



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „НОВИ БЕОГРАД”, БЕОГРАД**

**Број: 400-135/2018-05/13
Београд, 15. мај 2019. године**

Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА У ДЕЛУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
2.1. Обавезе	3
2.1.1. Обавезе - конто 200000	3
2.2. Нефинансијска имовина	3
2.2.1. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	3
2.3.1. Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима.....	4
2.4.1. Информације и комуникације – рачуноводствени систем	4
2.5.1. Попис имовине и обавеза – Извештај о попису имовине и обавеза	5
2.5.2. Попис имовине и обавеза – неусаглашене обавезе	5
3. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА У ДЕЛУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	6
3.1. Други приходи – конто 740000	6
3.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	6
3.2. Интерна финансијска контрола.....	7
3.2.1. Контролно окружење	7
3.3. Информације и комуникација	8
3.3.1. Информациона безбедност	8
3.3.2. Развој и одржавање	8
3.3.3. Апликативне контроле	8
4. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља „Нови Београд”, Београд за 2017. годину, број: 400-135/2018-05/10 од 28.11.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома здравља „Нови Београд”, Београд (у даљем тексту: Дом здравља „Нови Београд”) захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Нови Београд” је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице др Божица Новаковић.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 У ДЕЛУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Обавезе

2.1.1. Обавезе - конто 200000

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд” је мање исказао у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) у износу од 34.561 хиљаде динара и стање активних временских разграничења (конто 130000) у истом износу јер није евидентирао обавезу за исплату дела плате запослених за месец децембар 2017. године.

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” препоручено је да евидентирају у пословним књигама и исказу у финансијским извештајима обавезе по основу расхода за запослене преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји.

Дом здравља „Нови Београд” је евидентирао у пословним књигама обавезе по основу расхода за запослене преузете у 2018. години, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе (налог за књижење број: 3066-2018-0206, 3066-2018-0207, 3066-2018-0208, 3066-2018-0209, 3066-2018-0210).

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Нефинансијска имовина

2.2.1. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд” није ускладио књиговодствено са стварним стањем залиха лекова и санитетског и медицинског материјала које су пописане у приручним магацинима у службама на дан 31. 12. 2017. године за износ од 3.375 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и на тај начин је за наведени износ мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капитала.

Исказане мере исправљања

Одговорним лицима „Нови Београд” препоручено је да врше усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом.

Дом здравља „Нови Београд” је извршио усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у залихама са стварним стањем које је утврђено пописом.

Као доказ доставио је Извештај о попису средстава и извора средстава за 2018. годину број: 1839/50 од 28. јануара 2019. године, књиговодствене картице.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Контролне активности

2.3.1. Контролне активности – Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд” је у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказе о праву коришћења и поднео НЕП образац за непокретности на којима, према јавно доступним подацима Републичког геодетског завода – катастра непокретности, није носилац права коришћења, односно које није пописао, нити евидентирао у својим пословним књигама.

Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да:

(1) преиспитају основ евидентирања зграда и грађевинских објеката за које не поседују доказе о праву коришћења, предузму мере и активности да обезбеде правни основ за њихово евидентирање и у складу с тим изврше одговарајућа књижења;

(2) воде посебну евиденцију на НЕП обрасцима, у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, само за непокретности на којима је Дом здравља „Нови Београд” носилац права коришћења.

Дом здравља „Нови Београд” је упутио допис Министарству здравља Републике Србије са захтевом за давање права коришћења непокретности на два објекта, као и Секретаријату за имовинске и правне послове Градске управе Града Београда за регулисање имовинскоправног статуса станова које је Дом здравља „Нови Београд” доделио својим запосленима у складу са тада важећим законским прописима, а који су у 2011. години прешли у својину Града Београда доношењем Закона о јавној својини.

Као доказ достављен је захтев за давање сагласности за коришћење непокретности број: 1811/3 од 26. новембра 2018. године упућен Министарству здравља Републике Србије и Допис за регулисање имовинскоправног статуса за шест станова број: 241/1 од 7. фебруара 2019. године упућен Секретаријату за имовинске и правне послове Градске управе Града Београда.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Информације и комуникације

2.4.1. Информације и комуникације – рачуноводствени систем

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд” је књижио је отпис застарелих и ненаплативих потраживања од купаца из ранијих година на терет вишка прихода и примања из ранијих година уместо на терет пасивних временских разграничења, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин је нарушио равнотежу одговарајућих билансних позиција активне и пасивне у Билансу стања.

Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да преиспитају узроке билансне неравнотеже и у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем с

циљем потпуног и тачног исказивања стања имовине, обавеза и капитала у финансијским извештајима.

Дом здравља „Нови Београд” је спровео одговарајућа књижења у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем с циљем потпуног и тачног исказивања стања имовине, обавеза и капитала у финансијским извештајима.

Као доказ достављен је налог за књижење број: 3000-2018-0003 и 3000-2018-0004.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Биланс стања

2.5.1. Попис имовине и обавеза – Извештај о попису имовине и обавеза

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд” није саставио извештај о извршеном попису у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственим стања са стварним стањем и члана 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд”.

Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да састављају извештај о попису имовине и обавеза на начин да он садржи све обавезне податке утврђене прописима који уређују ову област.

Дом здравља „Нови Београд” је саставио Извештај о попису средстава и извора средстава за 2018. годину који садржи све обавезне податке утврђене прописима који уређују ову област.

Као доказ достављен је Извештај о попису средстава и извора средстава за 2018. годину број: 1839/50 од 28. јануара 2019. године.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2. Попис имовине и обавеза – неусаглашене обавезе

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд” није у посебним пописним листама исказао стање обавеза које није усагласио са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Инструкцијом за израду завршног рачуна за 2017. годину Републичког фонда за здравствено осигурање и Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дома здравља „Нови Београд”.

Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да стање потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима на дан састављања финансијских извештаја исказују у посебним пописним листама.

Дом здравља „Нови Београд” је исказао у посебним пописним листама стање потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима. Усаглашавање је вршено применом обрасца Извода отворених ставки (ИОС). Наведене пописне листе су саставни део Извештаја о попису средстава и извора средстава за 2018. годину.

Као доказ достављене су пописне листе стања потраживања и обавеза које није усаглашено са дужницима и повериоцима у 2018. години.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА У ДЕЛУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

3.1. Други приходи – конто 740000

3.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд” 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 изабрани лекари и запослени 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 49.848 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 става 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању. Узимајући у обзир учешће броја услуга уз наплату у укупном броју услуга које су пружили уговорени запослени закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе.

Исказане мере исправљања

Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд” да предузму мере и активности у циљу спречавања ризика да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља Нови Београд је у Одазивном извештају навео да је приоритетно извршавао уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, да је у стоматолошкој служби реализација уговорених услуга већа од оне која је предвиђена Планом рада и да је Дом здравља у потпуности извршио уговорну обавезу према Републичком фонду за здравствено осигурање. Даље се наводи да је у Служби за здравствену заштиту одраслих грађана План рада реализован у планираном обиму, да је

целокупни План рада реализован у складу са планираним обимом, изузев услуга здравственог васпитања које се спроводе у главном у Служби за здравствену заштиту деце и омладине и у Служби за здравствену заштиту жена, а да ове две службе не пружају услуге на тржишту. Такође, Дом здравља Нови Београд је донео Процедуру за приоритетно пружање здравствених услуга осигураним лицима, којом се дефинише приоритетно пружање услуга које се уговарају са Републичким фондом за здравствено осигурање, у односу на услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем. Процедуром је дефинисано да је изабрани лекар дужан да осигураном лицу пружи здравствену заштиту у року од 15 дана од дана јављања осигураног лица у здравствену установу, а да се специјалистичко-консултативни прегледи заказују најкасније у року од 30 дана од дана јављања осигураног лица, док се контролни прегледи заказују према процени лекара, у складу са медицинским индикацијама. У Процедури је наведено да се услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем (уз наплату) могу пружати у слободним терминима, који су преостали након што су услуге које су уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање и које се пружају осигураним лицима, у потпуности извршене.

