



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА
КОВИН
Број: 01-209
Датум: 28.02.2025.

Трг ослобођења 4, 26220 Ковин
тел: 013 741 464
факс: 013 741 602
dzkovin@hotmail.com

Број: 01-209
Дана: 28.02.2025. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

06 MAR 2025
400-1059/2024-05/20
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 „КОВИН“, Ковин (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ И НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА
У ДОМУ ЗДРАВЉА „КОВИН“, КОВИН

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

(тема ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1059/2024-05/19 од 03. децембра 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)

I. Закључак 1, Налаз 1.4. Обрачун и исплата расхода за запослене: Уговори о раду нису сачињени у складу са Законом о раду и ПКУ за здравствене установе	Уговори о раду нису сачињени у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе, што ствара ризик да обрачун плате и накнада на плату није у складу са прописима и утиче на економично располагање јавним средствима. Уговоре о раду које закључују здравствене установе са запосленима морају по својој садржини бити у складу са одредбама чл. 30-33 Закона о раду и чл. 10 Посебног колективног уговора за здравствене установе. Одредбама чл. 10 Посебног колективног уговора за здравствене установе прописани су исти елементи уговора који су побројани у чл. 33 Закона о раду са тим да Посебан колективни уговор за здравствене установе предвиђа и неколико додатних елемената, као што су: 1) Позивање на колективни уговор, односно правилник о раду који је на снази; 2) Дужина пробног рада; 3) Трајање приправничког стажа, ако се радни однос заснива са приправником у складу са законом; 4) Трајање одмора у току дневно града и годишњег одмора.
--	---

		У току ревизије извршен је увид у узорковане уговоре о раду који су важили у периоду 2021-2023. годинау Дому здравља Ковин. Приликом увида вршена је провера садржине битних елемената 47 уговора о раду и утврђено је да они не садрже новчани износ основне плате на дан закључења уговора о раду. Утврђено је да је одређени број уговора о раду закључен на дан када је запослени био дужан да ступи на рад док је један уговор о раду закључен временскји касније у односу на дан када је запослени био дужан да ступи на рад.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Ковин 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 156 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 147 од 20.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 155 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 168 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 148 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 174 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 166 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 152 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 176 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 172 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 153 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 160 од 20.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 175 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 131 од 14.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 190 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 162 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 169 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 171 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 189 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 159 од 20.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 173 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 179 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 181 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 191 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 182 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 154 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 150 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 180 од 20.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 178 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 165 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 184 од 20.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 164 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 187 од 20.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 186 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 183 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 149 од 24.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 188 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 185 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 170 од 25.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 177 од 20.02.2025. ██████████ – Анекс уговора о раду број 01 – 157 од 20.02.2025. Изјава о запосленима који више нису у радном односу.

2)

1.	Закључак 1, Налаз 1.4. Обрачун и исплата расхода за запослене: Уговоре о раду са запосленима ускладити са Актом о процени ризика за сва радна места у радној околини, односно прописима који уређују ову област	У посматраном периоду 2021-2023. годинау Дому здравља Ковин је важио Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини из 2024. године, којим је укупно пет радних места процењено као радна места са повећаним ризиком (доктор медицине/специјалиста у Служби ХМП, медицинска сестра/техничар у Служби ХМП, возач санитетског возила, доктор медицине/специјалиста радиологије и виши рендген техничар. Увидом у узорковане уговоре о раду запослених утврђено је да је Дом здравља Ковин закључио Уговоре о раду на пуно радно време (40 часова недељно) са запосленима који су радили скраћено радно време (30 и 35 часова недељно) што није у складу са одредбама члана 1 став 2 и члана 33 став 1 тачка 9 Закона о раду. 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.	Опис мере исправљања	Дом здравља Ковин 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. Дом здравља Ковин 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 175 од 25.05.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 190 од 24.02.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 189 од 24.02.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 173 од 25.02.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 178 од 25.02.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 188 од 25.02.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 204 од 27.02.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 202 од 27.02.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01-201 од 27.02.2025. ██████████ - Анекс уговора о раду број 01 – 203 од 27.02.2025. Изјава о запосленима који више не раде на радним местима са повећаним ризиком.

3)

1.	Закључак 1, Налаз 1.5. Обрачун и исплата расхода за запослене: Дом здравља Ковин није водио дневну евиденцију о прековременом раду у складу са одредбама Закона о раду.	У периоду 2021-2023. година Дом здравља Ковин је водио месечну евиденцију о плати и накнади плате, која садржи податке о плати, плати по одбитку пореза у доприноса на плате и одбицима од плате, за сваког запосленог, како је прописано одредбама чл. 122 Закона о раду. У периоду 2021-2023. година Дом здравља Ковин није водио дневну евиденцију о прековременом раду јер није поштовао одредбу чл. 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. У периоду 2021-2023. године, запослени у Дому здравља Ковин нису подносили писмене захтеве да им се прековремени рад прерачуна у слободне сате, уместо права на додатак на плату, те Дом здравља Ковин није ни могао да води евиденцију о слободним сатима како је прописано одредбом чл. 42 став 5 посебног колективног уговора за здравствене установе.
----	---	---

2.	Опис мере исправљања	По приспећу Извештаја о ревизији и правилности пословања у Дому здравља Ковин број: 400-1059/2024-05/19 од 03.12.2024. године, менаџмент установе је 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 је урађен 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 је отпочела од јануара месеца 2025. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- 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.

4)

1.	Закључак 1, Налаз 1.5. Обрачун и исплата расхода за запослене: 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.	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 чл. 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе.
----	---	--

2.	Опис мере исправљања	Репрезентативном синдикату Дома здравља Ковин који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији је, 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; - Извештај Дома здравља Ковин о прековременом и ноћном раду за месец јануар 2025. године;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извештај Дома здравља Ковин о прековременом и ноћном раду за месец децембар 2024. године, број: 01-119/1-1 од 10.01.2025.г - Извештај Дома здравља Ковин о прековременом и ноћном раду за месец јануар 2025.године, број: 01-119/1-2 од 10.02.2025. г. - Рекапитулација обрачуна плата за децембар 2024. године; - Рекапитулација обрачуна плата за јануар 2025. године;

5)

1.	Закључак 1, Налаз 1.6. Дом здравља Ковин није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату додатака за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад).	У посматраном периоду Дом здравља Ковин је обрачунавао 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.
2.	Опис мере исправљања	Обзиром да је Министарство финансија покренуло Пројекат јединственог информационог система за централизоване 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 обрачуну 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 централизоване обрачун плата исправљена наведена неправилност. Дакле, утврђена неправилност везана за обрачун и исплату додатака на плату по основу времена проведеног у радном односу, додатака за рад дужи од пуног радног времена, накнаде плата за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан је исправљена применом Пројекта јединственог информационог система за централизоване 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- 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).

6)

1.	Закључак 1, Налаз 1.6. У периоду 2022.-2023. година Дом здравља Ковин је уводио приправност за запослене здравствене раднике који нису обухваћени Одлуком којом се уводе приправност и рад по позиву и за које није утврђено време приправности.	У поступку ревизије је утврђено да је Дом здравља Ковин у периоду 2022.-2023. година уводио приправност здравственим радницима у Служби ХМП, у Одсеку за рендген и ултразвучну дијагностику и Одељењу лабораторијске дијагностике. На овај начин уведена је приправност за лица која нису обухваћена Одлуком којом се уводи приправност и рад по позиву из 2019. године. У периоду 2022.-2023. година Дом здравља Ковин је уводио 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.	Опис мере исправљања	Дом здравља Ковин је поступио у складу са препоруком ДРИ и послодавац је донео Одлуку о увођењу и обиму рада по позиву и приправности (број: 01-880 од 31.12.2024. године), којом су обухваћени сви запослени за које се уводи приправност и рад по позиву.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о увођењу и обиму рада по позиву и приправности, број 01-880 од 31.12.2024. године 2. Одлука о увођењу рада по позиву и приправности на месечном нивоу за: децембар 2024. године, број: 01-864/1 од 27.12.2024. године 3. Одлука о увођењу рада по позиву и приправности на месечном нивоу за јануар 2025. године, број: 01-101/1 од 28.01.2025. године; 4. Одлука о увођењу рада по позиву и приправности на месечном нивоу за фебруар 2025. године, број: 01-195/1 од 26.02.2025. године и 5. Исплатни листић за следеће кадровске бројеве радника из Искре: 275217, 275237, 275265, 275304, 275071 и 275186.

