



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА ЗДРАВЉА „ЗЕМУН”**

**Број: 400-130/2017-05/13  
Београд, 08. август 2018. године**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
2.1. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА – КОНТО 020000.....	4
2.2. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА – КОНТО 010000.....	4
2.3. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1 .....	5
2.4. УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ – КОНТО 423000.....	6
2.5. ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ – КОНТО 425000 .....	6
2.6. МАШИНЕ И ОПРЕМА – КОНТО 521000.....	6
2.7. ПРИХОДИ ОД ДАВАЊА У ЗАКУП ПОСЛОВНОГ ПРОСТОРА .....	7
2.8. КОМПЈУТЕРСКЕ УСЛУГЕ – КОНТО 423200 .....	7
2.9. КОНСУЛТАНТСКЕ УСЛУГЕ .....	8
2.10. РАСХОДИ ЗА НАКНАДЕ ЧЛАНОВА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА.....	8
2.11. ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ ЗГРАДА – КОНТО 425100.....	8
2.12. ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ ОПРЕМЕ – КОНТО 425200.....	8
2.13. ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ – КОНТО 511000 .....	8
2.14. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА .....	10
2.15. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ .....	10
2.16. ПРИХОДИ ОД ПРУЖАЊА ЗДРАВСТВЕНИХ УСЛУГА ПРАВНИМ И ФИЗИЧКИМ ЛИЦИМА .....	11
2.17. ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ – КОНТО 780000 .....	11
2.18. СПРОВОЂЕЊЕ КОНАЧНОГ ОБРАЧУНА .....	12
2.19. СКРАЂЕНО РАДНО ВРЕМЕ .....	13
2.20. УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ - СТИМУЛАЦИЈА .....	13
2.21. СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА – КОНТО 414000.....	14
2.22. ПРИБАВЉАЊЕ ПРАВНИХ УСЛУГА .....	15
2.23. РАСХОДИ ЗА НАКНАДЕ ЧЛАНОВА УПРАВНОГ И НАДЗОРНОГ ОДБОРА.....	15
2.24. ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ И МАТЕРИЈАЛ .....	16
2.25. КОНТРОЛНЕ АКТИВНОСТИ - ПРОГРАМ ЗА ОБРАЧУН ПЛАТА У ДОМУ ЗДРАВЉА „ЗЕМУН“ .....	16
2.26. ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ – КОНТО 425000 .....	17
2.27. МАТЕРИЈАЛ – КОНТО 426000 .....	18
2.28. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	18
2.29. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	19
2.30. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА .....	19
2.31. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА .....	20
2.32. АКТ О ПРОЦЕНИ РИЗИКА.....	21
2.33. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА – КОНТО 742000 .....	21
2.34. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА – КОНТО 010000.....	22
2.35. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА – КОНТО 122000.....	22
2.36. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	23
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>25</b>

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Дома здравља „Земун” за 2016. годину, Број: 400-130/2017-05/07 од 04. септембра 2017. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома здравља „Земун” захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом здравља „Земун” је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице др Ксенија Узуновић, директор.

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

У овом извештају:

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

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000**

#### **2.1.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је мање исказао стање нефинансијске имовине у залихама и капиталу за износ од најмање 24.842 хиљада динара, јер није успоставио књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама и није извршио попис залиха ампулираних лекова и залиха вакцина на дан 31. децембар 2016. године.

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

*Дому здравља „Земун” препоручено је да успостави књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама и спроводи попис залиха лекова и вакцина.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је директор издао налог руководиоцу Економско - финансијске службе да у року од три месеца од спровођења пописа залиха, са 31. децембром 2017. године, у потпуности успостави књиговодствену евиденцију у територијално издвојеним организационим јединицама. Даље је навео, да ће се пописи залиха убудуће вршити на кварталном нивоу уз обавезу да се обрати пажња на попис залиха лекова и вакцина. Као доказ достављени су налог руководиоцу Економско - финансијске службе 03 број 3944 од 04. децембра 2017. године и Одлука о формирању комисија за попис средстава и ситног инвентара и централне пописне комисије 03 број 3833 од 23. новембра 2017. године.

#### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о успостављању књиговодствене евиденције у територијално издвојеним организационим јединицама.

