



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1065/2024-05/23
Београд, 25. април 2025. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	5
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.	5
2.2 Дом здравља Крупањ није уредно и ажурно водио кадровску евиденцију запослених, евиденцију приправничког стажа здравствених радника и није достављао, најмање квартално, репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.	6
2.3 Дом здравља Крупањ није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату: поклона за децу запослених, новчане помоћи запосленима, увођења дежурства, приправности и није доносио решења за годишњи одмор и плаћено одсуство за одређене запослене.	7
2.4 Управни одбор Дома здравља Крупањ није доносио предлоге измена и допуна финансијских планова	11
2.5 Дом здравља Крупањ није донео интерни општи акт којим би дефинисао организацију рачуноводственог система.....	11
2.6 Дом здравља Крупањ погрешно је евидентирао расходе за пригодне поклоне за Нову годину деци запослених	12
2.7 Дом здравља Крупањ погрешно је евидентирао расходе за накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог .	12
2.8 Дом здравља Крупањ погрешно је евидентирао расходе за помоћ у случају рођења детета запосленог	13
2.9 Дом здравља Крупањ погрешно је евидентирао расходе за једнократну новчану помоћ запосленима	13
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року од годину дана.....	14
2.10 Дом здравља Крупањ није, у складу са прописима, увео скраћено радно време	14
2.11 Број лица ангажованих ван радног односа у Дому здравља Крупањ био је већи у односу на прописани број	15
2.12 Дом здравља Крупањ закључивао је уговоре о ангажовању ван радног односа супротно прописима, што је у неким случајевима произишло из потребе боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите, као и ради ефикаснијег пословања здравствене установе, док постоје случајеви где се доводи у питање оправданост ове врсте ангажовања	15
2.13 Дом здравља Крупањ није планирао број лица, врсту ангажовања лица ван радног односа и није прописао критеријуме на основу којих ће се одредити висина накнаде лицима ангажованим ван радног односа.....	16
2.14 Дом здравља Крупањ није достављао потпуне податке Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.....	17



2.15 Дом здравља Крупањ није на ефикасан начин уредио извештавање и праћење реализације обављених послова за све облике ангажовања лица ван радног односа.	17
2.16 Дом здравља Крупањ 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 континуитету у пружању услуга здравствене заштите	18
2.17 Дом здравља Крупањ је, у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину, мање исказао одобрене апропријације у односу на апропријације одобрене Финансијским планом Дома здравља Крупањ за 2023. годину.....	19
2.18 Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крупањ донет је без затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца	19
2.19 У периоду 2021 – 2023. године Дом здравља Крупањ извршио је расходе и издатке изнад одобрених апропријација у укупном износу од 16.749 хиљада динара	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром, Крупањ на тему „Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља“, број: 400-1065/2024-05/19 од 16. 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 Крупањ закључио је најмање 28 уговора о раду који нису садржали опис посла и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, док најмање девет уговора о раду није садржао степен стручне спреме, 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 Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је са запосленима закључио уговоре о раду који садрже све битне елементе уговора прописане Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе.

Докази: Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 225/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 227/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 228/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 229/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 230/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 231/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 232/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 233/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 234/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 236/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 237/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 238/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 239/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 240/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 241/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 246/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 276/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 288/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 302/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 303/25 од 4.3.2025. године; Уговор о раду на одређено време број: 38/25 од 17.1.2025. године; Изјава број: 345/25 од 14.3.2025. године са образложењем за одређене запослене.

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 Крупањ 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 Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је ускладио уговоре о раду са Актом о процени ризика на радном месту и радној околини тј. прописима који уређују ову област.

Доказ: Уговор о раду на неодређено време „пречишћен текст“ број: 283/25 од 4.3.2025. године.

2.1.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће Дом здравља Крупањ са одређеним запосленима, који раде скраћено радно време, закључити уговоре о раду са скраћеним радним временом када се Актом о процени ризика на радном месту и радној околини утврди да су то радна места са повећаним ризиком.

