



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗДРАВЉА „КОВИН“, КОВИН
по ревизији правилности и сврсисходности пословања
Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима
здравља



Број: 400-1059/2024-05/23
Београд, 25. април 2025. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 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	4
2.2 Дом здравља Ковин није уредно и ажурно водио кадровску евиденцију запослених и дневну евиденцију прековременог рада и није достављао, најмање квартално, репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду	5
2.3 Дом здравља Ковин није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату: додатка на плату по основу временаведеног у радном односу (минули рад), додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, награда, отпремнине, поклона за децу запослених, увођења приправности и скраћеног радног времена.....	7
2.4 Дом здравља Ковин обрачунавао је и исплаћивао увећања плате запосленима из сопствених прихода супротно прописима.....	9
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року од годину дана.....	11
2.5 Дом здравља Ковин није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату: додатка на плату по основу временаведеног у радном односу (минули рад), додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, награда, отпремнине, поклона за децу запослених, увођења приправности и скраћеног радног времена.....	11
2.6 Дом здравља Ковин закључивао је уговоре о ангажовању ван радног односа супротно прописима, што је у неким случајевима произилазило из потребе боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите, док постоје случајеви где се доводи у питање оправданост ове врсте ангажовања	11
2.7 Дом здравља Ковин није прописао критеријуме на основу којих ће се одредити висина накнаде лицима ангажованим ван радног односа.....	12
2.8 Дом здравља Ковин није на ефикасан начин уредио извештавање и праћење реализације обављених послова за све облике ангажовања лица ван радног односа.....	13
2.9 Дом здравља Ковин повећао је број лица и укупне расходе ангажовањем лица ван радног односа за обављање послова који по својој природи нису специфични ни сезонски, али је њихово ангажовање допринело већем обиму пружених услуга здравствене заштите	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља „Ковин“, Ковин на тему „Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља“, број: 400-1059/2024-05/19 од 3. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром на то да све откривене неправилности / несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 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

2.1.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Ковин закључио је најмање 47 уговора о раду који нису садржали новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, јер није поштовао одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе којима су прописани обавезни елементи уговора о раду.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је са запосленима закључио анексе уговора о раду који садрже прописане елементе у складу са чланом 33 Закона о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе.

Докази: Анекс уговора о раду број 01 – 156 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 147 од 20.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 155 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 168 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 148 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 174 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 166 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 152 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 176 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 172 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 153 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 160 од 20.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 175 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 131 од 14.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 190 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 162 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 169 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 171 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 189 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 159 од 20.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 173 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 179 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 181 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 191 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 182 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 154 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 150 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 180 од 20.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 178 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 165 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 184 од 20.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 164 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 187 од 20.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 186 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 183 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 149 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 188 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 185 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 170 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 177 од 20.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 157 од 20.02.2025. године; Изјава о запосленима који више нису у радном односу.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Ковин закључио је најмање седам уговора о раду на пуно радно време са запосленима који су радили скраћено радно време, јер није поштовао одредбе члана 1 став 2 и члана 33 став 1 тачка 9) Закона о раду, којима је прописано да уговором о раду мора да буде дефинисано радно време запосленог, односно да ли је то пуно, непуно или скраћено радно време.

2.1.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је са запосленима закључио анексе уговора о раду који садрже прописане елементе у складу са чланом 33 Закона о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе. Такође, навео је да је анексе уговора о раду са запосленима ускладио са Актом о процени ризика за сва радна места у радној околини, односно са прописима који уређују ову област.

Докази: Анекс уговора о раду број 01 – 175 од 25.05.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 190 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 189 од 24.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 173 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 178 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 188 од 25.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 204 од 27.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 202 од 27.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 201 од 27.02.2025. године; Анекс уговора о раду број 01 – 203 од 27.02.2025. године; Изјава о запосленима који више не раде на радним местима са повећаним ризиком.