### **2.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

#### **2.2.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је мање исказао стање нефинансијске имовине у сталним средствима и капиталу најмање у износу од 9 хиљада динара тако што је:

- мање исказао стање нефинансијске имовине и капитала за износ од 1.873 хиљаде динара, јер није евидентирао повећање вредности зграда и грађевинских објеката по основу капиталног одржавања у наведеном износу,
- више исказао стање нефинансијске имовине и капитала за износ од 1.864 хиљаде динара, јер из пословних књига није искњижио непокретности које су одлуком оснивача додељене и предате на коришћење другом кориснику.

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

*Дому здравља „Земун” препоручено је да:*

- *у својим пословним књигама евидентира увећања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу капиталног одржавања зграда и објеката,*
- *из својих пословних књига искњижи непокретности које су одлуком оснивача додељене на коришћење другом кориснику.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је:

- у пословним књигама евидентирао увећања вредности нефинансијске имовине у сталним средствима по основу капиталних одржавања зграда и објеката и доставио је аналитичку картицу конта 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, за период од 01.01.2017 – 30.11.2017. године и картице непокретности из помоћне књиге основних средстава за зграду у улици Рада Кончара и зграду у Бољевцима;
- из пословних књига искњижио непокретности које су одлуком оснивача додељене на коришћење другом кориснику и као доказ доставио налог за књижење број 3068-2017-0008 и картицу непокретности из књиге основних средстава.

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Биланс стања – Образац 1**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” није у пословним књигама успоставио билансну равнотежу, јер је:

- стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности више исказано за 551 хиљаду динара, од стања на изворима капитала,
- стање краткорочних потраживања и краткорочних пласмана веће за износ од 360 хиљада динара од стања исказаног на одговарајућим контима – пасивна временска разграничења,
- стање активних временских разграничења мање за износ од 911 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

Део утврђене разлике односи се на обавезу за ПДВ исказану у испостављеним фактурама и разлику између плаћеног и наплаћеног ПДВ-а.

### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је усвојио препоруку да утврди узроке билансне неравнотеже и да изврши неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви и као доказ доставио налог за књижење број 3071-2017-0005.

### **2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Услуге по уговору – конто 423000**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је расходе за услуге физичко-техничког обезбеђења у износу од најмање 487 хиљада динара извршене из средстава обавезног здравственог осигурања исказао као расходе извршене из осталих извора.

## **2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

### **2.5.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је расходе за текуће поправке и одржавање зграда у износу од најмање 1.476 хиљада динара и расходе за текуће поправке опреме у износу од најмање 494 хиљаде динара извршене из средстава буџета Града исказао као расходе из средстава обавезног здравственог осигурања.

## **2.6. Машине и опрема – конто 521000**

### **2.6.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је издатке за административну опрему у износу од најмање 1.873 хиљаде динара извршене из осталих извора исказао као издатке из средстава буџета Града.

### **2.4.2, 2.5.2 и 2.6.2 Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да извршене расходе за услуге физичко техничког обезбеђења, расходе за текуће поправке и одржавање зграда и опреме и издатке за административну опрему исказује у финансијским извештајима, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је усвојио дату препоруку да расходе и издатке исказује у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и

корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Даље је навео да је од 01. јануара 2017. године обезбедио евидентирање према изворима средстава и као доказ доставио је Бруто билансе за изворе финансирања: Републички фонд за здравствено осигурање, буџет Града и сопствени приходи за период од 01.01 – 30.09.2017. године као и Извештај о извршењу буџета (Образац 5) у периоду 01.01 – 30.09.2017. године.

#### **2.4.3, 2.5.3 и 2.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.7. Приходи од давања у закуп пословног простора**

#### **2.7.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је више исказао приходе од продаје добара и услуга (742000) најмање за 1.112 хиљада динара и више исказао расходе за сталне трошкове (421000) у износу од најмање 1.037 хиљада динара и услуге по уговору (423000) у износу од најмање 75 хиљада динара, јер је примљена средства по основу рефундације извршених расхода евидентирао као приходе од продаје добара и услуга.

