



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-143/2018-05/10  
Београд, 20. фебруар 2019. године**

## САДРЖАЈ:

1	УВОД .....	3
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	4
2.1.1	Више исказна нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	4
2.1.2	Мање исказане залихе потрошног материјала – конто 020000 .....	5
2.1.3	Непрокњижено потраживање за ненаплаћену партиципацију.....	6
2.1.4	Неуспостављање ванбилансне евиденције туђе опреме .....	7
2.1.5	Неуспостављање потпуне и тачне евиденције непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП-ЈС .....	8
2.2	Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	9
2.2.1	Извршавање расхода за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено .....	9
2.2.2	Више остварени приходи од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање.....	10
2.2.3	Необезбеђивање податка о оствареним приходима и извршеним расходима ради исплате стимулације .....	11
2.2.4	Организација прековременог рад запослених који нису остварили пун месечни фонд сати и који раде скраћено радно време .....	11
2.2.5	Додатно радно ангажовање сопствених запослених, на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити .....	12
2.2.6	Набавка услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке .....	13
2.2.7	Непостојање општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем услуга уз наплату....	14
2.2.8	Неутврђивање структуре цена здравствених услуга .....	15
2.2.9	Непостојање стратегије управљања ризиком.....	16
2.2.10	Неуспостављање интерне ревизије .....	17
2.2.11	Неусаглашеност Статута Дома здравља Младеновац.....	18
2.2.12	Пружање услуга медицине рада без дозволе Министарства здравља.....	19
2.2.13	Непостојање плана континуитета пословања и опоравка информационог система	20
2.2.14	Непостојање политика и процедура у области информационог система.....	20
2.2.15	Омогућавање пружаоцима софтверских услуга да користе продукциони систем и базе личних података.....	21
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	22

# 1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац број: 400-143/2018-05/7 од 10. октобра 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 Младеновац 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 Душица Миловановић, вршилац дужности директора Дома здравља Младеновац.

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 Више исказна нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Утврђено је да је Дом здравља Младеновац у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године више исказао нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000) у износу од 1.999 хиљада динара, јер је евидентирао један пословни простор који користи Апотека Београд најмање у износу од 1.881 хиљаду динара који му није дат на коришћење (конто 011100) и исказао земљиште у укупном износу од 118 хиљада динара иако не поседује попис и вредност појединачних катастарских парцелама које чине исказано стање (конто 014100), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и упутио захтев Организационој јединици Пореске управе у Младеновцу за процену вредности непокретности који је заведен под бројем 2265 од 13. 12. 2018. године. Такође је Дом здравља Младеновац навео да ће пословни простор који користи Апотека Београд, а који није дат на коришћење Дому здравља искњижити из својих пословних књига у износу од 1.881 хиљада динара ( конто 011100) након усвајања пописа за 2018. годину.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је упутио захтев Организационој јединици Пореске управе у Младеновцу за процену вредности непокретности који је заведен под бројем 2265 од 13. 12. 2018. године ради утврђивања вредности појединачних катастарских парцела које чине исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима. Пословни простор који користи Апотека Београд, а који није дат на коришћење Дому здравља Младеновац биће искњижен из пословних књига у износу од 1.881 хиљаду динара (конто 011100) након усвајања пописа за 2018. годину. Рок за доставу Одазивног извештаја Дома здравља Младеновац истицао је 17. јануара 2019. године, па Дом здравља Младеновац није био у могућности да достави Одлуку Управног одбора о усвајању извештаја о попису будући да није истекао правним прописима утврђен рок за усвајање одлуке о попису (29. јануар 2019. године). Дом здравља Младеновац је дана 18. фебруара 2019. године доставио је Одлуку Управног одбора број 251 од 6. фебруара 2019. године о усвајању Извештаја о попису Дома здравља Младеновац са стањем на дан 31. 12. 2018. године. У Финансијском извештају са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 152 од 29. јануара 2019. године навео

је да треба искњижити из пословних књига апотеку „Здравље“ у улици Краља Петра Првог број 213 у Младеновцу. Дом здравља Младеновац је искњижио објекат апотеке „Здравље“ из својих пословних књига. Дом здравља Младеновац није извршио процену вредности појединачних катастарских парцела.

**Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања процене вредности земљишта и аналитичке картице конта 014100 – земљиште у 2019. години.**

**Обавезује се Дом здравља Младеновац да достави аналитичку картицу конта 011100 – зграде и грађевински објекти. Обавезује се Дом здравља Младеновац да достави попис појединачних катастарских парцела са исказаном појединачном вредношћу у року од пет дана од дана окончања процене и аналитичку картицу конта 014100 – земљиште у року од пет дана од дана евидентирања извршене процене.**

Доказ: Допис Пореској управи број 2265 од 13. децембра 2018. године; Дневни ред за седницу Управног одбора 29.01.2019. године број 137 од 25. јануара 2019. године; Одлука Управног одбора број 251 од 6. фебруара 2019.године. Финансијски извештаји са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 152 од 29. јануара 2019. године; Аналитичка картица 0111 од 18. 02. 2019. године.

## **2.1.2 Мање исказане залихе потрошног материјала – конто 020000**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац је мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године у износу од 656 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом за вредност залиха медицинског и потрошног материјала које су се налазиле на одељењима и у амбулантама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.1.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000).

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и да ће након пописа за 2018. годину извршити усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31. 12. 2018. године, а које се налази на одељењима и у амбулантама, као и да ће накнадно доставити картицу конта 022200 и одлуку о усвајању пописа.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је доставио Пописне листе залиха медицинског и потрошног материјала који се налази по амбулантама, као и Спецификацију тих залиха са

стањем на дан 31. 12. 2018. године. Рок за доставу Одазивног извештаја Дома здравља Младеновац истицао је 17. јануара 2019. године, па Дом здравља Младеновац није био у могућности да достави доказ да је евидентирао залихе медицинског и потрошног материјала на конту 022200 – залихе потрошног материјала, јер је Управни одбор Дома здравља Младеновац није још донео одлуку о усвајању извештаја о попису будући да није ни истекао правним прописима утврђен рок за усвајање те одлуке (29. јануар 2019. године). Дом здравља Младеновац је дана 18. фебруара 2019. године доставио Одлуку Управног одбора број 251 од 6. фебруара 2019. године о усвајању Извештаја о попису Дома здравља Младеновац са стањем на дан 31. 12. 2018. године. У Финансијском извештају са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 152 од 29. јануара 2019. године наведено је да по спецификацији пописних листа по амбулантама на дан 31. 12. 2018. године залихе износе 803.995,00 динара.

### **Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Доказ: Пописне листе и Спецификација залиха медицинског и потрошног материјала који се налази по амбулантама са стањем на дан 31. 12. 2018. године; Дневни ред седнице Управног одбора број 137 од 25. 01. 2019. године; Одлука Управног одбора број 251 од 6. фебруара 2019. године.

## **2.1.3 Непрокњижено потраживање за ненаплаћену партиципацију**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказао краткорочна потраживања (конто 122000) најмање у износу од 1.985 хиљада динара, јер није прокњижио потраживања по основу ненаплаћене партиципацију за пружене здравствене услуге у 2017. години (за око 40 хиљада услуга), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2.1.2 Краткорочна потраживања).

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и да је вршилац дужности директора донео Решење о именовању комисије за утврђивање узрока настанка разлике између фактурисане и наплаћене партиципације и евидентирања служби и појединаца са износима, као и да је до достављања Извештаја Комисије и коначне одлуке, извршио „књижење потраживања по основу ненаплаћене партиципације за пружене здравствене услуге из 2017. године“.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.1.3.3           Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је именовано Комисију за утврђивање узрока настанка разлике између фактурисане и наплаћене партиципације и прокњижио потраживање на основу ненаплаћене партиципације на конту 122000 – краткорочна потраживања.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Доказ: Решење вршиоца директора Дома здравља Младеновац број 2262 од 13. 12. 2018. године и Картица конта 122000.

### **2.1.4   Неуспостављање ванбилансне евиденције туђе опреме**

#### **2.1.4.1   Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац је у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године мање исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) најмање у износу од 1.010 хиљада динара, јер туђу опрему која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац по основу уговора о закупу није пописао и за исту није успоставио ванбилансу евиденцију што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.1. Попис имовине и обавеза).