2.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Дом здравља Ковин није уредно и ажурно водио кадровску евиденцију запослених и дневну евиденцију прековременог рада и није достављао, најмање квартално, репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду

2.2.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Ковин није водио дневну евиденцију о прековременом раду, јер није поштовао одредбу члана 55 став 6 Закона о раду, којом је дефинисано да је послодавац дужан да води дневну евиденцију о прековременом раду. Дом здравља Ковин је водио месечну евиденцију о прековременом раду.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да је, по приспећу Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља Ковин број: 400-1059/2024-05/19 од 03.12.2024. године, менаџмент установе одлучио да се у циљу ефикасности и ефективности пословања а на тему дневног вођења прековремених сати запослених у Дому здравља Ковин, дневна евиденција прековременог рада води електронски. С тим у вези, у току децембра месеца 2024. године урађен је програм за вођење електронске дневне евиденције присутности на раду за запослене у Дому здравља Ковин са свим потребним елементима који исти треба да садржи. Примена електронског вођења присутности на раду запослених отпочела је јануара месеца 2025. године.



Докази: Збирна (месечна) евиденција присутности на раду запослених у Дому здравља Ковин, Одељење за економско-финансијске послове, за месец 01-2025. године; Појединачна евиденција присутности на раду запослених у Дому здравља Ковин, Одељење за економско-финансијске послове, за месец 01-2025. године, кадровски бројеви радника из Искре: 275073, 275308, 275377 и 275341; Збирна (месечна) евиденција присутности на раду запослених у Дому здравља Ковин, Служба за здравствену заштиту из области денталне медицине, за месец 01-2025. године; Појединачна евиденција присутности на раду запослених у Дому здравља Ковин, Служба за здравствену заштиту из области денталне медицине, за месец 02-2025, кадровски бројеви радника из Искре: 275326, 275064 и 275250; Збирна (месечна) евиденција присутности на раду запослених у Дому здравља Ковин, Одсек социјалне медицине и статистике са информатиком, за месец 02-2025. године; Појединачна евиденција присутности на раду запослених у Дому здравља Ковин, Одсек социјалне медицине и статистике са информатиком, за месец 02-2025. године, кадровски бројеви радника из Искре: 275030, 275047 и 275168; Збирна (месечна) евиденција присутности на раду запослених у Дому здравља Ковин, Одсек опште медицине ЗС Гај, за месец 02-2025. године; Појединачна евиденција присутности на раду запослених у Дому здравља Ковин, Одсек опште медицине ЗС Гај, за месец 02-2025. године, кадровски бројеви радника из Искре: 275122, 275333 и 275346.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Ковин 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.

2.2.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да је, репрезентативном синдикату Дома здравља Ковин који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, на месечном нивоу достављан извештај о прековременом и ноћном раду запослених у Дому здравља Ковин, и то: Извештај Дома здравља Ковин о прековременом и ноћном раду за месец децембар 2024. године и Извештај Дома здравља Ковин о прековременом и ноћном раду за месец јануар 2025. године.

Докази: Извештај Дома здравља Ковин о прековременом и ноћном раду за месец децембар 2024. године, број: 01-119/1-1 од 10.01.2025. године; Извештај Дома здравља Ковин о прековременом и ноћном раду за месец јануар 2025.године, број: 01-119/1-2 од 10.02.2025. године; Рекапитулација обрачуна плата за децембар 2024. године; Рекапитулација обрачуна плата за јануар 2025. године.

2.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 Дом здравља Ковин није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату: додатка на плату по основу временаведеног у радном односу (минули рад), додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, награда, отпремнине, поклона за децу запослених, увођења приправности и скраћеног радног времена

2.3.1 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин обрачунавао је и исплаћивао додаток 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 Ковин преузео је обавезе и више извршио расходе за додаток на плату у износу од најмање 381 хиљаде динара што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да, с обзиром да је Министарство финансија покренуло Пројекат јединственог информационог система за централизовани обрачун плата у јавном сектору – ИСКРА, којим се омогућило ефикасније управљање и планирање људских ресурса, као и побољшање финансијског управљања у смислу планирања и контроле расхода, као и извршених исплата за све запослене у јавном сектору, исти је примењен за обрачун плата запослених у Дому здравља Ковин. Сектор здравства, којем припада Дом здравља Ковин, налази се у Пакету 3 пројекта ИСКРА. У Дому здравља Ковин обрачун плате у ИСКРИ врши се почев од плате за октобар 2023. године, те је применом јединственог информационог система за централизовани обрачун плата исправљена наведена неправилност. Такође, навео је да утврђена неправилност везана за обрачун и исплату додатака на плату по основу временаведеног у радном односу, додатака за рад дужи од пуног радног времена, накнада плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, исправљена је применом Пројекта јединственог информационог система за централизовани обрачун плата у јавном сектору – ИСКРА, чиме се обрачун и исплата додатака на плату запослених у Дому здравља Ковин врше у складу са прописима који регулишу ову област.

Докази: Обрачунске листе запослених за: децембар 2024. године, јануар 2025. године и фебруар 2025. године, број: 275073, 275168, 275308, 275316 и 275398; Образложење о поступању по препоруци ДРИ о обрачуну и исплати додатака на плату запосленима у складу са прописима који регулишу ову област, број: 01-99 од 31.01.2025. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2022–2023. године, Дом здравља Ковин уводио је приправност за запослене здравствене раднике који нису обухваћени Одлуком којом се уводе приправност и рад по позиву и за које није утврђено време приправности, јер није поштовао одредбе члана 41 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе и члана 58 став 13 Закона о здравственој заштити.



2.3.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да је поступио у складу са датом препоруком тако што је донео Одлуку о увођењу и обиму рада по позиву и приправности, којом су обухваћени сви запослени за које се уводи приправност и рад по позиву.

Докази: Одлука о увођењу и обиму рада по позиву и приправности, број: 01-880 од 31.12.2024. године; Одлука о увођењу рада по позиву и приправности на месечном нивоу за децембар 2024. године, број: 01-864/1 од 27.12.2024. године; Одлука о увођењу рада по позиву и приправности на месечном нивоу за јануар 2025. године, број: 01-101/1 од 28.01.2025. године; Одлука о увођењу рада по позиву и приправности на месечном нивоу за фебруар 2025. године, број: 01-195/1 од 26.02.2025. године; Исплатни листић за следеће кадровске бројеве радника из Искре: 275217, 275237, 275265, 275304, 275071 и 275186.

2.3.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7 Опис неправилности / несврсисходности

У 2022. и 2023. години, в. д. директора Дома здравља Ковин донела је одлуке о утврђивању права на пригодан поклон деци запослених којима је утврђено право на поклоне у роби, јер није поштовала одредбе члана 17 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и за 2023. годину. На овај начин Дом здравља Ковин преузео је обавезе и више извршио расходе за пригодне поклоне за Нову годину деци запослених у износу од 135 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.3.8 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да је поступио у складу са датом препоруком тако што је донео Одлуку о утврђивању права на пригодан поклон деци запослених, којом се утврђује право на пригодан поклон за Нову годину деци запослених до 15 година старости у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

Докази: Одлука о утврђивању права на пригодан поклон деци запослених, број: 01-208 од 28.02.2025. године; Образложење о поступање по препоруци ДРИ о утврђивању права на пригодан поклон деци запослених за Нову годину, број: 01-99/2 од 31.01.2025. године; Документација предата уз захтев за трансфер средстава Одељењу за буџет Општине Ковин.

2.3.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.10 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин је приликом утврђивања најповољнијег износа отпремнине за једног запосленог у обрачун просечне плате код послодавца обухватио период од 13 месеци уместо од 12 месеци, односно није утврдио отпремнину у складу са одредбама члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе. На овај начин Дом здравља Ковин преузео је обавезе и више извршио расходе за отпремнине при одласку у пензију у износу од најмање осам хиљада динара са порезом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.



2.3.11 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да је, након завршеног поступка ревизије правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља Ковин и након испуњених законских услова за одлазак у пензију једног запосленог, извршен обрачун и исплата отпремнине за одлазак у пензију у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе и на тај начин исправљена је утврђена неправилност. Такође, навео је да је дана 27.01.2025. године од стране администратора пројекта ИСКРА обавештен да ће почев од 03.02.2025. године корисницима бити омогућено коришћење ИСКРА система за обрачун осталих личних примања (отпремнине, јубиларне награде, солидарне помоћи итд.).

Докази: Решење отказа Уговора о раду, број: 01-822 од 09.12.2024. године; Потврда о поднетој одјави од 10.12.2024. године (Образац МА); Одлука директора установе да се изврши обрачун и исплата отпремнине, број: 01-825/1 од 11.12.2024. године; Обрачун отпремнине; Републички просек за септембар 2024. године; Просек запослене (обрачунски листићи плата и обрачун боловања за период 12-2023 до 11-2024. године); Просек установе (рекапитулације плата за период 12-2023 до 11-2024); Обрачун отпремнине за исплату, број: 01-825/2 од 11.12.2024. године; Решење о исплати отпремнине, број: 01-825/4 од 11.12.2024. године; Захтев РФЗО-у за обезбеђење средстава за исплату отпремнине, број: 01-825/3 од 11.12.2024. године; Извод текућег рачуна, број: 293 од 17.12.2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, број: 2567132486; Обавештење ИСКРА тима да је од 03.02.2025. године Дому здравља Ковин омогућено коришћење ИСКРА система за обрачун осталих личних примања (отпремнине, јубиларне награде...); Поступање по препоруци ДРИ о предузимању мера и активности да се отпремнина при одласку у пензију обрачунава и исплаћује у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе, број: 01-99/1 од 31.01.2025. године; Образложење о поступању по препоруци ДРИ о утврђивању права на пригодан поклон деци запослених за Нову годину, број: 01-99/2 од 31.01.2025. године.

2.3.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Дом здравља Ковин обрачунавао је и исплаћивао увећања плате запосленима из сопствених прихода супротно прописима

2.4.1 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин 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, којим је прописано да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да је Управни одбор Дома здравља Ковин на седници 24.02.2025. године усвојио Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља Ковин.

Докази: Правилник о начину стицања и расподели сопствених прихода Дома здравља Ковин, број: 01-205/1 од 24.02.2025. године; Правилник о утврђивању елемената за оцену индивидуалног радног учинка запослених у Дому здравља Ковин по основу резултата рада, број: 01-205/2 од 24.02.2025. године.



2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин 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 Ковин преузео је обавезе и извршио расходе за увећања плате у износу од 1.912 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.4.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да, почев од месеца децембра 2024. године, врши обрачун сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Докази: Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Ковин, број: 01-205/1 од 24.02.2025. године; Обрачун сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу за месец децембар 2024. године, број: 01-119/2-1 од 10.01.2025. године; Обрачун сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу за месец јануар 2025. године, број: 01-119/2-2 од 10.02.2025. године; Исплатни листићи запослених за децембар 2024. године и јануар 2025. године, кадровски бројеви радника из Искре: 275073 и 275359.

2.4.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин 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 одредбе 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.

2.4.8 Исказане мере исправљања

Дом здравља Ковин је у Одазивном извештају навео да, почев од месеца децембра 2024. године, на месечном нивоу утврђује приходе и расходе ради обрачуна и исплате увећања плате и писмено обавештава репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату увећања плате у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Докази: Обрачун сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу за месец децембар 2024. године, број: 01-119/2-1 од 10.01.2025. године, потписан од стране в. д. директора Дома здравља Ковин и председника репрезентативног синдиката Дома здравља Ковин да је исти примио; Обрачун сразмерног учешћа трошкова рада у оствареном приходу за месец јануар 2025. године, број: 01-119/2-2 од 10.02.2025. године,



потписан од стране в. д. директора Дома здравља Ковин и председника репрезентативног синдиката Дома здравља Ковин да је исти примио.

2.4.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.5 Дом здравља Ковин није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату: додатка на плату по основу времена проведеног у радном односу (минули рад), додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, награда, отпремнине, поклона за децу запослених, увођења приправности и скраћеног радног времена

2.5.1 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин увео је скраћено радно време у складу са прописима, али није изменио и допунио Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини након доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији са описом посла радних места, јер није поштовао одредбу члана 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ковин је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да су извршене мере утврђивања оквирног износа потребних средстава за ангажовање лиценцираног правног лица које ће извршити измене и допуне Акта о процени ризика за сва радна места у радној околини. У току је подношење захтева локалној самоуправи за обезбеђивање оквирних средстава. Након обезбеђивања финансијских средстава за потребе израде измена и допуна Акта о процени ризика, извршиће се измена и допуна Финансијског плана Дома здравља Ковин за 2025. годину, као и плана набавки. Након завршетка ове фазе, спровећиће се набавка услуга по предвиђеном поступку у плану набавки, односно извршиће се избор правног лица за предметну услугу које ће у уговореном року израдити измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту у складу са позитивним законским прописима.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 01-209/1 од 3. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности / несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности / несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6 Дом здравља Ковин закључивао је уговоре о ангажовању ван радног односа супротно прописима, што је у неким случајевима произишало из потребе боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите, док постоје случајеви где се доводи у питање оправданост ове врсте ангажовања

2.6.1 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин закључио је укупно 40 уговора о обављању привремених и повремених послова (и анекса уговора) са 12 лица, за послове који по својој природи нису привременог или повремених карактера већ су



систематизовани (по својој природи су трајног карактера) и који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години. На овај начин Дом здравља Ковин поступио је супротно одредбама члана 197 Закона о раду, приликом закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова.