#### **2.7.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да врши корекцију/умањење расхода за износ средстава остварених по основу рефундације истих.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је усвојио препоруку да врши корекцију расхода за износ средстава остварених по основу рефундације истих. Као доказ доставио је налог за књижење број 3010-2017-0168 од 04. септембра 2017. године којим је извршио корекцију расхода за износ средстава остварених по основу рефундације истих.

#### **2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.8. Компјутерске услуге – конто 423200**

#### **2.8.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) најмање у износу од 448 хиљаде динара и мање исказао расходе за компјутерске услуге (423200) у истом износу, јер је услуге за одржавање софтвера које се односе на одржавање и унапређење софтвера и рачунарске и рачуноводствене услуге евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме.

## **2.9. Консултантске услуге**

### **2.9.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је више исказао расходе за компјутерске услуге (423200) најмање у износу од 764 хиљаде динара и мање исказао расходе за стручне услуге (423500) у истом износу, јер је расходе за консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, евидентирао као расходе за компјутерске услуге.

## **2.10. Расходи за накнаде чланова Управног и Надзорног одбора**

### **2.10.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” више је исказао расходе за стручне услуге (423500) најмање у износу од 1.104 хиљаде динара и мање исказао расходе за награде и остале посебне расходе (416100) у истом износу, јер је исплату накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у установи евидентирао као расходе за стручне услуге.

## **2.11. Текуће поправке и одржавање зграда – конто 425100**

### **2.11.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) најмање у износу од 1.476 хиљада динара и мање исказао издатке за капитално одржавање зграда и објеката (511300) у истом износу, јер је издатке за изведене радове на уградњи система за повећање притиска у хидрантској мрежи извршене из средстава Града евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање.

## **2.12. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200**

### **2.12.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” више је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме (425200) најмање у износу од 712 хиљада динара и мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (425100) у истом износу, јер је извршене расходе за замену улазних врата и радове на инсталацијама за централно грејање евидентирао као текуће поправке и одржавање опреме.

## **2.13. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

### **2.13.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” више је исказао издатке за капитално одржавање пословних зграда и простора (511300) најмање у износу од 4.036 хиљада динара и мање исказао издатке за медицинску опрему (512500) у истом износу, јер је издатке за набављену



медицинску опрему (аутоклав, апарат за електролите и офтамологскоп) евидентирао као издатке за капитално одржавање.

### **2.8.2, 2.9.2, 2.10.2, 2.11.2, 2.12.2 и 2.13.2 – Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да евидентирање расхода за компјутерске услуге, консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и издатке за капитално одржавање зграда и издатке за медицинску опрему, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је предузео мере којима је обезбедио да се евидентирање расхода за компјутерске услуге, консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, накнаде члановима Управног и Надзорног одбора и издатке за капитално одржавање зграда и издатке за медицинску опрему, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као доказ доставио је:

1. за тачку број 2.8.1: аналитичку картицу за конто 423212 – Услуге одржавања софтвера за период 01.01 - 31.10.2017. године, рачуне број ИФ – 17324 од 16. јуна 2017. године и број 5213-2017-ТУ-0467 од 30. септембра 2017. године са налозима за књижење;
2. за тачку број 2.9.1: аналитичку картицу за конто 4235992 – Консултантске услуге за период 01.01 - 31.10.2017. године, рачун број 1206/17 од 12. јуна 2017. године и рачун број 0304/17 од 03. априла 2017. године са налозима за књижење;
3. за тачку број 2.10.1: аналитичке картице за конто 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и конто 416131 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора за период 01.01 - 31.10.2017. године;
4. за тачку број 2.11.1: аналитичку картицу за конто 511321 – Капитално одржавање зграда и објеката за период 01.01 - 31.10.2017. године, рачун број 05-5-1 од 8. фебруара 2017. године са налогом за књижење;
5. за тачку број 2.12.1: рачун број 72/17 од 28. марта 2017. године са налогом за књижење;
6. за тачку број 2.13.1: доказе наведене уз тачку 2.11.1.

### **2.8.3, 2.9.3, 2.10.3, 2.11.3, 2.12.3 и 2.13.3 – Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.14. Утврђивање резултата**

### **2.14.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је за износ обрачунате амортизације у износу од 900 хиљада динара увећао дефицит из осталих извора и тако преценио исказани мањак прихода и примања – буџетски дефицит из осталих извора у наведеном износу.