2.2 Дом здравља Крупањ није уредно и ажурно водио кадровску евиденцију запослених, евиденцију приправничког стажа здравствених радника 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 Крупањ 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.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је доставио Извештај о прековременом и ноћном раду синдикатима у установи.

Докази: Извештај о прековременом и ноћном раду за јануар 2025. године број: 141/25 од 6.2.2025. године и Извештај о прековременом и ноћном раду за фебруар 2025. године број: 318/25 од 10.3.2025. године достављени Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Србије и Удружењу синдиката Србије „Слога“; Копије доставне књиге из јануара и фебруара 2025. године.

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 Крупањ није водио евиденцију о приправничком стажу здравствених радника, што није у складу са одредбом члана 166 став 5 Закона о здравственој заштити.

2.2.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је евиденција о приправничком стажу здравствених радника почела да се води од јануара 2025. године.



Доказ: Евиденција о приправничком стажу

2.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Дом здравља Крупањ није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату: поклона за децу запослених, новчане помоћи запосленима, увођења дежурства, приправности и није доносио решења за годишњи одмор и плаћено одсуство за одређене запослене.

2.3.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, директор / в. д. директора Дома здравља Крупањ није доносио одлуке о увођењу и обиму дежурства по запосленом здравственом раднику за све запослене и уводио је дежурство суботом, јер није поштовао одредбе члана 58 став 5 Закона о здравственој заштити и члана 40 став 6 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је донета одлука о дежурству на нивоу здравствене установе и месечна одлука по запосленом.

Докази: Одлука о увођењу и обиму дежурства у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром број: 224-2/25 од 3.3.2025. године; Одлука о увођењу дежурства за месец март 2025. године по запосленом број: 224-3/25 од 3.3.2025. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ 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 Крупањ је у Одазивном извештају навео да, од издавања Извештаја о ревизији, није уводио приправност.

Докази: Изјава у вези са увођењем рада по позиву и приправности број: 319/25 од 10.3.2025. године; Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2025. године – збирна; Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2025. године – извор 01; Рекапитулација обрачуна плате за фебруар 2025. године – збирна; Рекапитулација обрачуна плате за фебруар 2025. године – извор 01.

2.3.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.7 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ није доносио решења о плаћеном одсуству за све запослене у писаном облику и на тај начин је поступио супротно одредбама чл. 192 и 193 Закона о раду и чл. 138 и 139 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

2.3.8 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да доноси решења о плаћеном одсуству за све запослене.

Докази: Захтев за коришћење одсуства, Решење о плаћеном одсуству број: 1183-24/24 од 25.12.2024. године и Исплатни листић за јануар 2025. године; Захтев за коришћење одсуства, Решење о плаћеном одсуству број: 17/25 од 13.1.2025. године и Исплатни листић за јануар 2025. године; Захтев за коришћење одсуства, Решење о плаћеном одсуству број: 17-2/25 од 13.1.2025. године и Исплатни листић за јануар 2025. године; Решење о плаћеном одсуству број: 9-1/25 од 8.1.2025. године и Исплатни листић за јануар 2025. године; Решење о плаћеном одсуству број: 9-2/25 од 8.1.2025. године и Исплатни листић за јануар 2025. године; Решење о плаћеном одсуству број: 9-3/25 од 8.1.2025. године и Исплатни листић за јануар 2025. године; Решење о плаћеном одсуству број: 9-4/25 од 8.1.2025. године и Исплатни листић за јануар 2025. године; Захтев за коришћење одсуства, Решење о плаћеном одсуству број: 153-1/25 од 11.2.2025. године и Исплатни листић за фебруар 2025. године; Захтев за коришћење одсуства, Решење о плаћеном одсуству број: 153-2/25 од 11.2.2025. године и Исплатни листић за фебруар 2025. године; Захтев за коришћење одсуства, Решење о плаћеном одсуству број: 201-1/25 од 24.2.2025. године и Исплатни листић за фебруар 2025. године; Захтев за коришћење одсуства, Решење о плаћеном одсуству број: 201-2/25 од 24.2.2025. године и Исплатни листић за фебруар 2025. године; Захтев за коришћење одсуства, Решење о плаћеном одсуству број: 201-3/25 од 24.2.2025. године и Исплатни листић за фебруар 2025. године.

