



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ИНТЕРНЕ БОЛЕСТИ  
МЛАДЕНОВАЦ, МЛАДЕНОВАЦ**



**Број: 400-1290/2024-05/3  
Београд, 10. децембар 2024. године**



## Садржај:

1. УВОД.....	5
<b>1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>6</b>
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	7
2.1 Статут није усклађен са Законом о здравственој заштити.....	7
2.2 Пријава за упис у Регистар здравствених установа није поднета.....	7
2.3 В. д. директора Специјалне болнице није именовала чланове Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите .....	8
2.4 Интерни општи акт о организацији рачуноводственог система није донет .....	8
2.5. Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки није донео Управни одбор .....	9
2.6. План јавних набавки и План осталих набавки није донео Управни одбор Специјалне болнице.....	9
2.7. Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места донет је без потребних сагласности.....	10
2.8. Решења о коришћењу годишњег одмора нису достављана запосленима .....	11
2.9. Начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада није уређен.....	11
2.10. Рачуноводствене исправе не садрже потписе лица како је то предвиђено Уредбом о буџетском рачуноводству.....	12
2.11. Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки не садржи све одредбе које су предвиђене Законом о јавним набавкама.....	13
2.12. Планови јавних набавки не садрже елементе прописане Законом о јавним набавкама .....	14
2.13. У плановима јавних набавки исказана је процењена вредност јавних набавки са порезом на додатну вредност.....	15
2.14. Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину нису објављени на интернет страници.....	15
2.15. Одређеним запосленима додељени су коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама .....	16
2.16. В. д. директора није донела одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу Специјалне болнице.....	17
2.17. Расходи за исплату увећане плате запосленима извршени су супротно важећим прописима .....	18



<b>2.18. Расходи за накнаду плате за плаћено одсуство извршени су без донетих решења о остваривању права на плаћено одсуство.....</b>	<b>18</b>
<b>2.19. Отпремнина није утврђена у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.....</b>	<b>19</b>
<b>2.20. Расходи за једнократну новчану помоћ запосленима извршени су без донетих решења.....</b>	<b>21</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>22</b>



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Специјална болница за интерне болести Младеновац, Младеновац била дужна да достави на основу Захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, Младеновац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. годину број: 400-996/2023-05/23 од 13. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 245 од 12. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, Младеновац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. годину број: 400-996/2023-05/23 од 13. децембра 2023. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) донела је Извештај о ревизији правилности пословања Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, Младеновац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. годину број: 400-996/2023-05/23 од 13. децембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, Младеновац (у даљем тексту: Специјална болница) захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности Одазивног извештаја утврдила да нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности и да су мере исправљања делимично документоване, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 14. децембра 2023. године до 13. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Специјална болница навела у свом Одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.



## 1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

У Младеновцу је 1953. године основан Антитуберкулозни диспанзер са стационаром чији је савет у току 1967. године донео одлуку о промени статуса у Специјална болница за туберкулозу плућа са диспанзером. Под овим називом болница ради до 1974. године када прелази у састав Градске болнице „Бежанијска Коса“ Београд као ООУР Болничко-диспанзерска и специјалистичка служба.

С обзиром на то да Градска болница 1978. године мења статус, сходно документима о организацији здравствене службе у Београду, такозвана „Бела књига здравствене политике у Београду“, и конституише се као један од пет клиничко-болничких центара у Београду, долази до промене у називу – уместо Градска болница у Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, ООУР Болничко-диспанзерска и специјалистичка служба и тај назив остаје до 1985. године.

Реорганизацијом здравства у тадашњој СФРЈ долази до издвајања болнице из састава Клиничко-болничког центра „Бежанијска коса“ и формирања РО Медицински центар Младеновац, тако да заједно са Апотеком и Домом здравља ради као ООУР Болница све до 1993. године.

Као самостална јединица болница поново почиње да ради 1993. године под називом Болница за хроничне болести све до 1999. године када мења назив у Специјална болница за интерне болести Младеновац који носи до данашњег дана.

Болница је здравствена установа која обавља здравствену делатност на секундарном нивоу здравствене заштите. Болницу у јавној својини оснива Република Србија, а на територији аутономне покрајине – аутономна покрајина, у складу са законом и Планом мреже. Болница може бити општа и специјална.

Специјална болница пружа здравствену заштиту лицима одређених категорија становништва, односно оболелима од одређених болести, односно из једне или више грана или области медицине и обавља специјалистичко-консултативну и стационарну здравствену делатност у области за коју је основана.

Матични број Специјалне болнице је 07039751, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101478150.

Одговорно лице Специјалне болнице је в. д. директора Специјалне болнице.



## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1 Статут није усклађен са Законом о здравственој заштити**

##### **2.1.1 Опис неправилности**

Специјална болница није ускладила свој статут са одредбама важећег закона, што није у складу са чланом 264 Закона о здравственој заштити.

##### **2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница, након корекције Статута од 18. маја 2023. године, донела Статут 24. октобра 2023. године. Сагласност на Статут од Министарства здравља стигла је 14. новембра 2023. године. Статут је усклађен са одредбама важећег закона, сагласно члану 264 Закона о здравственој заштити.

*Докази: Статут Специјалне болнице за интерне болести Младеновац из октобра 2023. године; Одлука Управног одбора о доношењу Статута Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 1015/2 од 29.12.2023. године; Решење о давању сагласности на Статут Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 000359837 2023 11900 002 000 530 001 од 14.11.2023. године.*

##### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на усклађивање Статута са одредбама важећег Закона о здравственој заштити, веродостојни.

#### **2.2 Пријава за упис у Регистар здравствених установа није поднета**

##### **2.2.1 Опис неправилности**

Специјална болница није поднела пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа, што није у складу са чланом 263 Закона о здравственој заштити.

##### **2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница 29. фебруара 2024. године поднела пријаву за упис у Регистар здравствених установа, након добијања сагласности на Статут, као предуслов за упис у Регистар здравствених установа који води Агенција за привредне регистре, и добила Решење о пријави усклађивања и упису у Регистар здравствених установа, број: БЗУ 498/2024 од 4. марта 2024. године.

*Доказ: Решење о пријави усклађивања и упису у Регистар здравствених установа, број: БЗУ 498/2024 од 4.3.2024. године.*

##### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на подношење пријаве за упис у Регистар здравствених установа, веродостојни.



## **2.3 В. д. директора Специјалне болнице није именовала чланове Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите**

### **2.3.1 Опис неправилности**

В. д. директора Специјалне болнице није именовала чланове Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Специјалне болнице, у складу са Законом о здравственој заштити.

### **2.3.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају наведено је да је в. д. директора Специјалне болнице именовала чланове Етичког одбора, решењем број: 153 од 19. фебруара 2023. године, и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, решењем број: 155 од 19. фебруара 2024. године.

*Докази: Решење о именовању Етичког одбора Болнице, број: 153 од 19.2.2023. године; Решење о формирању Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите, број: 155 од 19.2.2024. године.*

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на именовање чланова Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите од стране в. д. директора, веродостојни.

## **2.4 Интерни општи акт о организацији рачуноводственог система није донет**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Специјална болница није донела интерни општи акт којим би дефинисала организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање, што није у складу са одредбом члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.4.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница донела интерне акте којима дефинише организацију рачуноводственог система, и то: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању, Правилник о благајничком пословању, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала, Правилник о начину и роковима вршења пописа, које је усвојио Управни одбор на седници одржаној 29. децембра 2023. године и који су ступили на снагу 9. фебруара 2024. године. Специјална болница је донела и процедуре за кретање рачуноводствених исправа, и то: Процедуру за расход основних средстава и ситног инвентара, Процедуру о пријему, складиштењу и интерном пребацивању робе и Процедуру за одржавање и поправке медицинских и осталих апарата.

*Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању, број: 132 од 9.2.2024. године; Правилник о благајничком пословању у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 134 од 9.2.2024. године; Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 135 од 9.2.2024. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 133 од 9.2.2024. године; Процедура за расход основних средстава и ситног инвентара, број: 128 од 9.2.2024. године; Процедура о пријему, складиштењу и*





интерном пребацивању робе, број: 129 од 9.2.2024. године; Процедура за одржавање и поправке медицинских и осталих апарата, број: 130 од 9.2.2024. године; Одлука Управног одбора о доношењу правилника за Специјалну болницу за интерне болести Младеновац, број: 11 од 9.1.2024. године.

#### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на доношење интерног општег акта о организацији рачуноводственог система, веродостојни.

### **2.5. Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки није донео Управни одбор**

#### **2.5.1 Опис неправилности**

Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки донела је в. д. директора Специјалне болнице, а не Управни одбор као надлежни орган, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити.

#### **2.5.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки донет од стране Управног одбора Специјалне болнице, као надлежног органа, на седници одржаној 31. јануара 2024. године.

*Докази: Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки из јануара 2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки, број: 82/3 од 31.1.2024. године.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, извршена измена и допуна Правилника о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки у јуну 2024. године и да је исти донет од стране Управног одбора Специјалне болнице.

*Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 522 од 19.6.2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању измена и допуна Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 520 од 19.6.2024. године.*

#### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на доношење Правилника о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки од стране Управног одбора Специјалне болнице, веродостојни.

### **2.6. План јавних набавки и План осталих набавки није донео Управни одбор Специјалне болнице**

#### **2.6.1 Опис неправилности**

План јавних набавки и План осталих набавки за 2021. годину и План јавних набавки и План осталих набавки за 2022. годину донела је в. д. директора Специјалне болнице, а не



Управни одбор као надлежни орган, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 2) Закона о здравственој заштити.

### **2.6.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају наведено је да је План јавних набавки и План набавки за 2024. годину донео Управни одбор Специјалне болнице као надлежни орган, на седници одржаној 31. јануара 2024. године.

*Докази: План јавних набавки за 2024. годину, број: 80/1 од 31.1.2024. године; План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину, број: 82/2 од 31.1.2024. године; Одлука Управног одбора о доношењу Плана набавки и Плана јавних набавки за Специјалну болницу за интерне болести Младеновац за 2024. годину, број: 82/1 од 31.1.2024. године.*

### **2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на доношење Плана јавних набавки и Плана набавки од стране Управног одбора Специјалне болнице, веродостојни.

## **2.7. Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места донет је без потребних сагласности**

### **2.7.1 Опис неправилности**

Специјална болница донела је Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац без претходно прибављене сагласности органа управљања и без мишљења репрезентативног синдиката код послодавца, што није у складу са чланом 32 Закона о запосленима у јавним службама.

### **2.7.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, уз сагласност и усвајање Управног одбора Специјалне болнице и уз мишљење репрезентативног синдиката код послодавца.

*Докази: Одлука о давању сагласности Управног одбора као органа управљања на предлог Правилника о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 191 од 26.2.2024. године; Мишљење репрезентативног синдиката „Независност“ у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 225 од 5.3.2024. године; Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 186 од 23.2.2024. године; Записник са 8. седнице Управног одбора Болнице одржане 6.3.2024. године на којој је усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, број: 246 од 12.3.2024. године.*

### **2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на прибављање сагласности органа управљања и мишљења репрезентативног синдиката на Правилник о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице, веродостојни.



## **2.8. Решења о коришћењу годишњег одмора нису достављана запосленима**

### **2.8.1 Опис неправилности**

Специјална болница, током 2022. године, није достављала решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, што није у складу са одредбама чл. 75 и 193 Закона о раду.

### **2.8.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница доставља решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима у складу са одредбама чл. 75 и 193 Закона о раду, где се због природе посла и организације у том смислу у већем делу поштује члан 75 став 3 Закона о раду.

*Докази: Решења о годишњем одмору за 2024. годину за осам запослених.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице израђивала и достављала решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, у складу са одредбама чл. 75 и 193 Закона о раду.

*Докази: Решења о годишњем одмору за 2024. годину за пет запослених.*

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице израђивала и достављала решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима најкасније 15 дана пре датума одређеног за почетак коришћења годишњег одмора, у складу са одредбама чл. 75 и 193 Закона о раду.

*Докази: Решења о годишњем одмору за 2024. годину за 13 запослених.*

### **2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на достављање решења о коришћењу дела годишњег одмора запосленима у складу са Законом о раду, веродостојни.

## **2.9. Начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада није уређен**

### **2.9.1 Опис неправилности**

Специјална болница није ближе уредила начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као ни начин документовања ових трошкова.

### **2.9.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница ближе уредила начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла доношењем Правилника о начину признавања и обрачуна накнаде путних трошкова запослених од стране Управног одбора Специјалне болнице, на седници одржаној 31. јануара 2024. године. Начин документовања ових трошкова врши се на основу Изјаве сваког запосленог о документовању путних трошкова за долазак и одлазак са рада.



Докази: Правилник о начину признавања и обрачуна накнаде путних трошкова запослених у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 139 од 9.2.2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о начину признавања и обрачуна накнаде путних трошкова запослених у Специјалној болници за интерне болести Младеновац, број: 82/3 од 31.1.2024. године; изјаве запослених о начину документовања путних трошкова.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице примењивала донети Правилник о начину признавања и обрачуна накнаде путних трошкова запослених и да су запослени месечно документовали трошкове за долазак и одлазак са посла.

Докази: Фискални рачуни за гориво за месец април 2024. године.

### **2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на уређивање начина признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада и документовања ових трошкова, веродостојни.

## **2.10. Рачуноводствене исправе не садрже потписе лица како је то предвиђено Уредбом о буџетском рачуноводству**

### **2.10.1 Опис неправилности**

Одређени број рачуноводствених исправа (улазне фактуре) није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.10.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница поступила у отклањању откривене неправилности која се односи на то да одређени број рачуноводствених исправа (улазне фактуре) није потписан од стране лица које је исправу контролисао и лица одговорног за насталу пословну промену и други пословни догађај, тако што свака рачуноводствена исправа (улазна фактура) има све потребне потписе. Као мера отклањања ове неправилности јесте и чињеница да је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању Специјалне болнице ближе уређен начин састављања, издавања и пријема рачуноводствене исправе као и обавеза да рачуноводствена исправа пре књижења мора бити потписана од стране лица које је одговорно за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лице које је исправу контролисало. У Процедури о пријему, складиштењу и интерном пребацивању робе, у делу 6.1. Уопштени опис поступка је, између осталог, предвиђен ток рачуноводствених исправа (пријемница, отпремница, улазних фактура итд.).

Докази: Фактура „Yunusot“ д.о.о. бр. ОТ01/240101068 од 22.1.2024. године; фактура „Magna Pharmacia“ д.о.о. бр. 24КФАК01978 од 23.1.2024. године; фактура Медицински факултет бр. 756-002495 од 26.1.2024. године; фактура Предузеће за производњу и сервисирање „Energo-Tippo“ д.о.о. бр. 164/24 од 26.1.2024. године; фактура Књижара „Макс“ д.о.о. бр. 24-200.200.000050 од 29.1.2024. године; фактура „Sole koterc“ д.о.о. бр. RN-100-131-24 од 30.1.2024. године; фактура Друштво за производњу и промет „Esensa“



д.о.о. бр. РКФ24-01568 од 30.1.2024. године; фактура ЈКП Градска чистоћа Београд бр. РОГ24-50870 од 30.1.2024. године; фактура „Vega“ д.о.о. бр. 87722/24 од 30.1.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице примењивала Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању Специјалне болнице и да улазне фактуре садрже потпис лица које је одговорно за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало.

Докази: Фактура „Yunicom“ д.о.о. бр. ОТ01/240101820 од 2.2.2024. године; фактура „Зоран Лазих ПР Ауто сервис и трговинска радња Лазих“ бр. 24-RN004000001 од 12.2.2024. године; фактура Т.Г.Р. „Ноле“ бр. 24-103.200.000012 од 1.3.2024. године; фактура „Стефан Миленковић ПР Производно пекарско трговинска радња Миле Вис“ бр. 104348/104760РР од 16.4.2024. године; фактура „Messer Tehnogas“ а.д. бр. 6171393229 од 10.5.2024. године.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице примењивала Правилник о организацији буџетског рачуноводства и финансијском пословању Специјалне болнице и да улазне фактуре садрже потпис лица које је одговорно за настали пословни догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало.

Докази: Фактура „Neomedica“ д.о.о. бр. 202.001202-24 од 18.6.2024. године; фактура Предузеће за производњу и сервисирање „Energo-Tippo“ д.о.о. бр.1196/24 од 18.7.2024. године; фактура „Vega“ д.о.о. бр. 829483/24 од 6.8.2024. године; фактура „Границе“ д.о.о. бр. 75751-402/09-24 од 26.9.2024. године; фактура „Phoenix pharma“ д.о.о. бр. 644880224 од 10.10.2024. године; фактура „Sole komerc“ д.о.о. бр. RN-100-915-24 од 2.11.2024. године.

### **2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на то да рачуноводствене исправе (улазне фактуре) садрже потписе лица које је исправу контролисао и лица одговорног за насталу пословну промену и други пословни догађај, веродостојни.

**2.11. Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки не садржи све одредбе које су предвиђене Законом о јавним набавкама**

#### **2.11.1 Опис неправилности**

Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки не садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

**2.11.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки донет од стране Управног одбора Специјалне болнице, као надлежног органа, на седници одржаној 31. јануара 2024. године, и да садржи одредбу којом је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка набавки и јавних набавки из јануара 2024. године.



У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице донела и усвојила нови Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга у јуну 2024. године, у којем су детаљније описани начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

*Докази: Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, број: 520 од 19.6.2024. године; Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, број: 522 од 19.6.2024. године.*

### **2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на садржину прописаних одредби Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, веродостојни.

## **2.12. Планови јавних набавки не садрже елементе прописане Законом о јавним набавкама**

### **2.12.1 Опис неправилности**

План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2022. годину не садрже све елементе прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

### **2.12.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница донела План јавних набавки за 2024. годину и да планови садрже све потребне елементе прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама, и то: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке, оквирно време покретања поступка.

*Доказ: План јавних набавки за 2024. годину, број: 80/1 од 31.1.2024. године.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице донела једну измену Плана јавних набавки и да наведени план садржи све потребне елементе прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама, и то: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке, оквирно време покретања поступка.

*Доказ: План јавних набавки за 2024. годину – верзија друга, број:184 од 23.2.2024. године.*

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице донела једну измену Плана јавних набавки и да наведени план садржи све потребне елементе прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама, и то: предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке, оквирно време покретања поступка.

*Доказ: План јавних набавки за 2024. годину – верзија трећа, број:272 од 22.3.2024. године.*



### **2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на садржину прописаних елемената Плана јавних набавки за 2024. годину, веродостојни.

### **2.13. У плановима јавних набавки исказана је процењена вредност јавних набавки са порезом на додату вредност**

#### **2.13.1 Опис неправилности**

Специјална болница је, у плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину, исказала процењену вредност јавних набавки са порезом на додату вредност, што није у складу са чланом 30 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **2.13.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница у Плану јавних набавки за 2024. годину исказала процењену вредност јавних набавки без пореза на додату вредност, где су за сваку исказану набавку опредељена финансијска средства у Финансијском плану Специјалне болнице за 2024. годину, са припадајућим порезом на додату вредност.

*Докази: План јавних набавки за 2024. годину, број: 82/1 од 31.1.2024. године; Финансијски план за 2024. годину, број: 183 од 23.2.2024. године.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице донела једну измену Плана јавних набавки, у коме је процењена вредност јавних набавки исказана без пореза на додату вредност.

*Доказ: План јавних набавки за 2024. годину – верзија друга, број: 184 од 23.2.2024. године.*

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице донела једну измену Плана јавних набавки, у коме је процењена вредност јавних набавки исказана без пореза на додату вредност.

*Доказ: План јавних набавки за 2024. годину – верзија трећа, број: 272 од 22.3.2024. године.*

### **2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исказивање процењене вредности без пореза на додату вредност у Плану јавних набавки, веродостојни.

### **2.14. Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину нису објављени на интернет страници**

#### **2.14.1 Опис неправилности**

Специјална болница није објавила План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.



### **2.14.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница објавила План јавних набавки за 2024. годину на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

*Доказ: PrintScreen из рачунара лица задуженог за објављивање потребних докумената и података на интернет страници Специјалне болнице.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице објавила једну измену Плана јавних набавки за 2024. годину на интернет страници Специјалне болнице у прописаном року.