### **2.14.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да расходе за амортизацију исказује до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је усвојио препоруку да расходе за амортизацију исказује до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора.

Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2017 – 31.12.2017. године утврђено је да Дом здравља „Земун” није исказао расходе за амортизацију из осталих извора.

### **2.14.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.15. Рачуноводствени систем**

### **2.15.1. Опис неправилности**

Аналитички контни план Дома здравља „Земун”, који се користи за потребе евидентирања пословних промена, није усаглашен са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.15.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да аналитички контни план усклади са структуром и називом конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је свој аналитички контни план ускладио са структуром и називом конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставио коригован контни план.

### **2.15.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.16. Приходи од пружања здравствених услуга правним и физичким лицима**

### **2.16.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је користећи капацитете (простор, опрема и уговорени кадар) који су на располагању, у оквиру пуног радног времена, за пружање уговорених здравствених услуга осигураним лицима, остварио приходе у износу од најмање 43.962 хиљаде динара пружањем здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама члана 9. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који је закључио са Републичким фондом за здравствено осигурање.

### **2.16.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да предузме мере и активности којима ће обезбедити да се здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, пружају на један од начина прописан Законом о здравственој заштити.*

Дом здравља „Земун” је у одазивном извештају навео да је три запослене из Службе за здравствену заштиту радника укључио и распоредио на радна места на којима обављају послове у складу са уговореним услугама из Плана рада, у оквиру тимова изабраног лекара и специјалистичко-консултативних служби Дома здравља „Земун”, као и да услуге у оквиру медицине рада пружају два лица ангажована по уговорима о обављању привремених и повремених послова.

Као доказ достављени су: извештај о броју пружених прегледа лекара на дан 28. новембар 2017. године, уговори о обављању привремених и повремених послова за пружање услуга у оквиру медицине рада, анекси уговора о раду којима се четири запослене премештају на нова радна места, изјашњење одговорног лица Дома здравља о уговореним запосленим лицима која су у периоду од септембра до децембра 2017. године пружала стоматолошке услуге које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање, допис са прегледом лица која пружају услуге на тржишту, уговор о раду на одређено време (медицина рада), уговори о обављању привремених и повремених послова и уговори о раду на одређено време за пружање стоматолошких услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање, изјашњење одговорног лица Дома здравља о предузетим активностима и начину реализације пружања започетих стоматолошких услуга које нису уговорене са Републичким фондом за здравствено осигурање.

### **2.16.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.17. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – konto 780000**

### **2.17.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је више остварио приходе од трансфера Републичког фонда за здравствено осигурање најмање у износу од 35.273 хиљаде динара, јер је у Коначном

обрачуну накнаде за рад за 2016. годину исказао расходе који нису везани за пружање здравствених услуга обухваћених обавезним здравственим осигурањем, што није у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању, Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и уговора закљученог са Републичким фондом за здравствено осигурање (расходи за плате запослених, текуће поправке и одржавање, стручне услуге, капитално одржавање зграда и објеката).

### **2.17.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да обавести Републички фонд за здравствено осигурање о износу расхода исказаних у Коначном обрачуну за 2016. годину, који се не могу финансирати по основу уговора закљученог са Фондом, ради усклађивања признате накнаде за 2016. годину.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је упутио дописе Републичком фонду за здравствено осигурање – Дирекцији и Филијали за град Београд и као доказ доставио дописе број 03/3921 и број 03/3922 од 01. децембра 2017. године.

### **2.17.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.18. Спровођење коначног обрачуна**

### **2.18.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” није успоставио ефикасан систем интерних контрола којим би обезбедио да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказу само расходи везани за пружање здравствених услуга из плана рада у висини прописаној актима донетим од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што није у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину.

### **2.18.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да успостави ефикасан систем интерних контрола који ће, у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, обезбедити да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања не извршавају расходи који нису непосредно везани са извршењем здравствених услуга осигураним лицима из плана рада, односно да се у коначном обрачуну накнаде за рад исказују само расходи који су извршени у складу са уговором закљученим са Републичким фондом за здравствено осигурање.*

Дом здравља „Земун” је доставио налог 03 број 3944-2 од 04. децембра 2017. године којим је руководиоцу Економско – финансијске службе наложено да у коначном обрачуну накнаде за рад буду исказани расходи који су извршени у складу са Уговором са Републичким фондом за здравствено осигурање.