2.3.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.10 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ није општим актом ближе уредио начин признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, као ни начин документовања ових трошкова.

2.3.11 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је донет Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених.

Докази: Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром број: 1093/24 од 3.12.2024. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром број: 1093/24 од 3.12.2024. године.

2.3.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.13 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2022. године, Дом здравља Крупањ обрачунавао је и исплаћивао накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима који нису имали право на накнаду, јер није поштовао одредбу члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду, којом је прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. На овај начин Дом здравља Крупањ преузео је обавезе и више извршио расходе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од најмање 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.3.14 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да се обрачун за накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла врши у складу са прописима.

Докази: Евиденција доласка и одласка са посла за четири лица за фебруар 2025. године; Рекапитулација превоза по запосленом из ИСКРЕ за фебруар 2025. године; Преглед рута превоза из програма.

2.3.15 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.16 Опис неправилности / несврсисходности

У 2023. години, Дом здравља Крупањ извршио је расходе за пригодне поклоне за Нову годину деци запослених без претходно прибављеног мишљења репрезентативног синдиката у установи, што није у складу са чланом 105 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

2.3.17 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је крајем 2024. године извршио расходе за пригодне поклоне за Нову годину деци запослених уз претходно прибављено мишљење репрезентативног синдиката у установи.

Докази: Захтев за мишљење синдиката о давању новогодишњих честитки деци запослених у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром број: 1076/24 од 29.11.2024. године упућен Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити Србије; Молба Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије за обезбеђивање новогодишњих честитки деци запослених у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром број: 266/24 од 4.12.2024. године; Мишљење Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије о давању новогодишњих честитки деци запослених у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром од 9.12.2024. године; Одлука о исплати новчане честитке деци запослених поводом Нове године и Божића број: 1121/24 од 10.12.2024. године; Мишљење репрезентативног синдиката.

2.3.18 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.19 Опис неправилности / несврсисходности

У 2021. години, Дом здравља Крупањ 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 Крупањ 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 14 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.20 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да није имао ову врсту расхода али да су расходи за остале врсте помоћи запосленима исплаћени на основу валидне рачуноводствене документације.

Докази: Изјава да је Дом здравља Крупањ имао расходе за помоћ запосленима у извештајном периоду број: 339/25 од 13.3.2025. године; Решење о исплати солидарне помоћи запосленом због рођења детета број: 1147/24 од 16.12.2024. године; Решење о исплати солидарне помоћи за случај дуже или теже болести запосленог број: 120/25 од 4.2.2025. године; Рекапитулације обрачуна; Изводи.

2.3.21 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.22 Опис неправилности / несврсисходности

У 2022. години, Дом здравља Крупањ 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 Крупањ извршио је расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 964 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.23 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да, након издавања Извештаја о ревизији, није имао ову врсту расхода.

Докази: Изјава да није било ове врсте помоћи број: 355/25 од 18.3.2025. године; Изјава да је Дом здравља Крупањ имао расходе за помоћ запосленима у извештајном периоду број: 339/25 од 13.3.2025. године; Решење о исплати солидарне помоћи запосленом због рођења детета број: 1147/24 од 16.12.2024. године; Решење о исплати солидарне помоћи за случај дуже или теже болести запосленог број: 120/25 од 4.2.2025. године; Рекапитулације обрачуна; Изводи.

2.3.24 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4 Управни одбор Дома здравља Крупањ није доносио предлоге измена и допуна финансијских планова

2.4.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Управни одбор Дома здравља Крупањ није доносио предлоге измена и допуна финансијских планова због промена одобрених апропријација из више извора финансирања, што није у складу са одредбом члана 119 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да су донети предлози финансијских планова по свим изворима финансирања.