*Доказ: PrintScreen из рачунара лица задуженог за објављивање потребних докумената и података на интернет страници Специјалне болнице.*

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице објавила две измене Плана јавних набавки за 2024. годину на интернет страници Специјалне болнице у прописаном року.

*Доказ: PrintScreen из рачунара лица задуженог за објављивање потребних докумената и података на интернет страници Специјалне болнице.*

### **2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на објављивање Плана јавних набавки на интернет страници Специјалне болнице, веродостојни.

## **2.15. Одређеним запосленима додељени су коефицијенти који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама**

### **2.15.1 Опис неправилности**

Специјална болница је преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених најмање у износу од 1.102.158 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене основног и додатног коефицијента на који запослени није имао право, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **2.15.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница приступила отклањању неправилности и запосленима, за које је преузимала обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде применом додатног коефицијента на који нису имали право, доставила је нове анексе уговора са припадајућим коефицијентом из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама – за здравство, а у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

*Докази: Анекси уговора са припадајућим коефицијентом за обрачун и исплату плате запосленог за обављање послова и радних задатака предвиђених Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и Правилником о организацији и систематизацији послова и радних места Специјалне болнице за интерне болести Младеновац, са обавештењима о додели анекса.*





У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице приступила отклањању откривене неправилности и израдила нове анексе уговора са припадајућим коефицијентом из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, али исти нису потписани од стране запослених.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице преузимала обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у складу са анексима уговора закљученим у 2024. години, који садрже коефицијенте усклађене са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

*Докази: Анекси уговора и решење о распоређивању радника са припадајућим коефицијентом за обрачун и исплату плате запосленог за обављање послова и радних задатака предвиђених Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору; Исплатни листићи за период април – новембар 2024. године за шест запослених.*

### **2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на доделу коефицијената запосленима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, веродостојни.

## **2.16. В. д. директора није донела одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу Специјалне болнице**

### **2.16.1 Опис неправилности**

В. д. директора Специјалне болнице није донела одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као ни по запосленом здравственом раднику, што није у складу са одредбама члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.16.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају наведено је да је в. д. директора Специјалне болнице донела одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику.

*Докази: Одлука о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву у Специјалној болници за интерне болести Младеновац у 2024. години, број: 211 од 28.2.2024. године; решења о дежурству по запосленом за март 2024. године.*

### **2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на доношење одлуке о увођењу и обиму дежурства на нивоу Специјалне болнице, веродостојни.



## **2.17. Расходи за исплату увећане плате запосленима извршени су супротно важећим прописима**

### **2.17.1 Опис неправилности**

Специјална болница је, у току 2022. године, извршила расходе у износу од 608.814 динара због исплате увећане плате запосленима по основу увећаних часова рада за додатно ангажовање предвиђено анексима уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, што није у складу са чланом 12 Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама а у вези члана 56 став 4 Закона о буџетском систему и Посебног колективног уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.17.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница приступила отклањању неправилности и запосленима, којима је анексима уговора предвиђено додатно ангажовање и којима су исплаћиване плате по основу увећаних часова рада, доставила је нове анексе уговора без увећаних часова рада за додатно ангажовање, који су били основа за обрачун и исплату плате у 2024. години.

*Докази: Анекси уговора четири запослена који су имали увећање плате по основу часова рада за додатно ангажовање на које нису имали право; Исплатни листићи за четири запослена за јануар и фебруар 2024. године.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Специјалне болнице обрачунавала и исплаћивала плату запосленима у складу са анексима уговора у којима нису садржани увећани часови рада за додатно ангажовање.

*Докази: Исплатни листићи за четири запослена за март 2024. године.*

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице обрачунавала и исплаћивала плату запосленима у складу са анексима уговора у којима нису садржани увећани часови рада за додатно ангажовање.

*Докази: Исплатни листићи за четири запослена за април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2024. године.*

### **2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исплату увећане плате запосленима у складу са важећим прописима, веродостојни.