### **2.18.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.19. Скраћено радно време**

### **2.19.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је вршио обрачун и исплату плате за пуно радно време запосленима којима је без правног основа уведено скраћено радно време и по том основу извршио расходе у износу од најмање 8.487 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

### **2.19.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да организује рад и утврди радно време у складу са прописима који уређују ову област.*

Дом здравља „Земун” је доставио: пример обавештења запосленом о разлозима за понуду потписивања Анекса уговора (због усвајања новог Правилника о унутрашњем уређењу рада и систематизацији радних места и израде новог Акта о процени ризика за радна места у Дому здравља), допуну Одлуке о радном времену Број: 4395 од 25. децембра 2017. године и анексе уговора о раду за 70 запослених којима је радно време утврђено у складу са Актом о процени ризика Дома здравља „Земун”, број 3133-2 од 04. децембра 2017. године.

### **2.19.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.20. Увећање плате - стимулација**

### **2.20.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ је извршио расходе за запослене у износу од 1.907 хиљада динара по основу увећања плате (стимулације), а да није за сваки месец обезбедио податке о оствареним приходима и извршеним расходима, како је то прописано одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

## **2.20.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да утврди приходе и расходе за сваки месец у циљу увећања плате у складу са одредбама члана 94. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.*

Дом здравља „Земун” је доставио одлуке о утврђивању прихода и расхода за месеце: септембар – новембар 2017. године и одлуке о утврђивању прихода и расхода за месеце фебруар – април 2018. године.

### **2.20.1. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.21. Социјална давања запосленима – конто 414000**

### **2.21.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је вршио обрачун и исплату отпремнина приликом одласка у пензију применом основице која представља просек три последње плате исплаћене запосленом пре одласка у пензију и по том основу извршио расходе у износу од најмање 321 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 105. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.21.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да обрачун отпремнина приликом одласка у пензију усклади са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.*

Дом здравља „Земун” је усвојио дату препоруку и доставио документацију везану за исплату отпремнине у току 2017. године за две запослене: Одлуку о исплати отпремнине за одлазак у пензију број 3663-3 и 3685-3 од 30. новембра 2017. године, Решења број 3663-2 од 3. новембра 2017. године и 3685-2 од 7. новембра 2017. године, потврде о оствареним зарадама у последњих 12 месеци.

### **2.21.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.22. Прибављање правних услуга**

### **2.22.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 989 хиљада динара на основу уговора о привременим и повременим пословима закљученим са трећим лицима, а ради набавке правних услуга, односно правних послова који нису привремени и повремени, јер спадају у редовну и континуирану делатност Дома здравља „Земун” и обухваћени су закљученим уговорима о раду на систематизованим радним местима, што није у складу са одредбом члана 197. Закона о раду.

### **2.22.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да успостави процедуре којима ће се утврдити одговорна лица за контролу испуњености законских услова за ангажовање трећих лица за обављање послова у Дому здравља „Земун”.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је донео процедуру за контролу испуњености законских услова за ангажовање трећих лица за обављање послова у Дому здравља „Земун”. Као доказ доставио је Процедuru за контролу испуњености услова за ангажовање трећих лица за обављање послова у Дому здравља „Земун“ од 29. новембра 2017. године.

### **2.22.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.23. Расходи за накнаде чланова Управног и Надзорног одбора**

### **2.23.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” је више извршио расходе за исплату накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 118 хиљада динара, јер је за обрачун и исплату користио основицу увећану Закључком Владе.

### **2.23.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да изврши повраћај више исплаћених средстава по основу накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора, као и да обрачун и исплату ове накнаде врши у складу са законским прописима који уређују ову област.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и доставио документацију везану за повраћај више исплаћених средстава накнада за рад члановима Управног и Надзорног одбора Дома здравља „Земун”.

### **2.23.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.24. Текуће поправке и одржавање и материјал**

### **2.24.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ преузео је обавезе и извршио расходе најмање у износу од 799 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису били испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, и то:

- у износу од 299 хиљада динара за набавку услуга текућих поправки и одржавања,
- у износу од 500 хиљада динара за набавку материјала.

