

Дом здравља „Владимирци“
Број: 102
Дана: 21.03.2025. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 28 MAR 2025			
Ст. јед.	Бр. јед.	Прилог	Вредност
400	1066	2024-05	21 08

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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 Владимирци, из Владимираца, улица Светог Саве 17, подноси

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

у Дому здравља „Владимирци“, Владимирци

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1066/2024-05/20, од 20.12.2024. 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:

I

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

1)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није сва радна места попунио спровођењем конкурса, односно приликом заснивања радног односа на одређено време, није доносио одлуке о потреби заснивања радног односа, није објављивао јавне огласе и није доносио одлуке о пријему, јер није поштовао одредбе чл. 7–9 Посебног колективног уговора за здравствене установе, услед устаљене праксе из ранијег периода.
2.	Опис мере исправљања	Констатоване неправилности Дом здравља је отклонио тако што је доносио одлуке о потреби заснивања радног односа, за радна места не која су примани запослени. Дом здравља је у претходном периоду расписивао конкурсе за попуну радних места, и исте објављивао код Министарства здравља Републике Србије и НСЗ. По окончању конкурса комисија за пријем кандидата је прегледала достављену документацију и предлагала одговорном лицу установе кандидатње за пријем. О пријему су доношене Одлуке о пријему кандидата после чега су закључивани уговори о раду са запосленима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке о потреби заснивања радног односа Конкурси за запошљавање Записник Комисије за пријем запослених Одлука о пријему кандидата

2)

1.	Неправилност или несврсисходност	Дом здравља Владимирци је, у периоду 2021–2023. године, преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 1.633 хиљаде динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, јер је са три запослена закључио уговоре о раду за радно место за које Правилником о организацији и систематизацији послова није предвиђен довољан број извршилаца, што није у складу са чланом 24 Закона о раду, а у вези са чланом 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Доношењем новог Акта о систематизацији предвиђен је довољан број извршилаца на свим радним местима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акт о систематизацији

3)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није усагласио Правилник о организацији и систематизацији послова са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у делу који се односи на називе радних места, описе радних места, стручну спрему и услове за рад на радном месту, како је прописано одредбама члана 30 Закона о е у јавним службама и чл. 10 и 37 Закона о систему плата запослених у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Доношењем новог Акта о систематизацији извршено је усклађивање Акта о систематизацији са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у делу који се односи на називе радних места, описе радних места, стручну спрему и услове за рад на радном месту, као и усклађивање са одредбама члана 10 и 37 Закона о систему плата запослених у јавном сектору
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акт о систематизацији

4)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци закључио је најмање 33 уговора о раду који нису садржали следеће елементе: степен стручне спреме (15 уговора), опис посла већ упућује на опис посла наведен у Правилнику о организацији и систематизацији послова (шест уговора), опис посла (18 уговора), новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду (24 уговора), елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде и увећане зараде и друга примања запосленог (18 уговора), јер није поштовао одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе којима су прописани обавезни елементи уговора о раду.
2.	Опис мере исправљања	У циљу усаглашавања радно правног статуса запослених, а у складу са новим Актом о систематизацији, сви запослени су потписали нове уговоре о раду који садрже све елементе предвиђене Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акт о систематизацији Уговори о раду

5)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није достављао, најмање квартално, репрезентативном синдикату у установи, који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, извештај о прековременом и ноћном раду, како је прописано одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе.
2.	Опис мере исправљања	Почев од плате за месец јануар 2025. године, репрезентативним синдикатима Дома здравља Владимирци се редовно достављају извештаји о прековременом и ноћном раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештаји о прековременом и ноћном раду са доказом о достави председницима репрезентативних синдиката

6)

1.	Неправилност или несврсисходност	Дом здравља Владимирци је, у посматраном периоду, преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 534 хиљаде динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене основног коефицијента на који запослен 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, а у вези са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Недостатак је отклоњен потписивањем Анекса уговора о раду који је запосленом коефицијент усклађен са Уредбом о коефицијентима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс уговора о раду Исплатни листићи за једног запосленог за децембар 2024. године, јануар 2025. године и фебруар 2025. године Пореске пријаве

7)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци обрачунавао је и исплаћивао додатак за рад дужи од пуног радног времена – прековремени рад на који запослени није имао право, јер није поштовао одредбе члана 53 Закона о раду којим је прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно а у вези са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. На овај начин Дом здравља Владимирци преузео је обавезе и више извршио расходе за додатак на плату у износу од најмање 49 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У периоду после достављања Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља Владимирци није исплаћиван додатак за рад дужи од пуног радног времена
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација зарада за јануар 2025. и фебруар 2025. Допис Исплатни листићи за три запослена за јануар и фебруар 2025

