



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-136/2018-05/10  
Београд, 18. 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  | Мање исказане Залихе потрошног материјала.....   | 4  |
| 2.1.2  | Неправилности код пописа имовине и обавеза.....  | 4  |
| 2.2    | Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....   | 5  |
| 2.2.1  | Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника .....           | 5  |
| 2.2.2  | Више остварени приходи од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање.....                          | 7  |
| 2.2.3  | Непостојање структуре цене здравствених услуга .....   | 8  |
| 2.2.4  | Неусаглашеност Статута Дома здравља Раковица .....   | 8  |
| 2.2.5  | Интерна ревизија.....  | 9  |
| 2.2.6  | Погрешна основица за обрачун додатка.....  | 10 |
| 2.2.7  | Непостојање општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима .....       | 11 |
| 2.2.8  | Неадекватан критеријум за избор најповољније понуде .....  | 12 |
| 2.2.9  | Непостојање плана континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја ..... | 12 |
| 2.2.10 | Непостојање домен контролера и лиценциране верзије антивирусног софтвера.....                                | 13 |
| 2.2.11 | Непостојање „тестних“ података.....  | 14 |
| 2.2.12 | Непостојање сигурносних механизма приликом увида у личне податке осигураника .....                           | 15 |
| 3      | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....  | 16 |

## 1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица број: 400-136/2018-05/7 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 Раковица 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 Добрила Васић, директор Дома здравља Раковица.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1 Мање исказане Залихе потрошног материјала**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица је мање исказао Залихе потрошног материјала (конто 022200) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у износу од 1.665 хиљада динара, јер није ускладио књиговодствено са стварним стањем које је утврђено пописом за вредност залиха ампулираних лекова и потрошног санитетског материјала које су се налазиле на одељењима и у амбулантама, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000)

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

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је извршио попис залиха медицинског и потрошног материјала са стањем на дан 31. 12. 2018. године и да ће усклађивање књиговодственог стања ових залиха са стварним стањем на дан 31. 12. 2018. године бити исказано у коначном обрачуна за период 01. 01 – 31. 12. 2018. године у обрасцу Биланса стања који ће доставити након предаје истог Републичком фонду за здравствено осигурање 28. 02. 2019. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

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

Дом здравља Раковица је доставио извршен попис залиха санитетског, лабораторијског, стоматолошког потрошног материјала и лекова са стањем на дан 31.12.2018. године а који се налазе на одељењима.

**Исказану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања образаца завршног рачуна за 2018. годину.**

Доказ: Пописне листе залиха санитетског, лабораторијског, стоматолошког потрошног материјала и лекова са стањем на дан 31.12.2018. године на одељењима.

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

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица није извршио попис земљишта (појединачних катастарских парцела) најмање у површину од 16.097 m<sup>2</sup> и није усагласио књиговодствено са стварним стањем, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава

Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 5.3.1 Попис имовине и обавеза).

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је извршио попис земљишта, усагласио књиговодствено са стварним стање у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и о томе доставио доказе.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је спровео попис грађевинског земљишта и то: КП 1988/1, КП 1986, КП 395/1, КП 2625/13, КП 1694/2, КП 1733/2, КП 1739/1, КП 1694/9, КП 1694/10 и КП 1738/2. Дом здравља Раковица је вредност овог земљишта евидентирао у књиговодственим евиденцијама у износу од 473.046 хиљада динара.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Извештај о процени фер вредности непокретности; Налог за књижење број 20 од 21. 11. 2018. године; Картица конта 014112 2 грађевинско земљиште; Катица конта 311141 – природна богатства – земљиште, картица артикала – грађевинско земљиште по катастарским парцелама за објекте у Улици Краљице Јелене 11, Краљице Јелене 22, Канарево брдо, Лабудово брдо, Ресник; Пописна листа од 15. 12. 2018. године.

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

### **2.2.1 Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица је у складу са ставом 3. члана 182. Закона о здравственом осигурању у обавези да приоритетно извршава уговорне обавезе према Републичком фонду за здравствено осигурање, у односу на друга правна и физичка лица са којима има закључене уговоре о пружању здравствених услуга. У 2017. години, здравствени радници у службама опште медицине и стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, у оквиру редовног радног времена, пружали и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 21.372 хиљаде 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, али закључујемо да су могући ефекти по овом питању материјалне природе (Напомена

5.1.1.2.1.1 - Приходи у Служби за стоматолошку здравствену заштиту и Служби за здравствену заштиту радника).