### **2.24.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да предузме мере и уведе контролне поступке којима ће обезбедити праћење реализације закључених уговора.*

Дом здравља „Земун“ је у свом одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и усвојио Процедуру праћења и реализације закључених уговора 03 број 3948 од 4. децембра 2017. године, којом је дефинисао носиоце активности и одговорна лица за њено спровођење.

### **2.24.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.25. Контролне активности - Програм за обрачун плата у Дому здравља „Земун“**

### **2.25.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ није успоставио писане политике и процедуре финансијског управљања и контроле, у свим областима деловања, и то:

- није донео процедуру обрачуна плата, додатака и накнада запослених;
- није успоставио контролне активности ради провере параметара у програму за обрачун плата, додатака и накнада запослених у циљу обезбеђења обрачуна у складу са важећим прописима и
- није успоставио контролне активности како би се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада вршило у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.25.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да:*

- *донесе процедуре, односно прописе пословне процесе ради успостављања система финансијског управљања и контроле у свим областима деловања;*



- *изврши ажурирање параметара за обрачун плата на начин да се обрачун плата, додатака, накнада и других примања запослених врши у складу са прописима;*
- *предузме мере којима ће обезбедити да се евидентирање обрачунатих плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку и поступио по истој. Као доказ доставио је Процедуру - Обрачун, контрола и исплата зарада и осталих накнада, број 03/3049 од 31. августа 2017. године.

Дом здравља „Земун” је извршио ажурирање параметара за обрачун минулог рада, радног учинка и отпремнина и обезбедио да се обрачун истих врши у складу са прописима. Дом здравља „Земун” је такође обезбедио да се евидентирање исплаћених плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.25.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.26. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

### **2.26.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” није донео интерни акт којим би уредио:

- план и поступак текућег одржавања и сервисирања медицинске опреме;
- одговорна лица за предузимање мера за сервисирање опреме;
- вођење евиденције о извршеном сервисирању у сервисним књижицама, а чиме би се обезбедила сервисна историја медицинске опреме.

### **2.26.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да донесе интерни акт и уреди поступак и одговорна лица за сервисирање опреме, као и начин праћења услуга одржавања медицинске опреме, како би се обезбедила заштита средстава од губитака и ненаменског трошења.*

Дом здравља „Земун“ је у свом одазивном извештају навео да је усвојио дату препоруку и као доказ доставио Процедуру коришћења и одржавања медицинске и немедицинске опреме и апарата, детектовања кварова и поступка сервисирања, 03 број 3946 од 4. децембра 2017. године.

### **2.26.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.27. Материјал – конто 426000**

### **2.27.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” није донео интерну процедуру којом се регулишу услови, начин коришћења и потрошње горива као и одржавање возног парка.

### **2.27.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да донесе интерни акт којим би се регулисали услови, начин коришћења и потрошње горива као и одржавање возног парка.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је усвојио дату препоруку и као доказ доставио Правилник о коришћењу службених возила Дома здравља „Земун“, 03 број 3612-2 од 30. октобра 2017. године и Процедuru коришћења службених возила Дома здравља „Земун“ 03 број 3612-2 од 14. новембра 2017. године.

### **2.27.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.28. Финансијско управљање и контрола**

### **2.28.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” није усвојио План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **2.28.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да донесе План успостављања, развоја и потребних активности финансијског управљања и контроле, ради успостављања система финансијског управљања и контроле и Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је поступио по препоруци и као доказ доставио План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле број 04/3949 од 4. децембра 2017. године са навођењем одговорних особа, планираним датумом завршетка, односно навођењем датума по кварталима у 2018. и 2019. години.

### **2.28.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.29. Интерна ревизија**

### **2.29.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ није успоставио интерну ревизију, на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### **2.29.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да предузме мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.*

Дом здравља „Земун“ је у свом одазивном извештају навео да се обратио оснивачу – Секретаријату за здравство са молбом за помоћ у успостављању интерне ревизије, обзиром на недостатак кадра и немогућност организовања интерне ревизије у оквиру постојећег броја запослених у Дому здравља. Као доказ доставио је допис 03 број 3919 од 1. децембра 2017. године.