#### **2.1.4.2   Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и извршио попис имовине других правних лица која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац, као и да ће књижење пописа бити извршено у току јануара 2019. године, као да ће након усвајања пописа доставити Одлуку о усвајању извештаја о попису са стањем на 31. 12. 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

#### **2.1.4.3   Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је извршио попис имовине других правних лица која се налази у употреби у Дому здравља Младеновац. Рок за доставу Одазивног извештаја Дома здравља Младеновац истицао је 17. јануара 2019. године, па Дом здравља Младеновац није био у могућности да достави одлуку Управног одбора о усвајању извештаја о попису будући да није истекао правним прописима утврђен рок за усвајање одлуке о попису (29. јануар 2019. године). Дом здравља Младеновац је дана 18. фебруара 2019. године доставио је Одлуку Управног одбора број 251 од 6. фебруара 2019. године о усвајању Извештаја о попису Дома здравља Младеновац са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

## **Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Доказ: Пописана листа лабораторијске опреме у власништву Промедиа доо Кикинда и Маклер доо Београд; Одлука Управног одбора број 251 од 6. фебруара 2019. године о усвајању Извештаја о попису Дома здравља Младеновац са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

### **2.1.5 Неустављање потпуне и тачне евиденције непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП-ЈС**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Утврђено је да Дом здравља Младеновац није успоставио потпуну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини чији је корисник на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, јер је у евиденцији непокретности извршила здруживање више непокретности у једну и на тај начин приказала нетачну садашњу вредност, што није у складу са одредбом члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 3.1.3.1. Систем управљања имовином).

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је „прихватио дату препоруку и припремио податке да након спроведеног књижења и усвајања пописа успостави ажурну и тачну евиденцију непокретности у јавној својини на обрасцу НЕП-ЈС.“

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

#### **2.1.5.3 Оцена исказаних мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је до 17. 01. 2019. године, односно у року (за достављање Одазивног извештаја извршио попис непокретности са стањем на дан 31. 12. 2018. године. Предузетом мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Рок за доставу Одазивног извештаја Дома здравља Младеновац истицао је 17. јануара 2019. године, па Дом здравља Младеновац није био у могућности да достави одлуку Управног одбора о усвајању извештаја о попису будући да није истекао правним прописима утврђен рок за усвајање одлуке о попису (29. јануар 2019. године). Дом здравља Младеновац је дана 18. фебруара 2019. године доставио је Одлуку Управног одбора број 251 од 6. фебруара 2019. године о усвајању Извештаја о попису Дома здравља Младеновац са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

**Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до подношења Обрасца НЕП-ЈС за 2019. годину са стањем на 31. 12. 2018. године.**



**Обавезује се Дом здравља Младеновац да докаже о поднетим обрасцима НЕП-ЈС Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у року од 5 (пет) дана од дана достављања.**

Доказ: Пописна листа непокретности са стањем на 31. 12. 2018. године, Одлука Управног одбора број 251 од 6. фебруара 2019. године о усвајању Извештаја о попису Дома здравља Младеновац са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

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

### **2.2.1 Извршавање расхода за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Утврђено је да је Дом здравља Младеновац уредио распоред радног времена запослених здравствених радника на начин да се не остварује пуно радно време и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запосленима за пуно радно време које није ефективно извршено у износу од 4.669 хиљаде динара из средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са одредбама члана 51. став 1. и члана 105. Закона о раду и одредбом члана 159. став 5. Закона о здравственој заштити (Напомена 5.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000).

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је: „прихватио дату препоруку и предузео мере и активности да се пуно радно време ефективно извршава.“ Дом здравља Младеновац је навео да је у служби опште медицине организовао рад запослених:

- У првој смени у периоду од 7,00 до 13,30 часова са пацијентима, а од 13,30 до 14,30 часова попуњавање Обрасца бр. 1 и кућне посете, док медицински техничари у исто време припремају материјал и инструменте за рад.
- У другој смени у периоду од 13,30 до 20,00 часова са пацијентима, а од 12,30 до 13,30 часова писање Обрасца бр. 1 и кућне посете, док медицински техничари у исто време припремају материјал и инструменте за рад.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је организовао рад у Служби опште медицине тако да се пуно радно време ефективно извршава на тај начин што лекари у првој смени од 13,30 до 14,30 часова попуњавају Образац бр. 1 и обављају кућне посете, док медицински техничари у исто време припремају материјал и инструменте за рад. Исти послови се обављају и у другој смени у периоду од 12,30 до 13,30 часова. Дом здравља Младеновац је предузео мере исправљања у оквиру своје надлежности како би отклонио утврђену

неправилност и на тај начин је смањио ризик од појављивања исте неправилности у будућем пословању.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Докази: Образложење о раду са пацијентима – распоред рада Службе опште медицине за децембар 2018. године; преглед присуства на раду за Службу опште медицине са решењем о додатку за рад недељом за децембар 2018. године.

## **2.2.2 Више остварени приходи од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 3.315 хиљада динара, јер је у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину исказао расходе на позицији плата, материјалних трошкова и трошкова стоматолошке здравствене заштите, који нису у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (Напомена 5.1.1.3.1 Контрола исправности коначног обрачуна).

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину дописом број 2294 од 19. 12. 2018. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је прихватио дату препоруку и обавестио Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2017. годину ради усклађивања признате накнаде за 2017. годину дописом број 2294 од 19. 12. 2018. године.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Доказ: Допис Дома здравља Младеновац број 2294 од 19. 12. 2018. године упућен Републичком фонду за здравствено осигурање.

## **2.2.3 Необезбеђивање податка о оствареним приходима и извршеним расходима ради исплате стимулације**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац је применом одредби члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, вршио обрачун и исплату стимулације и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.278 хиљада динара, а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, што није у складу са одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација).

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и донео Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате запосленима у Дому здравља Младеновац број 1861 од 23. 10. 2018. године као и да сваког месеца утврђује приходе који нису јавни и расходе и учешће трошкова рада у оствареном приходу, као и да о томе обавештава Репрезентативни синдикат.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је за период од јула до децембра утврдио приходе који нису јавни и расходе, као и учешће трошкова рада у оствареном приходу. Преглед прихода и расхода предлаже помоћник директора за економске послове, а одобрава вршилац дужности директора Дома здравља Младеновац.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Доказ: Табеларни приказ прихода и расхода број 67 од 15. јануара 2019. године.

## **2.2.4 Организација прековременог рад запослених који нису остварили пун месечни фонд сати и који раде скраћено радно време**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац је уводио рад дужи од пуног радног времена запосленима који нису остварили пун месечни фонд сати као и запосленима који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, што није у складу са одредбама чл. 51. и 53. став 4. Закона о раду и члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Дом здравља Младеновац је на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за исплату додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена најмање у износу од 605 хиљада динара. (Напомена 5.1.2.1.1.2 Додаци на плату).

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку да не ангажује запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. Дом здравља Младеновац ангажује специјалисте радиологије који нису запослени у установи на основу уговора о допунском раду. Такође, навео је да се води рачуна да се рад дужи од пуног радног времена организује у складу са одредбама Закона о раду и Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

#### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац не ангажује запослене који обављају послове на радним местима која су Актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. Дом здравља Младеновац је ангажовао два лекара специјалиста радиологије који нису запослени у Дому здравља Младеновац на основу уговора о допунском раду ради обављања послова на радним местима из области радиологије на којима је утврђено скраћено радно време.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Докази: Уговор о допунском раду број 2059/2 од 23. новембра 2018. године закључен са [REDACTED] и уговор о допунском раду број 2097/2 од 23. новембра 2018. године закључен са [REDACTED], обоје лекари специјалисти радиологије запослени у Клиничком центру Србије; Рекапитулација плата за децембар 2018. године.

#### **2.2.5 Додатно радно ангажовање сопствених запослених, на начин који није у складу са одредбама члана 199. Закона о здравственој заштити**

##### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Утврђено је да је Дом здравља Младеновац 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. Закона о здравственој заштити и по том основу извршио расходе за накнаду за рад у износу од 1.573 хиљаде динара. (Напомена 5.1.2.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).

##### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео је да су уговори о ангажовању запослених у Дому здравља Младеновац ван радног времена на обављању послова медицине рада престали да важе 31. 12. 2018. године. У периоду оцене веродостојности Одазивног извештаја достављена је Изјава вршиоца дужности директора у којој је ближе наведено да Дом здравља Младеновац неће организовати допунски рад са својим запосленима почев од 15. фебруара 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац доставио је Изјаву вршиоца дужности директора број 118 од 23. јануара 2019. године да Дом здравља Младеновац неће организовати допунски рад са својим запосленима од 15. фебруара 2019. године. Дом здравља Младеновац није након 31. децембра 2018. године закључивао уговоре о делу са својим запосленима, лекарима специјалистима медицине рада и других специјалности ради обављања послова из области медицине рада након редовног радног времена, али је вршилац дужности директора дао изјаву да неће организовати допунски рад са својим запосленима од 15. фебруара 2019. године што указује да до 15. фебруара 2019. године неће бити обустављене све активности на ангажовању запослених у Дому здравља Младеновац након редовног радног времена. Дом здравља Младеновац доставио је дана 18. фебруара 2019. године Изјаву број 318 од 18. фебруара 2019. године у којој је навео да ће ангажовати [REDACTED] са половином радног времена ради пружања здравствених услуга из области медицине рада, а која ће бити финансирана из сопствених средстава.

**Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до закључивања уговора о раду са лекаром специјалистом медицине рада који ће бити финансиран из сопствених прихода.**

**Обавезује се Дом здравља Младеновац да достави уговор о раду за запослену [REDACTED].**

Доказ: Изјава вршиоца директора Дома здравља Младеновац број 118 од 23. јануара 2019. године; Изјава вршиоца дужности директора број 318 од 18. фебруара 2019. године.

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

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Утврђено је да је Дом здравља Младеновац извршио набавку услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке и по том основу извршио расходе најмање у износу од 1.343 хиљаде динара, и то:

(1) медицинског и лабораторијског материјала (конто 426700) најмање у износу од 932 хиљаде динара (Напомена 5.1.2.2.4.2 Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700),

(2) услуга мобилне телефоније (конто 421400) најмање у износу од 411 хиљада динара (Напомена 5.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000), а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани одредбом члана 7. овог закона.

#### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео је да је прихватио дату препоруку и у складу са тим предузео следеће мере:

1. за јавну набавку лабораторијског материјала: спроведен је отворени поступак јавне набавке, а како се наводи у Одазивном извештају „због повећаног обима посла односно због повећаног броја анализа дошло је до прекорачења уговорене вредности. Измењен је план набавки за 2018. годину и повећана је процењена вредност за јавну набавку лабораторијског материјала, отворени поступак јавне набавке је у току, објављен је позив за подношење понуда и конкурсна документација за лабораторијски материјал. Јавно отварања понуда је било и у току је преглед понуда и стручна оцена“.

2. за јавну набавку услуга мобилне телефоније „измењен је План јавних набавки за 2018. годину и поступак јавне набавке је у току. Уговор ће бити закључен на период од годину дана а не као до сада на две године“.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.6.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је донео Одлуку о усвајању измене и допуне Плана набавки за 2018. годину број 2211 од 05. децембра 2018. године којом је повећана вредност поступка јавне набавке лабораторијског материјала (тачка 1.1.12 Плана набавки за 2018. годину) са износа 5.277 хиљада динара на износ од 5.477 хиљада динара. Истом одлуком додата су два нова поступка јавне набавке услуга под тачком 1.2.10 услуга мобилне телефоније, ГПС праћење возила и тачком 1.2.11 услуга, интернет повезивања истурених објеката у L3VPN мрежу. Дом здравља Младеновац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке услуга мобилне телефоније и ГПС праћење возила број 236 од 27. 12. 2018. године на основу Плана набавки за 2018. годину.

#### **Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Докази: План набавки за 2018. годину – измена број 5 од 28. 11. 2019. године број 2160; Одлуку о усвајању измене и допуне Плана набавки за 2018. годину број 2211 од 05. децембра 2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга мобилне телефоније и ГПС праћење возила број 236 од 27. 12. 2018. године; Одлука о покретању поступка јавне набавке лабораторијског материјала број 179 од 17. 10. 2018. године; Одлука о измени Одлуке о покретању поступка јавне набавке лабораторијског материјала број 211 од 19. 11. 2018. године; Одлука о измени Одлуке о покретању поступка јавне набавке лабораторијског материјала број 224 од 29. 11. 2018. године;

### **2.2.7 Непостојање општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем услуга уз наплату**

#### **2.2.7.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац нема донет општи акт којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима из прихода који настану пружањем других услуга у складу са законом, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу што није у складу са одредбом члана 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 5.1.2.1.1.1 Додатни коефицијенти и стимулација).

### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и донео Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате запосленима у Дому здравља Младеновац број 1861 од 23. 10. 2018. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.7.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је донео Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате запосленима у Дому здравља Младеновац број 1861 од 23. 10. 2018. године.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Доказ: Правилник о критеријумима и поступку за увећање плате запосленима у Дому здравља Младеновац број 1861 од 23. 10. 2018. године и Одлука Управног одбора број 60 од 15. 01. 2019. године.

## **2.2.8 Неутврђивање структуре цена здравствених услуга**

### **2.2.8.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац није утврдио структуру цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, као и услуга које пружа грађанима на лични захтев (Напомена 5.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

### **2.2.8.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и да је Вршилац дужности директора именовao „Комисију за формирање структуре цене ванстандардних медицинских услуга медицине рада“ и „Комисију за формирање структуре цене стоматолошких услуга“ које су утврдиле структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у медицини рада и стоматолошкој служби. Такође Управни одбор је донео Одлуку број 34 од 10. 01. 2019. године о расподели сопствених прихода Дома здравља Младеновац.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.8.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је Решењем број 2262 од 13. 12. 2018. године формирао Комисију за формирање структуре цена ванстандардних медицинских услуга која је доставила предлог Структуре цена ванстандардних услуга у медицини рада од 21. 12. 2018. године. Решењем број 2276 од 11. 12. 2018. године Дом здравља Младеновац формирао је Комисију за формирање структуре цена стоматолошких услуга која је

доставила предлог Структуре цене стоматолошких здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем број 18 од 8. 1. 2019. године. Управни одбор Дома здравља Младеновац донео је и Одлуку о расподели сопствених прихода Дома здравља Младеновац број 34 од 10. јануара 2019. године. Дом здравља Младеновац је дана 18. фебруара 2019. године доставио је Одлуке Управног одбора број 244 и 245 од 6. фебруара 2019. године о усвајању предлога структуре цена. Предузетом мером исправљања Дом здравља Младеновац смањује ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

### **Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Докази: Одлука Управног одбор о расподели сопствених прихода Дома здравља Младеновац број 34 од 10. 01. 2019. године; Решење број 2276 од 11. 12. 2018. године о формирању Комисије за формирање структуре цена стоматолошких услуга; Решење број 2262 од 13. 12. 2018. године о формирању Комисију за формирање структуре цена ванстандардних медицинских услуга; Структуре цене стоматолошких здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем број 18 од 08. 01. 2019. године; Структуре цена ванстандардних услуга у медицини рада од 21. 12. 2018. године; Дневни ред за седницу Управног одбора број 137 од 25. 01. 2019. године; Одлука Управног одбора о утврђивању структури цене ванстандардних услуга у медицини рада број 244 од 06. фебруара 2019. године; Одлука Управног одбора о утврђивању структуре цене стоматолошких здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем број 245 од 06. фебруара 2019. године.

## **2.2.9 Непостојање стратегије управљања ризиком**

### **2.2.9.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац 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).

### **2.2.9.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је донео Стратегију управљана ризиком број 1858 од 23. 10. 2018. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.9.3 Оцена исказаних мера исправљања**

Дом здравља Младеновац је донео Стратегију управљана ризиком број 1858 од 23. 10. 2018. године. Дом здравља Младеновац предузео је мере исправљања у оквиру своје надлежности како би отклонио утврђену неправилност и на тај начин је смањио ризик од појављивања исте неправилности у будућем пословању.

### **Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**



Доказ: Стратегија управљања ризиком број 1858 од 23. 10. 2018. године и Одлука Управног одбора број 59 од 15. 01. 2019. године.

## **2.2.10 Неустављање интерне ревизије**

### **2.2.10.1 Опис неправилности**

Утврђено је да Дом здравља Младеновац 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).