## **2.18. Расходи за накнаду плате за плаћено одсуство извршени су без донетих решења о остваривању права на плаћено одсуство**

### **2.18.1 Опис неправилности**

Специјална болница је, у току 2022. године, извршила расходе за накнаду плате за плаћено одсуство најмање у износу од 869.946 динара без донетих решења о остваривању права на плаћено одсуство, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 Посебног



колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.18.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница поступила по препоруци и отклонила неправилност тако што доноси решења о остваривању права на плаћено одсуство, за све запослене који то право стекну.

*Докази: Решења о плаћеном одсуству са рада за 11 запослених.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице доносила решења о остваривању права на плаћено одсуство, за све запослене који су то право стекли.

*Докази: Решења о плаћеном одсуству са рада за девет запослених.*

### **2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исплату накнаде плате за плаћено одсуство запосленима на основу решења о остваривању права на плаћено одсуство, веродостојни.

## **2.19. Отпремнина није утврђена у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе**

### **2.19.1 Опис неправилности**

Специјална болница је, у току 2022. године, преузела обавезе и више извршила расходе за отпремнине приликом одласка у пензију најмање у износу од 129.114 динара јер износ није утврђен у складу са одредбама 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.19.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да је Специјална болница извршила обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију чији је износ утврђен у складу са одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

*Докази: Решење о престанку радног односа запослене, број: 975 од 19.12.2023. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 976 од 19.12.2023. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, од 22.1.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец децембар 2023. године, од 22.1.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 30.1.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 21 од 30.1.2024. године.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице извршила обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију



чији је износ утврђен у складу са одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

*Докази: Решење о престанку радног односа запослене, број: 416 од 20.5.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 417 од 20.5.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, број: 420 од 21.5.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец мај 2024. године, од 21.5.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 29.5.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 102 од 29.5.2024. године; Решење о престанку радног односа запослене, број: 689 од 5.8.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 690 од 5.8.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, број: 704 од 6.8.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец август 2024. године, од 6.8.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 26.9.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 191 од 26.9.2024. године; Решење о престанку радног односа запослене, број: 663 од 29.7.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 664 од 29.7.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, број: 814 од 4.9.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец јул 2024. године, од 4.9.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 24.9.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 189 од 24.9.2024. године; Решење о престанку радног односа запослене, број: 949 од 11.10.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 950 од 11.10.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запослене којој се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, од 11.10.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец октобар 2024. године, број: 988 од 8.11.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 22.11.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 230 од 22.11.2024. године; Решење о престанку радног односа запосленог, број: 498 од 12.6.2024. године; Решење о праву на исплату отпремнине због одласка у пензију, број: 499 од 12.6.2024. године; Табела за утврђивање просека у установи за отпремнину; Табела за утврђивање просека запосленог којем се обрачунава отпремнина; Обрачун отпремнине, број: 558 од 28.6.2024. године; Табеларни приказ обрачуна средстава за уговорене раднике за обезбеђење средстава за отпремнину при одласку у пензију за месец јун 2024. године, од 27.6.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, од 10.7.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 133 од 10.7.2024. године.*

### **2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију, веродостојни.



## **2.20. Расходи за једнократну новчану помоћ запосленима извршени су без донетих решења**

### **2.20.1 Опис неправилности**

Специјална болница је извршила расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 2.357.143 динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### **2.20.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

У Одазивном извештају наведено је да Специјална болница није имала исплату расхода за једнократну новчану помоћ запосленима у периоду који је одређен за отклањање ове врсте неправилности. Специјална болница ће поступити по препоруци и вршиће исплату са донетим решењима о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно са валидном рачуноводственом документацијом.

*Докази: Аналитичке картице конта категорије 410000 за 2023. и 2024. годину.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Специјалне болнице нису извршила расходе за једнократну новчану помоћ запосленима, те нису могла да доносе решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи. Одговорна лица Специјалне болнице су доносила решења о остваривању права на солидарну помоћ због рођења детета.

*Докази: Аналитичке картице конта 411111, 411112, 411113, 411114, 411115, 411117, 411118, 411119, 414419 за период 14.3.2024. – 30.11.2024. године; одлуке о остваривању права на солидарну помоћ за четири запослена.*

### **2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на расходе за једнократну новчану помоћ запосленима, веродостојни.



### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег Захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
10. децембар 2024. године