Докази: Финансијски план за 2025. годину по изворима финансирања; Одлука Управног одбора о усвајању предлога Финансијског плана Дома здравља „Крупањ“ са стационаром за 2025. годину; Одлука Управног одбора о усвајању предлога Финансијског плана трошења средстава из Општинског буџета за 2025. годину број: 130/25 од 5.2.2025. године; Одлука Управног одбора о усвајању предлога Плана сопствених средстава за 2025. годину број: 128/25 од 5.2.2025. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Дом здравља Крупањ није донео интерни општи акт којим би дефинисао организацију рачуноводственог система

2.5.1 Опис неправилности / несврсисходности

Дом здравља Крупањ није донео интерни општи акт којим би дефинисао 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.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је усвојен општи акт за рачуноводствене послове у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази: Правилник о буџетском рачуноводству из марта 2025. године донет од стране Управног одбора на седници одржаној 14. марта 2025. године; Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о буџетском рачуноводству број: 341/25 од 14.3.2025. године.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6 Дом здравља Крупањ погрешно је евидентирао расходе за пригодне поклоне за Нову годину деци запослених

2.6.1 Опис неправилности / несврсисходности

У 2023. години, Дом здравља Крупањ више је исказао расходе за услуге по уговору – konto 423000 у износу од 81 хиљаде динара и мање исказао расходе за накнаде у натури – 413000 у истом износу, јер је расходе за пригодне поклоне за Нову годину деци запослених евидентирао као расходе за остале опште услуге уместо као расходе за поклоне за децу запослених, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је расходе за поклоне за Нову годину евидентирао на прописаном субаналитичком конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Промет књижења класе 400000 за 2024. годину – извор 01; Промет књижења класе 400000 за 2024. годину – извор 04; Извод број: 198 од 31.12.2024. године; Спецификација налога за плаћање; Рекапитулација обрачуна.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Дом здравља Крупањ погрешно је евидентирао расходе за накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог

2.7.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ је расходе за накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана уже породице запосленог евидентирао као расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице уместо као расходе за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице јер није поштовао одредбе члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Дом здравља Крупањ је више исказао расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – konto 414400 у износу од најмање 42 хиљаде динара и мање исказао расходе за отпремнине и помоћи – konto 414300 у истом износу.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је расходе за запослене за накнаде погребних трошкова евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Промет књижења класе 400000 за 2025. годину – извор 01; Промет књижења класе 400000 за 2025. годину – извор 04; Извод број: 26 од 11.2.2025. године; Решење о исплати солидарне помоћи запосленом број: 119/25 од 4.2.2025. године; Решење о исплати солидарне помоћи запосленом број: 120/25 од 4.2.2025. године; Исплатни листићи из ИСКРЕ за солидарну помоћ; Извештај за министарство – вирмани.



2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Дом здравља Крупањ погрешно је евидентирао расходе за помоћ у случају рођења детета запосленог

2.8.1 Опис неправилности / несврсисходности

У 2023. години, Дом здравља Крупањ више је исказао расходе за остале опште услуге – конто 423900 у износу од 85 хиљада динара и мање исказао расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 у истом износу, јер је расходе за помоћ у случају рођења детета запосленог евидентирао као расходе за остале опште услуге уместо као расходе за остале помоћи запосленим радницима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је расходе за помоћ у случају рођења детета евидентирао на одговарајућем субаналитичком конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Промет књижења класе 400000 за 2025. годину – извор 01; Промет књижења класе 400000 за 2025. годину – извор 04.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Дом здравља Крупањ погрешно је евидентирао расходе за једнократну новчану помоћ запосленима

2.9.1 Опис неправилности / несврсисходности

У 2022. години, Дом здравља Крупањ више је исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416100 у износу од 964 хиљаде динара и мање исказао расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 у истом износу, јер је расходе за једнократну новчану помоћ запосленима евидентирао као расходе за награде запосленима уместо као расходе за остале помоћи запосленим радницима, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Крупањ је у Одазивном извештају навео да је предузео мере и да је расходе за помоћ запосленима евидентирао на субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Промет књижења класе 400000 за 2024. годину – извор 01; Промет књижења класе 400000 за 2025. годину – извор 01; Промет књижења класе 400000 за 2024. годину – извор 04; Промет књижења класе 400000 за 2025. годину – извор 04.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.10 Дом здравља Крупањ није, у складу са прописима, увео скраћено радно време

2.10.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ није изменио и допунио Акт о процени ризика на радном месту у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крупањ и његових измена и допуна, јер није поштовао одредбе члана 15 став 2 тачка 4) Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће изменити и допунити Акт о процени ризика на радном месту у радној околини у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крупањ.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.