### **2.29.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо задовољавајућу.

## **2.30. Информисање и комуникација**

### **2.30.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ на својој интернет страници није објавио односно ажурирао податке о финансијском плану, завршном рачуну и финансијским извештајима, залихама лекова, медицинског и потрошног материјала, што није у складу са чланом 12. став 2. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

### **2.30.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да предузме мере у циљу објављивања прописаних података у вези са пословањем, у складу са Законом о буџетском систему.*

Дом здравља „Земун“ је у свом одазивном извештају навео да је објавио све тражене податке на свом сајту, а руководиоцу Економско-финансијске службе је наложено да након извршеног пописа, на интернет страници Дома здравља „Земун“ објави податке о залихама лекова и вакцина, медицинског и потрошног материјала, као и да ти подаци буду јавно доступни сваких шест месеци.

Као доказ Дом здравља „Земун” доставио је Одлуку о формирању комисија за попис средстава и ситног инвентара и Централне пописне комисије, финансијске извештаје објављене на интернет страници Дома здравља „Земун” и налог руководиоцу Економско-финансијске службе.

### **2.30.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Дом здравља „Земун” је на својој интернет страници објавио: дневни финансијски извештај (Стање новчаних средстава на рачуну установе на дан 17. јануара 2018. године), Завршне рачуне за 2013 – 2016. годину, Финансијске планове за 2014, 2016. и 2017. годину, Групни биланс за 2016. годину и Информатор о раду за 2016. годину. На интернет страници Дома здравља „Земун” нема објављених података о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала. Меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до објављивања података о залихама лекова, медицинског и потрошног материјала.

## **2.31. Управљање ризицима**

### **2.31.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” није донео Стратегију управљања ризиком, прописану одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.31.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да усвоји Стратегију управљања ризиком, редовно је ажурира и спроводи контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, а у складу са одредбама члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.*

Дом здравља „Земун“ је у свом одазивном извештају навео да је донео План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле са навођењем одговорних особа, планираним датумом завршетка, односно навођењем датума по кварталима у 2018. и 2019. години.

Као доказ достављен је План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле 04 број 3949 од 4. децембра 2017. године.

### **2.31.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о усвајању Стратегије управљања ризиком.

## **2.32. Акт о процени ризика**

### **2.32.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” није ажурирао акт о процени ризика са променама унутрашње организације и радним местима која су систематизована након усвајања Акта о процени ризика 2009. године, што није у сагласности са одредбом члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 15. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

### **2.32.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да изврши измене и допуне акта о процени ризика за радна места која су систематизована након извршене процене ризика, односно на којима је дошло до промене опасности и штетности на радном месту и радној околини.*

Дом здравља „Земун” је у одазивном извештају навео да је Одлуком број 03/3133 од 11. септембра 2017. године, започета поновна процена ризика на радном месту и у радној околини у Дому здравља „Земун“, сагласно новој систематизацији радних места. Процена ризика се прво врши за Службу кућног лечења и неге, Службу за поливалентну патронажу, Службу за стоматолошку здравствену заштиту, Службу за техничке и друге сличне послове, Службу за специјалистичку и консултативну делатност из психијатрије, а потом и за преостале организационе делове Дома здравља „Земун“.

Као доказ достављени су: Одлука број 03/3133 од 11. септембра 2017. године и Акт о процени ризика у Дому здравља „Земун“, број 3133-2 од 04. децембра 2017. године.

### **2.32.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.33. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000**

### **2.33.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун” није утврдио структуру цене услуга утврђених Ценовницима које је усвојио Управни одбор, за услуге које пружа грађанима на лични захтев, као и здравствене услуге које нису обухваћене здравственим осигурањем.

### **2.33.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да предузме мере и активности на утврђивању структуре цене услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да је у ценовнику превентивних услуга из области медицине рада одредио структуру цена и донео процедуру расподеле трошкова према извору финансирања у Служби за стоматолошку здравствену заштиту.

Као доказ достављени су: Ценовник превентивних услуга из области медицине рада број 4965-2, Процедура расподеле трошкова према извору финансирања у Служби за стоматолошку здравствену заштиту број 3050 и структура цене здравствених услуга које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем у Дому здравља „Земун” број 204 од 19. јануара 2018. године.

