процедура за пријављивање и отклањање кварова на опреми за рад и инсталацијама рачунарског система и Процедура за пријављивање и отклањање застоја у раду информационог система. Дом здравља Горњи Милановац је извршио тестирање Плана континуитета дана 5. марта 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: План континуитета пословања број 2/163 од 25. 02. 2019. године; Решење о формирању тима за управљање у случају катастрофе број 1294 од 28. 02. 2019. године; Изјава одговорног лица о тестирању Плана континуитета пословања број 1402 од 05. 03. 2019. године; Процедура за пријављивање и отклањање кварова на опреми за рад и инсталацијама рачунарског система број 7175/196 од 17. 05. 2018. године; Процедура за пријављивање и отклањање застоја у раду информационог система број 7175/194 од 17. 05. 2018. године.

### **2.2.23 Неусклађеност одредаба Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац у делу рокова за предају готовог новца у благајну са прописима које уређује ова материја**

#### **2.2.23.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац је одредбом члана 9. Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац уредио да су запослени обавезни да наплаћену партиципацију предају у благајну Дома здравља Горњи Милановац најкасније до другог у месецу за претходни месец, што није у складу са одредбом члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.5.1 Рачуноводствени систем).

### **2.2.23.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је израдио и усвојио Правилник о поступку наплате, задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације којим је дефинисано да су запослени обавезни да наплаћену партиципацију предају у благајну Дома здравља у року од два дана од када је настала пословна промена, односно наплата партиципације.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.23.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је поступио по препоруци да усклади одредбе Правилника о поступку наплате, задуживања, евиденције и раздужења блокова партиципације Дома здравља Горњи Милановац у делу рокова за предају готовог новца у благајну Дома здравља Горњи Милановац, са одредбама члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству на тај начин што је усвојио Правилник о поступку наплате, задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације којим је дефинисано да су запослени обавезни да наплаћену партиципацију предају у благајну Дома здравља у року од два дана од када је настала пословна промена, односно наплата партиципације.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Правилник о поступку наплате, задужења, евиденције и раздужења блокова партиципације број 2/164/1 од 25. 02. 2019. године.

## **2.2.24 Неуспостављена потпуна и тачна евиденција непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини**

### **2.2.24.1 Опис неправилности**

Дом здравља Горњи Милановац није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу за два стана укупне површине 55,24 m<sup>2</sup> књиговодствене вредности 1.359 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 7. ст. 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.1.3.2 Систем управљања имовином).

### **2.2.24.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је у одазивном извештају навео да је доставио Обрасце НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини за непокретности, односно за два стана укупне површине 55.24 m<sup>2</sup>, надлежном органу у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину број 400-142/2018-05 од 25. 02. 2019. године.

### **2.2.24.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Горњи Милановац је предузео мере исправљања како би отклонио утврђену неправилност на тај начин што је доставио Обрасце НЕП-ЈС Подаци о непокретности у јавној својини за два стана укупне површине 55.24 м<sup>2</sup> надлежном органу, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Доказ: Образац НЕП-ЈС Подаци о непокретности у јавној својини за два стана површине 55.24 м<sup>2</sup>.

## **3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Горњи Милановац за 2017. годину (у даљем тексту: одазивни извештај), који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије др Александар Чивовић, веродостојан документ.

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 Горњи Милановац у свим тачкама задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић