



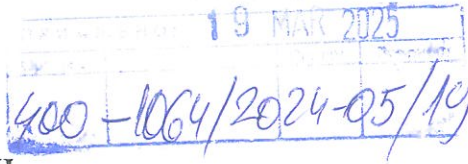
ДОМ ЗДРАВЉА ДЕСПОТОВАЦ

Савез бораца 74, 35213 Деспотовац, тел./факс: 035/611-276

despotovacdz@gmail.com

ПИБ 100881891 МБ 17210149

despotovacdz@gmail.com www.dzdespotovac.rs



Број: 611

Дана: 14.03.2025.године.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Б Е О Г Р А Д

Макензијева 4 1

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дом здравља Деспотовац, Деспотовац подноси

**ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ И НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

"Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља"

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1064/2024-05/18 од 17.12.2024.године.

Неправилности и несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем, средства од стране субјекта ревизије била употребљена у складу са прописима и економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)		
1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 1.2 Поступци новог запошљавања нису спроведени у складу са прописима, у делу који се односи на заснивање радног односа на одређено време. У периоду 2021–2023.године у Дому здравља Деспотовац поступци новог запошљавања спроведени су у складу са прописима, осим у делу који се односи на заснивање радног односа на одређено време, где нису доношене одлуке о утврђивању потребе заснивања радног односа, нису расписивани огласи за пријем у радни однос и нису доношене одлуке о избору кандидата, јер није поштовао одредбе Посебног колективног уговора за здравствене установе, а услед устаљене праксе.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Деспотовац је у поступку новог запошљавања, одн. заснивања радног односа на одређено време применио одредбе члана 7, 8. 9. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе . Заснивања радног однос на одређено време спроведено је расписивањем јавног огласа и спровођењем конкурса, донете су одлуке о потреби заснивања радног односа на одређено време, оглас је објављен на страници Националне службе за запошљавање, огласној табли Дома здравља и на сајту Министарства здравља и донете су Одлуке о избору кандидата. Дана 23.09.2024. године расписан је конкурс за пријем у радни однос на одређено време и то: доктора медицине у хитној медицинској помоћи, на одређено време до повратка доктора медицине са специјализације – 1 извршилац и доктора медицине – изабрани лекар - 2 извршиоца, Дана 19.12.2024.године расписан је конкурс за пријем у радни однос на одређено време до 28.02.2025. год. по Инструкцији Министарства здравља за радно место- Доктор медицине у кућном лечењу- 1 извршилац, доктор медицине- 2 извршиоца, медицинска сестра –техничар- 1 извршилац, кувар/ куварица- 1 извршилац, референт за финансијско- рачуноводствене послове – 1 извршилац. Дана 20.02.2025.године расписан је конкурс за пријем у радни однос на одређено време до 31.05.2025. год. по Инструкцији Министарства здравља за радно место - Доктор медицине изабрани лекар - 2 извршиоца, медицинска сестра –техничар - 1 извршилац.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о потреби за заснивањем радног односа бр.1843 од 20.09.2024.године, Јавни оглас бр.1844 од 20.09.2024.год., објављен на сајту НЗС и Министарства здравља (извод са интернет странице НЗС и Министарства здравља) и Одлука о избору кандидата бр.1963 од 03.10.2024. године. - Одлука о потреби заснивања радног односа бр.2540 од 18.12.2024.год., Јавни оглас бр.2541 и бр.2542 од 18.12.2024.год., објављен на сајту НЗС и Министарства здравља (извод са интернет странице НЗС и Министарства здравља) и Одлука о избору кандидата бр.75 од 15.01.2025.год. - Одлука о потреби заснивања радног односа бр.322 од 20.02.2025.год., Јавни оглас бр.323 од 20.02.2025.год., објављен на сајту НЗС и Министарства здравља (извод са интернет странице НЗС и Министарства здравља) и Одлука о избору кандидата бр.550 од 07.03.2025.год.
1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 1.3. Дом здравља Деспотовац није усагласио Правилник о организацији и систематизацији послова са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и закључио је уговоре о раду за радна места која нису предвиђена овим Правилником. Дом здравља Деспотовац је, у 2023. години, имао већи број извршилаца (208) у односу на број извршилаца предвиђених Правилником о систематизацији радних места (191 радних места за 191 извршиоца). Дом здравља Деспотовац је, у 2023. години, преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 7.765 хиљада динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, јер је са 17 запослених закључио уговоре о раду за радна места која нису предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова, што није у складу са чланом 24 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Деспотовац је предузео мере и донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Деспотовац бр.2422 од 04.12.2024.год. ступио на снагу дана 17.12.2024. године. Уместо 191 радних места колико је било систематизовано Правилником о организацији и систематизацији послова бр.2732 од 10.11. 2022. године са измена и допунама Правилника, новим Правилником је укупно систематизовано 208 радних места . Укупан број запослених у Дому здравља Деспотовац на дан 28.02.2025. године: - 195 на неодређено и на одређено време 12 (7 повећан обим посла + 5 замене запослених одсутних преко 30 дана) , Правилник је усаглашен са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Деспотовац бр.2422 од 04.12.2024.год., Одлука УО о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Деспотовац бр.2432/3 од 09.12.2024. год. Списак запослених у Дому здравља Деспотовац на дан 28.02.2025. године на неодређено и на одређено време
1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 1.4. Уговори о раду нису сачињени у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе, што ствара ризик да обрачун плате, додатака и накнада на плату није у складу са прописима и утиче на економично располагање јавним средствима Дом здравља Деспотовац је закључио најмање 26 уговора о раду, са запосленима, који нису садржали новчани износ основне плате на дан закључења уговора о раду, јер није поштовао одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе којима су прописани обавезни елементи уговора о раду.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је закључивао Уговоре о раду са новим запосленима који садрже све прописане елементе, као и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. Са запосленима који су у радном односу закључени су Анекси уговора о раду који садрже новчани износ основне зараде на дан закључења Анекса.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори о раду закључени са новим запосленима и 36 Анекса уговора о раду са запосленима који су у радном односу.
1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 1.5. Дом здравља Деспотовац није водио дневну евиденцију о прековременом раду запослених и није достављао, најмање квартално, репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.

2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Деспотовац је успоставио дневну евиденцију о прековременом раду, како је прописано одредбама члана 55 ст. 6 Закона о раду и доставио је репрезентативним синдикатима у установи извештај о прековременом и ноћном раду како је то прописано одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дневна евиденција о прековременом раду: Одељења опште праксе, Одељења за санитетски превоз, Одељења за економске послове Извештај о прековременом и ноћном раду који су преузели овлашћени председници синдикалних организација.
1.	Неправилност или несврхисходност	Налаз 1.6. У периоду 2021–2023. године, в.д.директора Дома здравља Деспотовац није донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, што није у складу са одредбама члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и одредбама члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	В.д. директора Дома здравља Деспотовац је донела Одлуку о увођењу дежурства у здравственој установи бр.443 од 28.02.2025.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о увођењу дежурства бр.443 од 28.02.2025 године
1.	Неправилност или несврхисходност	Налаз 1.7. Дом здравља Деспотовац обрачунавао је и исплаћивао увећања плате запосленима из сопствених прихода супротно прописима. У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Деспотовац није донео општи акт којим би утврдио елементе за обрачун и исплату увећања плате из оствареног сопственог прихода, јер није поштовао одредбе члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама којим је прописано да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Дом здравља Деспотовац је донео Правилник о начину стицања и расподеле сопствених прихода у Дому здравља Деспотовац, на 204.седници дана 28.02.2025. године.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Деспотовац бр.432/1 од 28.02.2025. године.
1.	Неправилност или несврсисходност	У поступку ревизије Дом здравља Деспотовац није пружио писане доказе да је у периоду 2021–2023.године на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулације, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу као и да је о томе обавештавао репрезентативни синдикат. На тај начин, Дом здравља Деспотовац није обезбедио услове за праћење трошкова који настају приликом остваривања прихода на тржишту и утврђивање висине прихода који се могу издвојити за увећање плата запослених, па тако ни услове за примену члана 12 Закона о платама и члана 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе.
2.	Опис мере исправљања	Обрачун и исплата увећања плате врши се сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Дом здравља Деспотовац је на месечном нивоу утврдио приходе и расходе ради обрачуна и исплате стимулација сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Обавестио је репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату увећања плате.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед прихода и расхода на комерцијалном рачуну Дома здравља Деспотовац за месец фебруар 2025.године Правилник о о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Деспотовац бр.432/1 од 28.02.2025. године. Решење - стимулација

II

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Да измени и допуни Акт о процени ризика на радном месту и радној околини у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини (Налаз 1.6– Приоритет 2)	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су предузела кораке по датој препоруци. Сprovedен је поступак набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, где је након спроведеног поступка изабран понуђач са којим је закључен Уговор о пружању услуге - Израда Акта о процени ризика за радна места бр.288/8 од 18.02.2025.год., и да се очекује да исти буде израђен у наредном периоду од 60 дана	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су доставили Акциони план за отклањање неправилности и несврсисходности.	В.д директор	Мера исправљања биће спроведена у складу са наведеним приоритетом 2, неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно до 17.12.2025. године. Дом здравља Деспотовац је доставио Акциони план за имплементацију препорука ДРИ Доказ: Уговор о пружању услуге - Израда Акта о процени ризика за радна места бр.288/8 од 18.02.2025.год