### **2.33.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.34. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

### **2.34.1. Опис ризика**

Дом здравља „Земун” нема ажурну и тачну евиденцију свих непокретности које користи, са подацима о носиоцу права јавне својине, кориснику непокретности, основу коришћења и вредности непокретности како је прописано чл. 5. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Коришћењем туђих непокретности без правног основа настаје ризик ненаменског трошења финансијских средстава и неоснованог улагања у туђе непокретности.

### **2.34.2. Исказане мере за отклањање ризика**

*Дому здравља „Земун” препоручено је да предузме мере и активности ради утврђивања права коришћења на непокретностима за које не поседује имовинску документацију и да успостави тачну и ажурну евиденцију непокретности које користи.*

Дом здравља „Земун” је у свом одазивном извештају навео да се обратио оснивачу – Секретаријату за здравство са молбом за давање сагласности за коришћење објеката које користи како би успоставио тачну и ажурну евиденцију непокретности.

Као доказ Дом здравља „Земун“ доставио је допис број 03/3920 од 1. децембра 2017. године.

### **2.34.3. Оцена мера отклањања ризика**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.35. Краткорочна потраживања – конто 122000**

### **2.35.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ није предузимао мере и активности којима би наплатио потраживања старија од годину дана, како би у складу са тиме извршио одговарајућа књижења у пословним књигама.

### **2.35.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да успостави контролне механизме који ће обезбедити да се предузимају мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања старијих од годину дана и у складу са тиме спроводе одговарајућа књижења у пословним књигама.*

Дом здравља „Земун“ је у свом одазивном извештају навео да је директор издао налог број 03/3942 од 4. децембра 2017. године којим је наложено руководиоцу службе за правне и економско финансијске послове да се обезбеди редовно праћење наплате потраживања, да се благовремено изврши попис потраживања и дуговања и процена њихове наплативости, уз предлог о исправци вредности или отпису потраживања, као и да се обави отпис уколико је то неопходно. Као доказ достављен је налог број 03/3942 од 4. децембра 2017. године.

### **2.35.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.36. Јавне набавке**

### **2.36.1. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ није објавио измене и допуне Плана јавних набавки којима је дошло до повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, што није у складу са одредбом члана 51. Закона о јавним набавкама.

### **2.36.2. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да измене и допуне плана јавних набавки код којих је дошло до повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, објављује на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.*

Дом здравља „Земун“ је доставио изјаву број 3949 од 4. децембра 2017. године да у току 2017. године није имао повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10% и у складу са тим није вршио објављивање на порталу за јавне набавке.

### **2.36.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.36.4. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ је у конкурсним документацијама за јавну набавку мале вредности услуга - Консултантске услуге у области управљања пословима јавних набавки, захтевао од понуђача достављање доказа о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, а што није у складу са одредбама члана 10. став 2. и члана 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

### **2.36.5. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да уведе ефикасне механизме интерне контроле којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.*

Дом здравља „Земун“ је у свом одазивном извештају навео да се по новом каталогу радних места послови вишег аналитичара за послове јавних набавки, предвиђају и контролу аката који се доносе у поступцима јавних набавки, прати извршење препорука датих у спроведеним контролама и контролише законитост планирања, спровођења и извршења јавне набавке.

Као доказ Дом здравља „Земун“ доставио је копију описа послова вишег аналитичара за послове јавних набавки.

### **2.36.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.36.7. Опис неправилности**

Дом здравља „Земун“ је закључио уговор о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, уместо на вредност из понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 113. Закона о јавним набавкама, а у вези са одредбама члана 105. и 107. истог закона.

### **2.36.8. Исказане мере исправљања**

*Дому здравља „Земун“ препоручено је да закључује уговоре на вредност која је дата у понуди изабраног понуђача.*

Дом здравља „Земун“ је у свом одазивном извештају навео да је спровео дату препоруку и да се уговори закључују на вредност која је дата у понуди изабраног понуђача.

Као доказ доставио је Уговор број 03/2235 од 21. јуна 2017. године и понуду за јавну набавку „Услуге на хитним интервенцијама водовода и канализације“ као и Уговор број 03/2758 од 3. августа 2017. године, за набавку „Технички материјал“ – партија 1 Електротехнички материјал.

### **2.36.9. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Дому здравља „Земун“
- Архиви