



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-139/2018-05/11
Београд, 18. фебруар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000	4
2.2. Утврђивање коефицијената за обрачун плата.....	4
2.3. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Лесковац	5
2.4. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе	6
2.5. Развој и одржавање.....	6
2.6. Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система	7
2.7. Апликативне контроле	7
2.8. Интерна ревизија	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Лесковац за 2017. годину број: 400-139/2018-05/08 од 11. октобра 2018. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила негативно мишљење 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 је од Дома здравља Лесковац захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља Лесковац је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 61 од 11. јануара 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Дома здравља Лесковац.

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. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000

2.1.1 Опис неправилности

Дом здравља Лесковац је у спроведеном коначном обрачуну за 2017. годину више исказао обрачунске расходе за: енергенте, материјалне и остале трошкове и плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 8.053 хиљаде динара и на тај начин у истом износу више наплатио од Републичког фонда за здравствено осигурање:

1) енергенте у износу од 4.710 хиљаде динара који се односе на утрошену електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац;

2) материјалне и остале трошкове у износу од 2.654 хиљаде динара који се односе на инвестиционо-текуће одржавање просторија (зграде и објекти) из члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити;

3) плате запослених најмање у износу од 689 хиљаде динара јер је утврдио увећање коефицијената у износу већем од прописаног Уредбом о коефицијентима.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац препоручено је да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода (енергенте у износу од 4.710 хиљада динара који се односе на утрошену: електричну енергију, грејање, воду и комуналије од стране Опште болнице Лесковац, материјалне и остале трошкове у износу од 2.654 хиљаде динара који се односе на инвестиционо – текуће одржавање просторија (зграде и објекти) из члана 13 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити и за плате и социјалне доприносе на терет послодавца најмање у износу од 689 хиљада динара јер је утврдио увећање коефицијената у износу већем од прописаног Уредбом о коефицијентима ради усклађивања признате накнаде за рад за 2017. годину.

Дом здравља Лесковац је у одазивном извештају навео да је у складу са препоруком обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више признатих обрачунских расхода за енергенте, материјалне и остале трошкове и плате запослених дописом број 4937 од 26. децембра 2018. године.

Докази: Обавештење број 4937 од 26. децембра 2018. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Утврђивање коефицијената за обрачун плата

2.2.1 Опис неправилности

Дом здравља Лесковац је више извршио расходе за плате најмање у износу од 689 хиљада динара јер је уговорима о раду/анексима за три запослена утврдио већи основни коефицијент и за 16 запослених утврдио веће додатне коефицијенте по основу руковођења за обрачун и исплату плата у односу на прописане одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац препоручено је да запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате ускладе коефицијенте за обрачун и исплату плата са прописима који уређују ову област.

Дом здравља Лесковац је у одазивном извештају навео да је ускладио коефицијенте за обрачун и исплату плате запосленима тако што је : закључио анексе уговора о раду запосленима којима је неправилно утврђен коефицијент и извршио измене у апликацији уговорених радника са Републичким фондом за здравствено осигурање и ускладио сву радноправну документацију.

Докази: Захтев за ажурирање Апликације уговорених радника број 4880 од 25. децембра 2018. године; Анекси уговора о раду број: 4891/453 од 25. децембра 2018. године; број: 4906/5 од 25. децембра 2018. године; број: 4899/3741 од 25. децембра 2018. године; број: 4901/3514 од 25. децембра 2018. године; број: 4909/4062 од 25. децембра 2018. године; број: 4900/3738 од 25. децембра 2018. године; број: 4903/4128 од 25. децембра 2018. године; број: 4904/2679 од 25. децембра 2018. године; број: 4898/4108 од 25. децембра 2018. године; број: 4902/2313 од 25. децембра 2018. године; број: 4897/4063 од 25. децембра 2018. године; број: 4916/3275 од 25. децембра 2018. године; број: 4892/2618 од 25. децембра 2018. године; број: 4919/3873 од 25. децембра 2018. године; број: 4920/3913 од 25. децембра 2018. године; број: 4908/2266 од 25. децембра 2018. године; број: 4894/4031 од 25. децембра 2018. године; број: 4896/3539 од 25. децембра 2018. године; број: 4893/2638 од 25. децембра 2018. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Статут и Правилник о унутрашњој организацији Дома здравља Лесковац

2.3.1 Опис неправилности

Статут Дома здравља Лесковац и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац, који је донет на основу њега, нису уклађени са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у делу организовања служби за обављање немедицинских послова.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац препоручено је да унутрашњу организацију прописану Статутом и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији Дома здравља Лесковац ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Дом здравља Лесковац је у одазивном извештају навео да је поступио по налогу Државне ревизорске институције у вези са усклађивањем Статута Дома здравља Лесковац и Правилника о организацији и систематизацији послова са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

На предлог директора Дома здравља Лесковац Управни одбор установе је на седници одржаној 27. новембра 2018. године донео одлуку и усвојио Измене и допуне статута Дома здравља Лесковац. Дана 3.12.2018. године Министарству Здравља послат је захтев за давање претходног мишљења на измене и допуне статута Дома здравља Лесковац.