2.	Да акта којима се уводи скраћено радно време усклади са прописима који уређују ову област (Налаз 1.6– Приоритет 2)	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су навела да ће поступити по препоруци у наредном периоду тако што ће Акти којим се уводи скраћено радно време ускладити са прописима који уређују ову област и то у складу са одредбама члана 52 став 2 Закона о раду и чл. 37 и 38 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су доставили Акциони план за отклањање неправилности и несврсисходности.	В.д директор	Мера исправљања биће спроведена у складу са наведеним приоритетом 2, неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно до 17.12.2025. године. Дом здравља Деспотовац је доставио Акциони план за имплементацију препорука ДРИ
3.	Да ангажовање лица ван радног односа врши у складу одредбама Закона о буџетском систему (Налаз 2.1– Приоритет 2);	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су навела да су поступити по препоруци као и да ће у наредном периоду приликом ангажовања лица ван радног односа водити рачуна о броју запослених како је одређено чланом 27 к ст.4 и ст.5 Закона о буџетском систему. На дан 28.02.2025.године Укупан број лица запослених на неодређено време- 195 , на одређено- 7 , Уговор о привременим и повременим пословима- 1 , Уговор о допунском раду - 3	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су доставили Акциони план за отклањање неправилности и несврсисходности	В.д директор	Мера исправљања биће спроведена у складу са наведеним приоритетом 2, неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно до 17.12.2025. године. Дом здравља Деспотовац је доставио Акциони план за имплементацију препорука ДРИ Доказ: Списак запослених у ДЗ Деспотовац на дан 28.02.2025.год. и ангажованих лица ван радног односа

4.	Да преузима обавезе и извршава расходе по уговорима о обављању привремених и повремених послова у складу са законским и другим прописима (Налаз 2.2– Приоритет 2);	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су навела да ће поступити по препоруци у наредном периоду на тај начин што ће закључивати уговоре о привременим и повременим пословима који неће да садржи опис посла који је предвиђен Правилником о организацији и систематизацији послова, као и да ће закључивати уговоре за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, а сходно члану 197 ст.1. Закона о раду.	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су доставили Акциони план за отклањање неправилности и несврсисходности	В.д директор	Мера исправљања биће спроведена у складу са наведеним приоритетом 2, неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно до 17.12.2025. године. Дом здравља Деспотовац је доставио Акциони план за имплементацију препорука Дри.
5.	Да предузме мере и активности и отпочне вођење евиденције присутности за сва лица ангажована ван радног односа (Налаз 2.4– Приоритет 2);	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су навела да су поступила по наведеној препоруци и да је од 01.01.2025.године отпочела вођење евиденције присутности за сва лица ангажована ван радног односа	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су доставили Акциони план за отклањање неправилности и несврсисходности	В.д директор	Дом здравља је поступио по препоруци Државне ревизорске институције: Доказ : евиденција присутности за лица ангажована ван радног односа
6.	Препоручује се одговорним лицима да доставља податке Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су навела да ће поступити по препоруци у наредном периоду на тај начин што ће Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица достављати	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су доставили Акциони план за отклањање неправилности и несврсисходности	В.д директор	Мера исправљања биће спроведена у складу са наведеним приоритетом 2, неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно до 17.12.2025. године.

	средстава, како је прописано одредбама Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава и Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања (Налаз 2.4. – Приоритет 2);	податке како је прописано чланом 4 у вези члана 6 Закона о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава („Сл. Гласник РС“68/2015,79/2015)до 10.у месецу за претходни месец.			Дом здравља Деспотовац је доставио Акциони план за имплементацију препорука ДРИ
7.	Да успоставе критеријуме и мерила за ангажовања лица ван радног односа са циљем повећања ефикасности пословања и остваривања циљева здравствене заштите (Налаз 2.7– Приоритет 2).	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су навела да ће поступити по препоруци у наредном периоду на тај начин што ће у наредном периоду донети Правилник којим се ближе уређује поступак ангажовања лица ван радног односа.	Одговорна лица Дома здравља Деспотовац су доставили Акциони план за отклањање неправилности и несврсисходности	В.д директор	Мера исправљања биће спроведена у складу са наведеним приоритетом 2, неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно до 17.12.2025. године. Дом здравља Деспотовац је доставио Акциони план за имплементацију препорука Дри.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план бр.603 од 13.03.2025.године

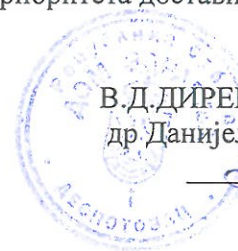
III

У поступку Ревизије није било утврђених неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Навести препоруке из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања неправилности или несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности или несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности или несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...				
3					

Докази о отклањању неправилности и несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности и несврсисходности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



В.Д. ДИРЕКТОРА ДЗ ДЕСПОТОВАЦ
др Данијела Матић, спец. урген. мед.

(потпис)