### **2.2.10.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац се у Одазивном извештају није изјаснио да ли је предузео мере исправљања на отклањање утврђене неправилности неустављања интерне ревизије. У року за оцену веродостојности Одазивног извештаја Дом здравља Младеновац је доставио Захтев за обезбеђивање интерне ревизије број 36/2 од 15. јануара 2019. године упућен Републичком фонду за здравствено осигурање, Београд, у коме је предложио Републичком фонду за здравствено осигурање закључење споразума ради обављања интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.10.3 Оцена мера исправљања**

Одредбом члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Дом здравља Младеновац је доставио Захтев за обезбеђивање интерне ревизије број 36/2 од 15. јануара 2019. године Републичком фонду за здравствено осигурање, Београд, у коме је предложио Републичком фонду за здравствено осигурање закључење споразума ради обављања интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

Дом здравља Младеновац је предузео активности ради исправљања утврђене неправилности.

**Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу од успостављања интерне ревизије.**

**Обавезује се Дом здравља Младеновац да обавести Државну ревизорску институцију о успостављању интерне ревизије уз достављање одговарајућих и адекватних доказа у року од пет дана од дана њеног успостављања.**

Доказ: Захтев за обезбеђивање интерне ревизије број 36/2 од 15. јануара 2019. године упућен Републичком фонду за здравствено осигурање, Београд.

## **2.2.11 Неусаглашеност Статута Дома здравља Младеновац**

### **2.2.11.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац је Статутом:

- организовао једну Службу за правне, економско - финансијске, техничке и друге послове уместо две посебне, што није у складу са одредбом члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа;

- утврдио да послове интерне финансијске контроле обављају два интерна контролора која именује директор што није у складу са одредбом члана 142. став 4. Закона о здравственој заштити (Напомена 3.1.1.1 Статут Дома здравља Младеновац).

### **2.2.11.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац у Одазивном извештају навео да је прихватио препоруку и да је Управни одбор усвојио иницијативу о измени и допуни Статута Дома здравља Младеновац у циљу усклађивања са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о буџетском систему које се односе на организовање интерне финансијске контроле и то тако што се предвиђеним изменама финансијска контрола поверава екстерном контролору.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.11.3 Оцена исказаних мера исправљања**

Управни одбор Дома здравља Младеновац је донео Одлуку број 35 од 10. 01. 2019. године којом се усваја иницијатива о измени и допуни Статута Дома здравља Младеновац у делу организације интерне финансијске контроле у циљу усклађивања одредаба Статута са Законом о здравственој заштити.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Доказ: Одлука Управног одбора број 35 од 10. 01. 2019. године.

## **2.2.12 Пружање услуга медицине рада без дозволе Министарства здравља**

### **2.2.12.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац је пружао здравствене услуге из медицине рада за које нема дозволу Министарства здравља што није у складу са одредбама члана 51. Закона о здравственој заштити (Напомена 1.2 Делатност Дома здравља Младеновац).

### **2.2.12.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео: „да је прихватио препоруку и покренуо поступак реконструкције документације којом је по решењу Министарства здравља делатност медицине рада из Института за рехабилитацију Селтерс пренета Дому здравља Младеновац када су и преузети запослени који су у оквиру Института обављали ту делатност. Нажалост документација о преузимању запослених и делатности уништена је у поплави архиве Дома здравља, па смо сада принуђени да поново дођемо до документације из тог периода или од Министарства добијемо ново решење за обављање ове делатности.“

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.12.3 Оцена мера исправљања**

Одредбом члана 51. ст. 1. и 2. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствена установа може обављати здравствену делатност ако Министарство решењем утврди да су испуњени услови прописани законом за обављање здравствене делатности. Здравствена установа може обављати само здравствену делатност која је утврђена решењем Министарства о испуњености услова за обављање здравствене делатности. Дом здравља Младеновац је дужан да покрене поступак утврђивања испуњености услова за обављање делатности медицине рада пред министарством за послове здравља. Дом здравља Младеновац је у свом Изјашњењу о предузетим мерама број 36/1 од 15. јануара 2019. године навео да је почео са прикупљањем документације за подношење захтева за сагласност Министарству здравља за добијање дозволе за обављање делатности из области медицине рада. Дом здравља Младеновац дан 8. фебруара 2019. године доставио је решење Министарства здравља Републике Србије – Сектор за инспекцијске послове – Одељење здравствене инспекције – Одсек у Београду број 510-01-00002/2019-09 од 7. фебруара 2019. године којим се утврђује да су испуњени законом прописани услови за обављање здравствене делатности медицине рада у Дому здравља Младеновац.