8)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци уводио је приправност за запослене здравствене раднике, а да није донета Одлука о увођењу и обиму рада по позиву и приправности, јер није поштовао одредбе члана 41 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе и члана 58 став 13 Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Донета је одлука о увођењу и обиму рада по позиву и приправности

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о увођењу и обиму рада по позиву и приправности
----	---	--

9)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека, како је прописано одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе.
2.	Опис мере исправљања	Приликом одласка у пензију запосленог вршен је обрачун просечне зараде запосленог, просечне зараде код послодавца и просечне зараде у РС, по последњем објављеном податку, како би се утврдило који је просек најповољнији по запосленог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за исплату отпремнине Решење о исплати отпремнине Решење о престанку радног односа Обрачун отпремнине Рекапитулација обрачуна

10)

1.	Неправилност или несврсисходност	У 2023. години, Дом здравља Владимирци исплатио је солидарне помоћи у случају дуге или теже болести запосленог или члана његове уже породице, а да није обрачунао и платио порез на исплаћене износе ове врсте солидарне помоћи, у укупном износу од 17 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 2, 3, 13 и 18 Закона о порезу на доходак грађана.
2.	Опис мере исправљања	У периоду после достављања Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља Владимирци нису исплаћиване солидарне помоћи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис о исплатама солидарне помоћи Аналитичка картица за konto 414411

11)

1.	Неправилност или несврсисходност	У 2021. години, Дом здравља Владимирци није доносио решења о остваривању права на помоћ запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене болести COVID-19, како је прописано одредбама члана 58 став 1 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе. На овај начин Дом здравља Владимирци извршио је расходе за солидарне помоћи запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене болести COVID-19 – у висини 10% од основне плате за месец у коме је наступила спреченост у износу од 121 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У периоду после достављања Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља Владимирци није исплаћивана помоћ запосленима оболелим од болести COVID-19. У посматраном периоду нису биле исплаћиване ни друге врсте помоћи, али би се да су исплаћиване, исплаћивале на основу појединачног решења, којим би се одлучило о неком праву запосленог, а у складу са Законом о раду

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис
----	---	-------

12)

1.	Неправилност или несврсисходност	У 2022. години, Дом здравља Владимирци није доносио решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ, како је прописано одредбама члана 58 став 1 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе. На овај начин Дом здравља Владимирци извршио је расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 1.036 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. У посматраном периоду нису биле исплаћиване ни друге врсте помоћи, али би се да су исплаћиване, исплаћивале на основу појединачног решења, којим би се одлучило о неком праву запосленог, а у складу са Законом о раду
2.	Опис мере исправљања	У периоду после достављања Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља Владимирци није било исплата једнократне новчане помоћи запосленима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Аналитичка картица конта 414419

13)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату увећања плате из оствареног сопственог прихода, јер није поштовао одредбу члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, којом је прописано да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Владимирци је донео Правилник о награђивању запослених у Дому здравља Владимирци којим су регулисани поступак, критеријуми, облици и врсте награђивања запослених у Дому здравља
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о награђивању запослених у Дому здравља Владимирци

14)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, јер није поштовао одредбе члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе, којима је прописано да се плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. На овај начин Дом здравља Владимирци преузео је обавезе и извршио расходе за увећања плате у износу од 1.627 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља је донео Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Владимирци, којим је на општи начин регулисао ову материју. На месечном нивоу се утврђује структура прихода и расхода како би се могло утврдити колико је учешће трошкова рада у оствареном приходу, самим тим и до које

		висине прихода је могуће увећати зараде. У периоду од претходних 90 дана Дом здравља није исплаћивао запосленима увећану зараду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација зарада за јануар и фебруар текуће године Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Владимирци Структура прихода и расхода за јануар и фебруар текуће године

15)

1.	Неправилност или несврхисходност	У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није, на месечном нивоу, утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате увећања плате и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату увећања плате, јер није поштовао одредбу члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе, којим је прописано да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавести репрезентативни синдикат.
2.	Опис мере исправљања	На месечном нивоу се утврђује структура прихода и расхода како би се могло утврдити колико је учешће трошкова рада у оствареном приходу, самим тим и до које висине прихода је могуће увећати зараде. У периоду од претходних 90 дана Дом здравља није исплаћивао запосленима увећану зараду. О структури прихода и расхода на месечном нивоу се обавештавају репрезентативни синдикати
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Структура прихода и расхода за јануар и фебруар текуће године Допис синдикатима

