



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА ЈАГОДИНА**

**Број: 400-138/2018-05/11  
Београд, 18. фебруар 2019. године**

## САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000 .....	4
2.2. Попис имовине и обавеза.....	4
2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	5
2.4. Радно време .....	5
2.5. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе .....	6
2.6. Развој и одржавање.....	7
2.7. Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система.....	7
2.8. Апликативне контроле .....	8
2.9. Праћење и процена система.....	8
2.10. Интерна ревизија .....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Јагодина за 2017. годину број: 400-138/2018-05/08 од 11. октобра 2018. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије захтевала је од Дома здравља Јагодина достављање одазивног извештаја.

Дом здравља Јагодина није у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, већ је то учинио дана 23. јануара 2019. године када је доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 182 од 22. јануара 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Дома здравља Јагодина.

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 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

#### **2.1.1 Опис неправилности**

Дом Здравља Јагодина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказао нематеријалну имовину на конту 016100 – Нематеријална имовина јер није евидентирао рачунарски софтвер у износу од 1.920 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да евидентирају рачунарски софтвер у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да је рачунарски софтвер евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дом здравља Јагодина укњижио је софтвере Хелиант Монео и Хоризонт на конту 016100 – Рачунарски софтвери.

Докази: Синтетичка картица конто 016100 – Рачунарски софтвер за период 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године.

#### **2.1.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

### **2.2. Попис имовине и обавеза**

#### **2.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина, пре састављања Завршног рачуна за 2017. годину, није извршио усаглашавање потраживања и обавеза, што није у складу са одредбама члана 18 став 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да усаглашавају потраживања и обавезе према повериоцима и дужницима на начин и у роковима прописаним одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дом здравља Јагодина у одазивном извештају навео је да су послати изводи отворених ставки купцима и добављачима.

Докази: ИОС купцима: Саобраћајна полиција, „Трим“ д.о.о. Јагодина, „Гиле гас“ д.о.о., „Золошки врт“ Јагодина, „С принт“ Јагодина, СЗР „МД колор“, „Метал еко систем“, РДУ РТС Београд, Inter Safe Business, IMD Metal co, Confezioni andrea Serbia, Маринко, Feman, „Јотел“ д.о.о., Victoria logistic, Gradicool; ИОС добављачима: Euro-lin d.o.o., Microline, Heliant, ЈП „Золошки врт“ Јагодина, Dental servis, Phoenix pharma, Adoc, Beolaser, „Superlab“ Beograd,; копија књиге ЈП „Пошта Србије“ д.о.о.

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

## **2.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

### **2.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за накнаду за рад лица ангажованих на пословима одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом за 2017. годину у износу од 742 хиљаде динара и на тај начин их у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање.

### **2.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за накнаду за рад лица ангажованих на пословима одржавања хигијене преко броја радника утврђеног нормативом ради усклађивања признате накнаде за рад за 2017. годину.

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да је предузео мере и сачинио допис Републичком фонду за здравствено осигурање у коме их је обавестио о нађеној неправилности.

Докази: Допис Републичком фонду за здравствено осигурање број: 2675 од 6. новембра 2018. године.

### **2.3.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

## **2.4. Радно време**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина је Одлуком о радном времену утврдио скраћено радно време запосленима чија радна места нису Актом о процени ризика на радним местима у радној околини утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и чланом 27 Колективног уговора Дома здравља Јагодина. На тај начин је преузео обавезе и извршио расходе за плате за часове рада који нису ефективно извршени у износу од најмање 3.745 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да утврде радно време запослених у складу са одредбама члана 52 став 1 Закона о раду и члана 27 Колективног уговора Дома здравља Јагодина.

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да је у циљу отклањања уочене неправилности донео Измену и допуну Акта о процени ризика за радна места у радној околини број: 935 од 23. априла 2018. године. Такође, навео је да је изменама Акта о процени ризика

отклоњена уочена неправилност. Поред раније утврђених радних места са повећаним ризиком, сада су утврђена и радна места са повећаним ризиком у другим службама у којима је утврђено скраћено радно време, због чега није било потребе мењати Одлуку о радном времену.

Доказ: Измене и допуне Акта о процени ризика за радна места у радној околини број: 935 од 23. априла 2018. године.

#### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о усаглашености Акта о процени ризика са Одлуком о радном времену у Служби за здравствену заштиту деце и Служби за здравствену заштиту школске деце.**

### **2.5. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе**

#### **2.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина нема усвојен план континуитета пословања и нема развијен и имплементиран план опоравка у случају нежељених догађаја.