Достављено је Мишљење о извршењу Плана рада Дома здравља „Нови Београд“ за период јануар-децембар 2018. године, број: 157/4 од 11. 02.2019. године, као и Процедура: Приоритетно пружање здравствених услуга осигураним лицима број 162/93 од 6. маја 2019. године.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3.2. Интерна финансијска контрола

3.2.1. Контролно окружење

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд“ је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља „Нови Београд“, образовао организациону јединицу - службу, која не испуњава услове у погледу броја запослених извршилаца, што није у складу са одредбама члана 3. став 2. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

Исказане мере исправљања

Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Нови Београд“ да Правилник о организацији и систематизацији послова, ускладе са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, у погледу образовања ужих организационих јединица.

Дом здравља Нови Београд је упутио Захтев за давање сагласности за измену Статута Секретаријату за здравство града Београда, с обзиром да сагласност на Статут даје оснивач и Министарство здравља Републике Србије.

Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о добијеној сагласности на Статут и измењеног Правилника о организацији и систематизацији послова.

3.3. Информације и комуникација

3.3.1. Информациона безбедност

Опис неправилности

Дом здравља „Нови Београд” не поседује решење за централизовано управљање системским лозинкама и јачање контроле логичког приступа.

Исказане мере исправљања

Дом здравља „Нови Београд” је упутио захтев за наметање обавезе промене корисничке лозинке за рачунарске апликације које се користе у дому здравља и то фирмама „Хелиант“ д.о.о. и Институт Михајло Пупин д.о.о.- Рачунарски системи. Дом здравља „Нови Београд“ је тражио да се због повећања безбедности корисничких налога у апликацијама Каза, Хелиант и Монео омогући наметање обавезне промене лозинке за све кориснике на сваких шест месеци, односно онемогући приступ и рад у наведеним апликацијама уколико промена лозинке није извршена у захтеваном временском периоду од шест месеци. „Хелиант“ д.о.о. је успоставио обавезно мењање лозинке на 180 дана за програм Хелиант. Док за програме Монео и Каза је поступак у току.

Као доказ достављени су:

- (1) Стање екрана из програма Хелиант као доказ да су наметнуте промене лозинке;
- (2) Захтев за наметање обавезе промене лозинке упућен фирмама „Хелиант“ д.о.о. (за програм Хелиант и Монео) и Институт Михајло Пупин д.о.о.- Рачунарски системи (за програм Каза).(број 30/440 и 30/439 од 26.11.2018. године);
- (3) Одговор фирме Институт Михајло Пупин д.о.о. Рачунарски системи (за програм Каза) да ће успоставити захтевано али да им треба време.

Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до успостављања обавезне промене корисничке лозинке по истеку одговарајућег периода за све рачунарске апликације.

3.3.2. Развој и одржавање

Опис неправилности

Конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера, у делу техничке спецификације, не садржи податке о броју рачунара и/или корисника и/или лиценци.

Исказане мере исправљања

Конкурсна документација за набавку услуге одржавања здравственог софтвера у делу техничке спецификације је урађена у складу са препоруком.

Као доказ достављена је конкурсна документација за ЈНМВ 5/2019 - Услуга одржавања медицинских инемедицинских програма и информациона система број 184-5 од 28.01.2019. године.

Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3.3.3. Апликативне контроле

Опис неправилности

Осигураника је могуће пријавити (изабрати) и уносом само ЈМБГ.

Исказане мере исправљања

Упућен је захтев фирми која одржава медицинско-информациони систем „Хелиант“ д.о.о. да обезбеди да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка (ЈМБГ и ЛБО или ЗИ); Одговор фирме „Хелиант“ д.о.о. је да ће у најскорије време омогућити да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка, те да ће такав систем успоставити на нивоу свих здравствених установа.

Као доказ достављен је захтев број 30/414 од 05.11.2018. године.

Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до успостављања услова за функционисање система на начин да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два податка.

4. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом здравља „Нови Београд“ Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома здравља „Нови Београд“, 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 „Нови Београд“, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Дому здравља „Нови Београд“, Београд и
- Архиви