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је предузео мере и активности да се спречи ризик да се осигураном лицу не пружи приоритетно услуга из обавезног здравственог осигурања. Свим запосленима Дома здравља Раковица је упућен допис број 7747 од 13. 09. 2018. године којим се запослени обавезују да осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање приоритетно пружају услуге из обавезног здравственог осигурања. Дом здравља Раковица је 04. 12. 2018. године усвојио Процедуру за пријем и тријажу пацијената у служби за стоматолошку здравствену заштиту и Процедуру за пријем и тријажу пацијената у служби за здравствену заштиту радника.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица 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, јер је поред достављеног дописа свим запосленима да осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање приоритетно пружају услуге из обавезног здравственог осигурања, усвојио Процедуру за пријем и тријажу пацијената у служби за здравствену заштиту радника Дома здравља Раковица и Процедуру за пријем и тријажу пацијената у служби за стоматолошку здравствену заштиту. Наведеним процедурама јасно је дефинисан предмет, циљ, подручје примене, веза са другим документима и опис процеса рада из ког је утврђено да је осигураним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање дат приоритет у пружању здравствених услуга у односу на друга лица. Дом здравља Раковица је доставио и потписан Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. године. Наведеним уговором, Дом здравља Раковица се обавезао да пружа осигураним лицима у оквиру пуног радног времена уговорене услуге из обавезног здравственог осигурања. У 2018. години, здравствени радници у службама медицине рада и стоматолошке здравствене заштите, који су уговорени са 100% радног времена за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања, пружали су и услуге уз наплату. Приходи остварени по овом основу износе 20.519 хиљада динара. Дом здравља Раковица је 28. 12. 2018. године, по основу уговора о делу ангажовао специјалисту медицине рада за пружање здравствених услуга из области медицине рада који је запослен у ЈП „Нуклеарни објекти Србије“.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Одлука Управног одбора број 10064/1-VIII/1 од 04. 12. 2018. године; Процедура за пријем и тријажу пацијената у служби за стоматолошку здравствену заштиту број 10107 од 03. 12. 2018. године; Процедура за пријем и тријажу пацијената у служби за

здравствену заштиту радника Дома здравља Раковица број 10106 од 03. 12. 2018. године; Допис Дома здравља Раковица број 577 од 25. 01. 2019. године у којем је наведена структура уговорених радника у Службама медицине рада и стоматолошке здравствене заштите; Преглед остварених прихода у Службама медицине рада и стоматолошке здравствене заштите у периоду 01. 01 – 31. 12. 2018. године; Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. године број 266/5 од 16. 01. 2019. године; Уговор о допунском раду број 11050/1 од 28. 12. 2018. године закључен са специјалистом медицине рада.

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

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица је више је остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање, најмање у износу од 1.392 хиљаде 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 – Спроведени Коначни обрачун).

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је 30. 08. 2018. године извршио пренос средстава са подрачуна сопствених прихода на подрачун буџетских средстава у вредности процене утрошеног стоматолошког материјала за пружене услуге које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање и то у износу од 419.000,00 динара. Такође, дана 08. 11. 2018. године обавестио је Републички фонд за здравствено осигурање да је по Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину више остварио приходе од трансфера за 1.392 хиљаде динара.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је поступио по препоруци да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода у Коначном обрачуну накнаде за рад за 2017. годину.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Обавештење Републичког фонда за здравствено осигурање број 9411 од 07. 10. 2018. године које је достављено Републичком фонду за здравствено осигурање 08. 11. 2018. године.

## **2.2.3 Непостојање структуре цене здравствених услуга**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица 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).

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је утврдио структуру цене стоматолошких услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и услуга медицине рада, а које се најчешће пружају. Навео је и да је при изради ценовника услуга Медицине рада коришћен Јединствени ценовник превентивних прегледа и услуга из области медицине рада града Београда од 01. 02. 2006. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је поступио по препоруци да утврди структуру цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем и услуга које најчешће пружа грађанима на лични захтев из области стоматолошке здравствене заштите и медицине рада. Увидом у структуру цене утврђено је да је Дом здравља Раковица прецизно, номинално и процентуално, одредио учешће трошкова рада, материјала и осталих трошкова у цени здравствене услуге.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Извод из ценовника стоматолошких услуга за кориснике ван обавезног здравственог осигурања структура цена за услуге које се најчешће пружају број 10214 од 05. 12. 2018. године; Извод из ценовника услуга Медицине рада, структура цена за најчешће услуге, број 93 од 08. 01. 2019. године; Јединствени ценовник превентивних прегледа и услуга из области медицине рада града Београда од 01. 02. 2006. године.

## **2.2.4 Неусаглашеност Статута Дома здравља Раковица**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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



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

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је покренуо поступак измене Статут Дома здравља Раковица у циљу организовања Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове као две посебне службе и то тако што је доставио иницијативу Секретаријату за здравство за измену Статута и Министарству здравља допис ради прибављања претходног мишљења на предложену измену Статута. Такође, Министарству здравља доставио је и одлуку Управног одбора Дома здравља Раковица којом је дата сагласност на предлог за измену и допуну Статута Дома здравља Раковица као и молба за хитну доставу мишљења на предложене измене и допуне Статута. Дана 10. 01. 2019. године је упућен допис Министарству здравља ради прибављања претходног мишљења на измену Статута, а који се односи на систем интерне контроле и његово усклађивање са одредбама Закона о здравственој заштити у делу послова интерне контроле.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

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

Дом здравља Раковица је у 2018. години покренуо поступак усклађивања одредаба Статута и интерних аката којима се уређује унутрашња организација у Дому здравља Раковица достављањем иницијативе Секретаријату за здравство за измену Статута, дописа Министарству здравља ради прибављања претходног мишљења на предложену измену Статута и усклађивања послова интерне контроле са одредбама Закона о здравственој заштити.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Допис Министарству здравља број 7743/1 од 08. 11. 2018. године; Допис Министарству здравља број 160 од 10. 01. 2019. године; одлука Управног одбора Дома здравља Раковица број 9113/1-III од 31. 10. 2018. године.

#### **2.2.5 Интерна ревизија**

##### **2.2.5.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица 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).

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

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку да предузме мере и активности како би се успоставила интерна ревизија у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном

сектору. С тим у вези, обратио се 18. 06. 2018. године Министарству здравља, Сектору за организацију здравствених служби, захтевом за повећање броја запослених за једног дипломираног економисту са положеним стручним испитом за интерног ревизора. До добијања сагласности од стране Министарству здравља донео је 29. 10. 2018. године одлуку о потреби заснивања радног односа са једним извршиоцем на одређено време на радном месту самосталног интерног ревизора, на основу чега је објављен конкурс 14. 11. 2018. године у листу „Послови“ и на сајту Министарства здравља, а затим је донета одлука о обустави поступка број 9074/3 од 28. 11. 2018. године с обзиром да се ниједан кандидат није јавио на конкурс. Поступак је поновљен још једном до краја 2018. године, али се ни по том конкурс није јавио ниједан кандидат.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.5.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је у 2018. години два пута објављивао конкурс за запошљавање самосталног интерног ревизора на одређено време, али се нико није јавио на конкурс те је оба пута донета одлука о обустави поступка за пријем у радни однос. Дом здравља Раковица је упутио Министарству здравља допис за добијање сагласности за повећање броја запослених за једног дипломираног економисту са положеним стручним испитом за интерног ревизора и заснивање радног односа на неодређено време на који још није добио одговор. Увидом у Извод из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Раковица утврђено је да је Дом здравља Раковица систематизовао једно радно место овлашћеног интерног ревизора.

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

Докази: Извод из Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Раковица; Одлука о потреби заснивања радног односа број 9074 од 29. 10. 2018. године; Извод из листа „Послови“ од 14. 11. 2018. године; Одлука о обустави поступка број 9074/3 од 28. 11. 2018. године; Одлука о потреби заснивања радног односа број 1007 од 28. 11. 2018. године; Извод из листа „Послови“ од 05. 12. 2018. године; Одлука о обустави поступка број 1007/3 од 28. 12. 2018. године.

### **2.2.6 Погрешна основица за обрачун додатка**

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица није у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) урачунао вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених у прековременом раду, а урачунао је вредност додатка за рад на државни празник, што није у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.1.4. Информације и комуникација - Рачуноводствени систем).

### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је прихватио и поступио по датој препоруци у октобру 2018. године, односно да је ажурирао програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.6.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је поступио по датој препоруци и отклонио неправилност у делу који се односи на обрачун додатака на плату.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Исплатни листић запосленог Дома здравља Раковица за месец октобар 2018. године.

## **2.2.7 Непостојање општег акта којим се уређују елементи за обрачун и исплату увећане плате запосленима**

### **2.2.7.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица 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, плате руководства и стимулације).

### **2.2.7.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је прихватио и поступио по датој препоруци у децембру 2018. године, односно да је донео Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода број 10064/1-VI од 04. 12. 2018. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136-/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.7.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је поступио по датој препоруци и усвојио Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода, којим је одредио изворе стицања прихода, њихову намену и начин увећања плате из тих средстава.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода број 10064/1-VI од 04. 12. 2018. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода број 10064/1-VI од 04. 12. 2018. године .

## **2.2.8 Неадекватан критеријум за избор најповољније понуде**

### **2.2.8.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица је закључио уговор о набавци добара – „ремонтавање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и трака за матичне штампаче са збрињавањем отпада“ на основу понуде одабране у складу са критеријумом најниже понуђена цена која представља збир јединичних цена по врстама добара што није адекватан критеријум за избор најповољније понуде, јер нису одређене оквирне количине предмета набавке, што није у складу са одредбом члана 46. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома здравља Раковица (Напомена 6.3 Критеријуми за доделу уговора).

### **2.2.8.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да ће након истека уговора о набавци добара „ремонтавање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и трака за матичне штампаче са збрињавањем отпада“ 22. 03. 2019. године у новом поступку набавке добара - Ремонтавање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и трака за матичне штампаче у 2019. години, у складу са препоруком Државне ревизорске институције одредити оквирне количине предмета набавке ради адекватне примене критеријума најниже понуђене цене.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.8.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица ће предузети мере исправљања након истека уговора о набавци добара „ремонтавање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и трака за матичне штампаче са збрињавањем отпада“ 22. 03. 2019. године и спровођење новог поступка јавне набавке у периоду 15. 03. 2019. године до 30. 04. 2019. године.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до достављања уговора о набавци добара „ремонтавање ласер тонер касета, „INK JET“ кертрица и трака за матичне штампаче са збрињавањем отпада“ за 2019. годину .**

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

### **2.2.9.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица нема успостављен план континуитета пословања и опоравка информационог система у случају нежељеног догађаја (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација – Информациони систем).

### **2.2.9.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је поступио по датој препоруци и успоставио и тестирао план континуитета пословања у случају већих отказа или катастрофа. План континуитета пословања Дома здравља Раковица је усвојен на 96 Проширеној редовној седници Управног одбора дана 04. 12. 2018. године.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136-/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.9.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је поступио по датој препоруци и усвојио План континуитета пословања Дома здравља Раковица анализирајући следеће претње: нестанак електричне енергије, прекид интернет конекције, прекид комуникације између објеката, поплава (цурење воде), пожар, квар на серверима, квар на комуникационој опреми, провала (крађа) у просторијама ИТ службе, упад преко интернета и рачунарске мреже, тероризам, епидемија или пандемија и земљотрес. Вд директорка Дома здравља Раковица именовала је комисију за проверу изводљивости Плана континуитета пословања Дома здравља Раковица, која је након симулираног сценарија „квар на серверима“ сачинила и доставила извештај у ком је закључила да је План континуитета реалан и изводљив.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: План континуитета пословања Дома здравља Раковица број 10064/1-VII од 04. 12. 2018. године; Одлука Управног одбора број 10064/1-VII од 04. 12. 2018. године; Решење о образовању комисије за проверу изводљивости Плана континуитета број 11036 од 25. 12. 2018. године; Извештај о провери изводљивости Плана континуитета пословања Дома здравља Раковица која је изведена 29. 12. 2018. године.

### **2.2.10 Непостојање домен контролера и лиценциране верзије антивирусног софтвера**

#### **2.2.10.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица нема домен контролер на рачунарима и инсталирану потпуну лиценцирану верзију антивирусног софтвера (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација – Информациони систем).

#### **2.2.10.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је упутио допис оснивачу – Секретаријату за здравство број 9594 дана 15. 11. 2018. године ради хитног обезбеђења средстава у износу од 1.360.000,00 динара са ПДВ-ом за набавку лиценце за сервер (домен контролер), лиценце за приступ серверу (по рачунару), лиценце за приступ серверу (по кориснику) и антивирусне заштите. Секретаријат за здравство је доставио одговор у коме је навео да нема могућности да определи средства у 2018. години, и да уколико Дом здравља Раковица не обезбеди средства у текућој години за наведену намену, потребно је

да обавести Секретаријат за здравство како би се предметни захтев уврстио у Предлог Финансијског плана за 2019. годину, а што је Дом здравља Раковица и учинио достављањем предлога плана за 2019. годину у који је уврстио и набавку лиценце за сервер (домен контролер), лиценце за приступ серверу (по рачунару), лиценце за приступ серверу (по кориснику) и антивирусне заштите .

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136-/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.10.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је предузео активности у складу са датом препоруком, али ће мера исправљања бити предузета након обезбеђивања средстава од стране оснивача – Секретаријата за здравство.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до достављања доказа о инсталирању лиценциране верзије антивирусног софтвера .**

Докази: Допис број 9594 од 15. 11. 2018. године; Допис Секретаријата за здравство број 401.2-169/2018 од 21. 11. 2018. године; Предлог Финансијског плана за 2019. годину број 8819/1 од 17. 12. 2018. године; Понуде за набавку лиценци – истраживање тржишта.

### **2.2.11 Непостојање „тестних“ података**

#### **2.2.11.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица 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 Информације и комуникација – Информациони систем).

#### **2.2.11.2 Исказане мере исправљања**

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку у делу да врше надзор над сигурносним обавезама из уговора о одржавању са пружаоцима услуга и уведу личне изјаве о поверљивости ради заштите података о личности о чему су достављени докази током спровођења ревизије и то 18. 09. 2018. године. Такође, наведено је да је пружалац услуга „Heliant“ доставио Дому здравља Раковица допис број 10033 од 29. 11. 2018. године у којем је образложио да се продукциона база података Дом здравља Раковица не користи ни за развој ни за тестирање, већ се све то ради у компанији „Heliant“, а на продукционо окружење се спушта готова верзија.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136-/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

### **2.2.11.3 Оцена мера исправљања**

Дом здравља Раковица је предузео активности у складу са датом препоруком да пружаоци услуга приликом развоја и одржавања софтвера користе „тестне“ податке уместо продукциони систем и базе личних и осетљивих података.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Допис од „Helianta“ број 10033 од 29. 11. 2018. године.

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

#### **2.2.12.1 Опис неправилности**

Дом здравља Раковица није обезбедио сигурносне механизме приликом увида у личне податке осигураника, јер је приступ подацима осигураника у информационом систему „Heliant Health“ омогућен на основу једног расположивог податка (ЈМБГ, ЛБО или број здравствене исправе) и у случајевима када он није присутан, идентификован на други начин или када то уопште није потребно (Напомена 3.1.4 Информације и комуникација – Информациони систем).

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

Дом здравља Раковица је у одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, да је „Heliant“ 20. 12. 2018. године извршио потребна ажурирања у информационом систему „Heliant Health“ да је на тај начин обезбедио да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два података.

Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома здравља Раковица за 2017. годину број 400-136-/2018-05 од 14. 01. 2019. године.

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

Дом здравља Раковица је предузео активности у складу са датом препоруком да обезбеди да се осигураник у систему може одабрати уз обавезан унос бар два података.

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Докази: Допис од „Helianta“ број 10033 од 29. 11. 2018. године, Допис од „Helianta“ број 188 од 11. 01. 2019. године.

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

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Дом здравља Раковица задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије;
- Архиви.