#### **2.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања, као и одговарајуће политике и процедуре којима ће развити и имплементирати план опоравка у случају катастрофе.

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да је поред Правилника о безбедности информационо комуникационог система урађен и План континуитета пословања Дома здравља Јагодина и опоравка ИТ система у случају нежељених догађаја, као и две нове процедуре, тако да сада имају девет процедура.

Докази: Правилник о безбедности информационо комуникационог система број: 222 од 27. фебруара 2017. године; План континуитета пословања Дома здравља Јагодина и опоравка ИТ система у случају нежељених догађаја број: 952 од 15. августа 2018. године; Процедура коришћења сигурности и заштите података ИТ система број: 2800/248 од 4. децембра 2017. године; Процедура за приступ подацима број: 2800/247 од 4. децембра 2017. године; Процедура за креирање и промену лозинке број: 2800/246 од 4. децембра 2017. године; Процедура о мерама и контрола информационог система број: 28000/245 од 4. децембра 2017. године; Процедура у управљању ризицима информационог система број: 2800/242 од 4. децембра 2017. године; Процедура о процени ризика информационог система 2800/243 од 4. децембра 2017. године; Процедура о смањивању ризика информационог система број: 2800/244 од 4. децембра 2017. године; Процедура за опоравак информационог система број: 2800/255 од 17. августа 2018. године; Процедура за покретање пословања по наступању нежељеног догађаја број: 2800/254 од 17. августа 2018. године.

#### **2.5.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

## **2.6. Развој и одржавање**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина нема потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера који се користи у Дому здравља Јагодина и није усвојио писану процедуру којом би уредио приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера.

### **2.6.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да предузму мере и активности како би прибавили потписане изјаве о поверљивости од стране запослених у фирмама који раде на развоју и одржавању софтвера Дома здравља Јагодина и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Јагодина.

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да је имао потписану изјаву о поверљивости са лицем које је по Уговору радило на одржавању и развоју софтвера. Како је наведени Уговор истекао јуна 2018. године и није продужен, предузете су мере да се од фирме Хелиант добије нова изјава о поверљивости података. Израда процедуре о приступу подацима од стране Хелианта је у току.

Доказ: Уговор о допунском раду број: 497 од 23. фебруара 2018. године; Изјава о поверљивости података; Уговор за одржавање и унапређење информационог система - Хелиант број: I – 10/16 - I-190 од 28. јуна 2016. године; Захтев упућен Хелианту.

### **2.6.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

## **2.7. Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система**

### **2.7.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина није припремио конкурсну документацију за услуге одржавања и унапређења информационог система на начин да садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих се дефинише цена пружања услуге.

### **2.7.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да конкурсна документација садржи све неопходне техничке карактеристике на основу којих би заинтересована лица имала јасну представу о цени пружања услуге.

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да је обезбеђено да конкурсна документација садржи све неопходне техничке карактеристике.

Доказ: Конкурсна документација – Услуга одржавања и унапређења постојећег информационог система Хелиант број: I – 6/18-6 од 4. јула 2018. године.

### **2.7.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

## **2.8. Апликативне контроле**

### **2.8.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина нема системску могућност пријаве осигураника обавезним уношењем најмање два податка, већ је могуће пријавити осигураника уносом једног личног податка (јединственог матичног броја грађана).

### **2.8.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да обезбеде да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ).

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да је обезбедио да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос најмање два податка ЈМБГ и ЛБО.

Доказ: Приказ апликације за пријаву осигураника

### **2.8.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

## **2.9. Праћење и процена система**

### **2.9.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина није известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.9.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да ће извештавање министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле извршити подношењем одговора на упитник Централне јединице за хармонизацију до 31. марта 2019. године.

### **2.9.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа да је одговор на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за**



**успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору достављен до 31. марта.**

## **2.10. Интерна ревизија**

### **2.10.1 Опис неправилности**

Дом здравља Јагодина није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **2.10.2 Исказане мере исправљања**

Одговорним лицима Дома здравља Јагодина препоручено је да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Дом здравља Јагодина је у одазивном извештају навео да су предузете мере да се у Дому здравља Јагодина успостави систем интерне ревизије. Оснивачу Дома здравља Јагодина је упућен захтев да својим Планом рада предвиди и Дому здравља обезбеди вршење интерне ревизије у складу са чланом 5 став 3 Правилника Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Доказ: Захтев Скупштини града Јагодина број: 142 од 18. јануара 2019. године.

### **2.10.3 Оцена мера исправљања**

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 Субјект ревизије задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

---

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Дому здравља Јагодина
- Архиви