Доказ: Одлука УО број 4387/4 од 27. новембра 2018. године; Захтев Министарству здравља број: 4596 од 3.12.2018. године

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Континуитет пословања и опоравак од катастрофе

2.4.1 Опис неправилности

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

2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац 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 Лесковац је у одазивном извештају навео да је у складу са препоруком, а на основу Закона о смањењу ризика од катастрофа и управљања ванредним ситуацијама са акредитованом установом „Иновациони центар Факултета безбедности Универзитета у Београду“ дана 13. децембра 2018. године закључио уговор о изради Процене ризика од катастрофа и Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама.

Доказ: Уговор о јавној набавци израде Процене ризика од катастрофа и Плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама број: 4760/1 од 13. децембра 2018. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Развој и одржавање

2.5.1 Опис неправилности

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

2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац 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 Лесковац и да усвоје писану процедуру којом би уредили приступ над подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Лесковац.

Дом здравља Лесковац је у одазивном извештају навео да је у складу са препоруком усвојио Процедuru за приступ подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Лесковац број 247 од 14. новембра 2018. године и потписао изјаве о поверљивости са фирмама: „Bit Ths“ d.o.o, „Heliant“ d.o.o, „Infodata group“ d.o.o.

Докази: Процедура за приступ подацима од стране фирми које раде на одржавању и развоју софтвера Дома здравља Лесковац број: 247 од 14. новембра 2018. године; Изјава о поверљивости података - „Bit Ths“ d.o.o од 23. октобра 2017. године; Изјава о поверљивости података - „Heliant“ d.o.o од 23. октобра 2017. године; Изјава о поверљивости података - „Infodata group“ од 23. октобра 2017. године;

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Конкурсна документација за набавку услуге одржавања информационог система

2.6.1 Опис неправилности

Дом здравља Лесковац 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.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац 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 Лесковац је у одазивном извештају навео да ће приликом спровођења поступка јавне набавке „Одржавање информационог система HELIANT HEALTH“ у току месеца јула 2019. године у конкурсној документацији прецизно дефинисати техничке карактеристике на основу којих ће се јасно одредити цена пружања услуга.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања конкурсне документације за јавну набавку „Одржавање информационог система HELIANT HEALTH“ за 2019. годину.

2.7. Апликативне контроле

2.7.1 Опис неправилности

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

2.7.2 Исказане мере исправљања

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

Дом здравља Лесковац је у одазивном извештају навео да је поступио у складу са препоруком и да је дана 25. децембра 2018. године извршио рестарт „HELIANT“ којим је убачена могућност претраге по минимум два критеријума ЈМБГ и ЛБО или ЈМБГ и БЗК.

Доказ: Обавештење о поступању по извештају од 27. новембра 2018. године

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Интерна ревизија

2.8.1 Опис неправилности

Дом здравља Лесковац 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.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља Лесковац 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 Лесковац навео је у одазивном извештају да је поступио у складу са препоруком и да је:

- усвојио повељу интерне ревизије Дома здравља Лесковац;
- усвојио етички кодекс интерне ревизије Дома здравља Лесковац;
- усвојио основне стандарде за рад интерних ревизора који се заснивају на међународним стандардима за професионалну праксу интерне ревизије издатих од Института интерних ревизора ИИА;
- утврдио ризике интерне ревизије и урадио анализу основних ризика пословних процеса, односно Регистар ризика интерне ревизије Дома здравља Лесковац.

До стицања услова за вршење послова ревизора лица из редова запослених и полагања стручног испита, Дом здравља Лесковац ће за послове интерне ревизије ангажовати овлашћеног ревизора путем уговора о делу.

Доказ: Повеља интерне ревизије Дома здравља Лесковац број: 4427/2018 од 27. новембра 2018. године; Етички кодекс интерне ревизије Дома здравља Лесковац број: 4427/2/2018 од 27. новембра 2018. године; Основни међународни стандарди интерне ревизије; Листа пословних процеса интерне ревизије; Листа пословних процеса и основних ризика интерне ревизије; Регистар ризика пословних процеса интерне ревизије.

2.5.3 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 потписао 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 Дом здравља Лесковац задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Дому здравља Лесковац
- Архиви