16)

1.	Неправилност или несврхисходност	У периоду 2021–2023. године, Управни одбор Дома здравља Владимирци није доносио предлоге измена и допуна финансијских планова због промена планираних прихода и одобрених апропријација из више извора финансирања, јер није поштовао одредбе члана 119 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	Све Измене и допуне Финансијских планова се достављају Управном одбору на одлучивање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке Управног одбора Финансијски план за 2024 са изменама и допунама Финансијски план за 2025

17)

1.	Неправилност или несврхисходност	Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Владимирци из 2018. године донет је без претходно прибављене сагласности органа управљања и без затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца, што није у складу са чланом 32 Закона о запосленима у јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	Нов Акт о систематизацији и организацији послова Дома здравља Владимирци је донет 11.03.2025. године уз сагласност органа управљања и по прибављеном мишљењу Репрезентативних синдиката
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акт о систематизацији Одлука Управног одбора Мишљење репрезентативних синдиката

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	Навести препоруке из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одзивног извештаја ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Владимирци да измене и допуне Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини у складу са Правилником о поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.	Планирано је да се до краја календарске 2025. године приступи изради новог Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године.
3	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Владимирци да ангажовање лица ван радног односа врше у складу одредбама Закона о буџетском систему.	Дом здравља Владимирци није до дана достављања одзивног извештаја закључивао нове уговора за рад ван радног односа	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године.
4	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Владимирци да предузму мере и активности да закључују уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са прописима који	Дом здравља Владимирци није до дана достављања одзивног извештаја закључивао нове уговора за рад ван радног односа	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године.

	уређују ову област.			Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године.
5	Препоручује се одговорним лицама Дома здравља Владимирци да донесу интерну процедуру којом ће се ближе уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, и то: одређивање потреба ангажовања са образложењем, жељених ефеката ангажовања и критеријума за начин одређивања висине накнаде.		Дом здравља Владимирци ће донети интерну процедуру којом ће се ближе уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, а посебно: одређивање потреба ангажовања са образложењем, жељених ефеката ангажовања и критеријума за начин одређивања висине накнаде.		
6	Препоручује се одговорним лицама Дома здравља Владимирци да предузму мере и активности и отпочну вођење евиденције присутности за сва лица ангажована ван радног односа.	Дом здравља води евиденцију присутности за лица ангажована за рад ван радног односа	Дом здравља ће у наредном периоду уредно водити евиденцију о присутности за сва лица ангажована за рад ван радног односа	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године.
7	Препоручује се одговорним лицама Дома здравља Владимирци да достављају податке Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних 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		Дом здравља ће уредно достављати податке Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних 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	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године.

	регистру социјалног осигурања.	обавезног социјалног осигурања.	социјалног осигурања.	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године
8	Препоручује се одговорним лицама Дома здравља Владимирци да уреде начин уговарања, праћења и извештавања о реализацији обављеног посла за који се ангажују лица ван радног односа.		Планирано је да се донесе интерна процедура којом би се уредио поступак уговарања, праћења и извештавања о реализацији обављеног посла за који се ангажују лица ван радног односа.	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године
9	Препоручује се одговорним лицама Дома здравља Владимирци да у колону 4 Извештаја о извршењу бюдета – Образац 5 уносе износе прихода и примања и расхода и издатака одobreне финансијским планом.	Дом здравља Владимирци је ову меру исправио већ приликом израде Завршног рачуна и износе прихода и расхода унео у колону 4 Образаца 5	Дом здравља ће наставити са правилним вођењем образаца	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године
10	Препоручује се одговорним лицама Дома здравља Владимирци да обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој бюдетској години, како је прописано одредбама Закона о бюджетском систему.	Све преузете обавезе до дана достављања одзивног извештаја правилно су књижене у складу са одобреним апропријацијама	Све преузете обавезе ће одговарати апропријацијама које су одобрене за ту намену у бюджетској години	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године
11	Препоручује се одговорним лицама Дома здравља Владимирци да расходе за отпремине при одласку у пензију евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Расходи за отпремине приликом одласка у пензију се евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Сви расходи за отпремине при одласку у пензију ће бити евидентирани на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Одговорно лице за ову меру је руководилац установе	Рок за отклањање неправилности је крај календарске 2025. године

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

- Акциони план број 103 од 21.03.2025. године.

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

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



ВД Директора Дома здравља Владимирци

Др Бранко Исавиловић