2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ковин је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће донети смернице и упутства о закључењу уговора о обављању привремених и повремених послова у складу са прописима који уређују ову област. Такође, навео је да је друга мера обраћање Комисији за кадрове Министарства здравља ради повећања броја запослених како се не би ангажовала лица ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 01-209/1 од 3. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности / несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности / несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7 Дом здравља Ковин није прописао критеријуме на основу којих ће се одредити висина накнаде лицима ангажованим ван радног односа

2.7.1 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин планирао је број лица и врсту ангажовања, као и износ средстава потребан за ангажовање лица ван радног односа. Међутим, Дом здравља Ковин није прописао критеријуме на основу којих ће се одредити висина накнаде лицима ангажованим ван радног односа, као ни у којим случајевима се може повећати висина накнаде. Такође, Дом здравља Ковин није предвидео обавезу достављања извештаја о обављеном послу од стране ангажованог лица. Дом здравља Ковин није вршио анализе које би указале на то која врста ангажовања лица ван радног односа би била најефикаснија.

2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ковин је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће донети Правилник о интерним процедурама, којим ће се уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, и то: одређивање потреба ангажовања са образложењем, жељених ефеката ангажовања и критеријума за начин одређивања висине накнаде.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 01-209/1 од 3. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности / несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности / несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.8 Дом здравља Ковин није на ефикасан начин уредио извештавање и праћење реализације обављених послова за све облике ангажовања лица ван радног односа

2.8.1 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Ковин није на ефикасан начин уредио извештавање и праћење реализације обављених послова за које су закључивани уговори о привременим и повременим пословима и уговори о допунском раду, јер уговорима и интерним актом није предвидео начин праћења и извештавања о реализованом послу.

2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ковин је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће се Правилником о интерним процедурама уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, начин уговарања, праћења и извештавања о реализацији обављеног посла за који се ангажују лица ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 01-209/1 од 3. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности / несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности / несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.9 Дом здравља Ковин повећао је број лица и укупне расходе ангажовањем лица ван радног односа за обављање послова који по својој природи нису специфични ни сезонски, али је њихово ангажовање допринело већем обиму пружених услуга здравствене заштите

2.9.1 Опис неправилности / несврсисходности

Након анализе законодавног оквира, достављене документације и обављених интервјуа са представницима Дома здравља Ковин као и извршених анализа у поступку ревизије утврђено је да:

1) запослени који је у радном односу у Дому здравља Ковин пружао је дупло мање услуга по дану него лице које је ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима;

2) трошак по дану за лица која су у радном односу за све три године већи је у односу на трошак по дану за лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима којем је висина накнаде зависила од броја излазака,

3) укупни трошкови ангажовања лица по основу уговора о привременом и повременим пословима којем је висина накнаде одређена на месечном нивоу приближно су исти трошковима лица које је у радном односу, с тим да треба имати у виду чињеницу да запослени остварују већа права из радног односа у односу на лица која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима (додатке на плату: минули рад, прековремени рад, приправност, ноћни рад, рад недељом, рад на дан државног и верског празника, као и накнаде плате: годишњи одмор, плаћено одсуство и боловање),

4) број запослених у Дому здравља Ковин на неодређено и одређено време није се значајно повећао у посматраном периоду, али се број лица ангажованих ван радног односа драстично повећао, а самим тим се повећавао и укупан износ накнаде која је исплаћена лицима ван радног односа,

5) трошак по дану већи је код лица које је закључило уговор о допунском раду него код лица које би се примило у радни однос,



б) лице које би било у радном односу вероватно би пружило знатно више услуга него што је то учинило лице које је ангажовано по основу уговора о допунском раду.

2.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Ковин је доставио оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће донети Правилник о интерним процедурама, којим ће се уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, и то: одређивање потреба ангажовања са образложењем, жељених ефеката ангажовања и критеријума за начин одређивања висине накнаде.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности – Приоритет 2 број: 01-209/1 од 3. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности / несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности / несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности / несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности / несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Дом здравља „Ковин“, Ковин, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности / несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности / несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**В. Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ
РЕВИЗОРА**

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. април 2025. године