2.10.3 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ увео је скраћено радно време запосленима у Служби стоматолошке здравствене заштите, Одсеку за радиолошку и ултразвучну дијагностику, Одсеку поливалентне патронаже, Одељењу лабораторије, Одељењу за техничке послове, применом смерница из члана 38 став 3 Посебног колективног уговора за здравствене установе, а за чија радна места Актом о процени ризика на радном месту у радној околини није утврђено да су са повећаним ризиком, јер није поштовао одредбе члана 52 ст. 1 и 2 Закона о раду и чл. 37, 38 ст. 1 и 2 и члана 68 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

2.10.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће након измене Акта о процени ризика на радном месту и радној околини уводити скраћено радно време на пословима који су предвиђени овим Актом.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.



2.11 Број лица ангажованих ван радног односа у Дому здравља Крупањ био је већи у односу на прописани број

2.11.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ закључио је уговоре о привременим и повременим пословима / о делу са укупно три лица која су преко 10% укупног броја запослених на неодређено време на дан 31.12. без добијене сагласности тела Владе РС. Због непоштовања наведеног ограничења прописаног одредбама члана 27к Закона о буџетском систему, Дом здравља Крупањ ангажовао је лица ван радног односа (по уговорима о привременим и повременим пословима / о делу) преко дозвољеног броја без сагласности.

2.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је на дан 31.12.2024. године ангажовао лица ван радног односа у складу са одредбама Закона о буџетском систему. Дом здравља Крупањ није ангажовао лица преко прописаног броја. Такође, наведено је да је током 2025. године ангажовано једно лице по основу уговора о делу, два лица по основу уговора о допунском раду и два лица по основу Инструкције Министарства.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.

2.12 Дом здравља Крупањ закључивао је уговоре о ангажовању ван радног односа супротно прописима, што је у неким случајевима произишло из потребе боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите, као и ради ефикаснијег пословања здравствене установе, док постоје случајеви где се доводи у питање оправданост ове врсте ангажовања

2.12.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ закључио је укупно 11 уговора о обављању привремених и повремених послова са четири 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 Крупањ поступио је супротно одредбама члана 197 Закона о раду, приликом закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова.

2.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, након издавања Извештаја о ревизији, није закључивао уговоре о привременим и повременим пословима. Такође, наведено је да ће убудуће закључивати уговоре о привременим и повременим пословима у складу са прописима који уређују ову област.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.

2.12.3 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ закључио је укупно 61 уговор о делу са 10 лица за обављање послова који су у делатности послодавца, односно који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова и 57 уговора о делу који нису садржали опис посла за који је уговор закључен. На овај начин Дом здравља Крупањ поступио је супротно одредбама члан 199 Закона о раду, приликом закључивања уговора о делу.

2.12.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је закључио уговор о делу са једним лицем за послове који нису систематизовани, односно у складу са прописима.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.

2.13 Дом здравља Крупањ није планирао број лица, врсту ангажовања лица ван радног односа и није прописао критеријуме на основу којих ће се одредити висина накнаде лицима ангажованим ван радног односа

2.13.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ није уредио начин планирања броја лица која ће се ангажовати по уговорима ван радног односа и врсту ангажовања тих лица. Такође, 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. Дом здравља Крупањ није предвидео обавезу достављања извештаја о обављеном послу од стране ангажованог лица.

2.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће донети интерну процедуру којим ће се ближе уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, број лица која ће бити ангажована и критеријум за висину накнаде за лица ангажована ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.