### **Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Доказ: Изјашњење о предузетим мерама број 36/1 од 15. јануара 2019. године; Захтев Министарству здравља за утврђивање испуњености прописаних услова за почетак рада и обављање превентивне здравствене делатности у ординацији медицине рада број 128 од 23. 01. 2019. године; Решење Министарства здравља Републике Србије – Сектор за инспекцијске послове – Одељење здравствене инспекције – Одсек у Београду број 510-01-00002/2019-09 од 7. фебруара 2019. године.

## **2.2.13 Непостојање плана континуитета пословања и опоравка информационог система**

### **2.2.13.1 Опис неправилности**

У Дому здравља Младеновац не постоји план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја (Напомена 3.1.4.2. Информациони систем).

### **2.2.13.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да „је прихватио препоруку и донео Правилник о безбедности информационо – комуникационог система Дома здравља Младеновац.“ Управни одбор Дома здравља Младеновац је донео одлуку број 31 од 10. 01. 2019. године о усвајању Правилника о безбедности информационо – комуникационог система Дома здравља Младеновац.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

### **2.2.13.3 Оцена мера исправљања**

Управни одбор Дома здравља Младеновац је донео Одлуку број 31 од 10. 01. 2019. године о усвајању Правилника о безбедности информационо – комуникационог система Дома здравља Младеновац, али није предузео конкретне мере исправљања ради доношења плана континуитета пословања и опоравка информационог система. Дом здравља Младеновац накнадно је доставио Предлог Плана континуитета број 139 од 25. јануара 2019. године који је припремљен за седницу Управног одбора која је заказана за 29. јануар 2019. године. Дом здравља Младеновац доставио је дана 18. фебруара 2019. године Одлуку Управног одбора Дома здравља Младеновац број 249 од 6. фебруара 2019. године којом се усваја План континуитета Дома здравља Младеновац.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Докази: Правилник о безбедности информационо – комуникационог система Дома здравља Младеновац број 31/1 од 10. 01. 2019. године; Одлука Управног одбора број 31 од 10. 01. 2019. године; План континуитета пословања Дома здравља Младеновац број 139 од 25. 01. 2019. године; Одлука Управног одбора Дома здравља Младеновац број 249 од 6. фебруара 2019. године.

## **2.2.14 Непостојање политика и процедура у области информационог система**

### **2.2.14.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац није усвојио политике и процедуре у области безбедности информационог система.

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

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео да је Правилником о безбедности информационо – комуникационог система дефинисана контрола логичког приступа систему и апликацијама прављења резервних копија, одржавање опреме, руковање носачима података и др.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

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

Дом здравља Младеновац донео је Правилник о безбедности информационо – комуникационог система којим је дефинисана контрола логичког приступа систему и апликацијама прављења резервних копија, одржавање опреме, руковање носачима података и друге мере безбедности и заштите информационо – комуникационог система.

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Докази: Правилник о безбедности информационо – комуникационог система Дома здравља Младеновац број 31/1 од 10. 01. 2019. године и Одлука Управног одбора број 31 од 10. 01. 2019. године.

### **2.2.15 Омогућавање пружаоцима софтверских услуга да користе продукциони систем и базе личних података**

#### **2.2.15.1 Опис неправилности**

Дом здравља Младеновац није обезбедио да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и осетљивих података (Напомена 3.1.4.2 Информациони систем).

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

Дом здравља Младеновац је у Одазивном извештају навео: „Дом здравља Младеновац је прихватио препоруку и доставља Изјаве о поверљивости које су потписали пружаоци услуга развоја и одржавања софтвера.“

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Младеновац за 2017. годину број 400-143/2018-05 од 17. 01. 2019. године.

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

**Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.**

Докази: Изјава о поверљивости од 18. 12. 2018. године дата од стране Агенције за рачунарско програмирање „РНА SOFT AGENCIJA“; Изјава о поверљивости од 17. 12. 2018. године дата од стране МЕРЦ доо Београд. Изјава о поверљивости од 20. 12. 2018. године дата од стране Агенције за рачунарско програмирање „ZIP SOFT doo“;

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

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије др Душица Миловановић 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 Младеновац Оцењујемо, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије;
- Архиви.