2.14 Дом здравља Крупањ није достављао потпуне податке Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава

2.14.1 Опис неправилности / несврсисходности

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Крупањ, у периоду 2021–2023. године, није достављао потпуне кадровске и финансијске 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 социјалног осигурања. На овај начин Дом здравља Крупањ поступио је супротно одредбама члана 27 Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања и члана 6 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.

2.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће достављати редовно 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 социјалног осигурања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.

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

2.15.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Крупањ није на ефикасан начин уредио извештавање и праћење реализације обављених послова за које су закључивани уговори о привременим и повременим пословима, уговори о делу и уговори о допунском раду, јер уговорима и интерним актом није предвидео начин праћења и извештавања о реализованом послу.

2.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће на ефикасан начин уредно извештавати и пратити реализацију обављених послова за све облике ангажовања лица ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.

2.16 Дом здравља Крупањ 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 континуитету у пружању услуга здравствене заштите

2.16.1 Опис неправилности / несврсисходности

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

- 1) лицима која су ангажована по уговорима ван радног односа на истим пословима Дом здравља Крупањ уговарао је исту висину накнаде у току једне године и старао се да постоји континуитет рада лабораторије;
- 2) трошак по услузи запослених на пословима доктора медицине на неодређено време мањи је у посматраним месецима у односу на трошак по услузи лица ангажованих по уговору о допунском раду;
- 3) број запослених на неодређено и одређено време и број ангажованих лица ван радног односа у току 2022. године смањено се у односу на 2021. годину, зато што је у току 2021. године епидемија изазвана вирусом SARS-CoV-2 била у пуном јеку;
- 4) број запослених на неодређено и одређено време у 2023. у односу на 2022. годину повећао се за 12%, док се број лица ангажованих ван радног односа повећао за 22%, и то: доктори медицине, јер су два доктора упућена на специјализацију, и возач у санитетском возилу, који је ангажован због повећаног обима посла и малог броја возача у Дому здравља Крупањ;
- 5) уговори о привременим и привременим пословима и уговори о делу закључивани су за обављање истих послова у периоду 2021–2023. године, тако да се може закључити да ти послови углавном нису ни специфични нити сезонски.

2.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће донети интерну процедуру којим ће се ближе уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, број лица која ће бити ангажована и критеријум за висину накнаде за лица ангажована ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.



2.17 Дом здравља Крупањ је, у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину, мање исказао одобрене апропријације у односу на апропријације одобрене Финансијским планом Дома здравља Крупањ за 2023. годину

2.17.1 Опис неправилности / несврсисходности

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2023. годину у колони 4 (износ одобрених апропријација), Дом здравља Крупањ мање је исказао одобрене апропријације за расходе за запослене и лица ангажована ван радног односа у укупном износу од 270 хиљада динара од апропријација одобрених Финансијским планом Дома здравља Крупањ за 2023. годину, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће у колону 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 унети расходе и издатке одобрене финансијским планом.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.

2.18 Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крупањ донет је без затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца

2.18.1 Опис неправилности / несврсисходности

Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крупањ из 2018. године донет је без затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца, што није у складу са чланом 32 Закона о запосленима у јавним службама.

2.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће предузети мере и активности како би правилник о организацији и систематизацији послова донео у складу са прописима који уређују ову област.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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.



2.19 У периоду 2021 – 2023. године Дом здравља Крупањ извршио је расходе и издатке изнад одобрених апропријација у укупном износу од 16.749 хиљада динара

2.19.1 Опис неправилности / несврсисходности

У 2021. години, Дом здравља Крупањ извршио је расходе и издатке изнад одобрених апропријација у укупном износу од 6.413 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему.

У 2022. години, Дом здравља Крупањ извршио је расходе и издатке изнад одобрених апропријација у укупном износу од 1.695 хиљада динара, што није у складу са одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему.

У 2023. години, Дом здравља Крупањ извршио је расходе и издатке изнад одобрених апропријација у укупном износу од 8.641 хиљаде динара, што није у складу са одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Крупањ доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће преузете обавезе одговорати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана број: 351/25 од 18.3.2025. 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 „Крупањ“ са стационаром, Крупањ, 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