7)

1.	Закључак 1, Налаз 1.6. Обрачун и исплата расхода за запослене: Обрачун и исплата расхода за пригодне поклоне за Нову годину деци запослених.	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.	Опис мере исправљања	Дом здравља Ковин је поступио у складу са препоруком ДРИ и послодавац је донео Одлуку о утврђивању права на пригодан поклон деци запослених (број: 01-208 од 28.02.2025. године), 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.

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

8)

1.	Закључак 1, Налаз 1.6. Обрачун и исплата расхода за запослене: Обрачун отпремнине при одласку у пензију	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.	Опис мере исправљања	Након завршеног поступка ревизије правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља Ковин, након испуњених законских услова за одлазак у пензију једног запосленог, извршен је обрачун и исплата отпремнине за одлазак у пензију у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе. Дакле, утврђена неправилност везана за обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију је исправљена код првог наредног обрачуна исте, након спроведе ревизије пословања у нашој установи. Дана, 27.01.2025. године од стране администратора пројекта ИСКРА обавештени смо да ће почев од 03.02.2025. године, корисницима бити омогућено коришћење ИСКРА система за обрачун осталих личних примања (отпремнина, јубиларна награда, солидарне помоћи...).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- 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 бр. 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 XII-2023 до XI-2024. године); - Просек установе (рекапитулације плата за период XII-2023 до XI-2024); - Обрачун отпремнине за исплату бр.01-825/2 од 11.12.2024. године; - Решење о исплати отпремнине бр. 01-825/4 од 11.12.2024. године; - Захтев РФЗО-у за обезбеђење средстава за исплату отпремнине бр.01-825/3 од 11.12.2024.год. - Извод текућег рачуна бр. 293 од 17.12.2024. године - Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД бр. 2567132486 - Обавештење ИСКРА тима да је од 03.02.2025. године нашој установи 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 поступање по препоруци ДРИ о утврђивању права на пригодан поклон деци запослених за Нову годину (број: 01-99/2 од 31.01.2025. године);
--	--	---

9)

1.	Закључак 1, Налаз 1.7. Дом здравља Ковин није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату увећања плате из остварених сопствених прихода.	Дом здравља Ковин није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату увећања плате из остварених сопствених прихода јер није поштовао одредбу члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
2.	Опис мере исправљања	- Управни одбор Дома здравља Ковин је на седници 24.02.2025. године усвојио Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља „Ковин“, број: 01-205/1 од 24.02.2025. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља „Ковин“, број: 01- 205/1 од 24.02.2025. године и - 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.

10)

1.	Закључак 1, Налаз 1.7. Дом здравља Ковин није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу.	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.	Опис мере исправљања	Почев од месеца децембра 2024. године Дом здравља Ковин 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- 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 број радника из Искре: 275073 и 275359.

1.	Закључак 1, Налаз 1.7. Дом здравља Ковин није на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате увећања плате што није у складу са одредбом члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе и није обавештавао репрезентативни синдикат о висини остварених прихода и извршених расхода за исплату увећања плате.	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 у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе.
2.	Опис мере исправљања	Почев од месеца децембра 2024. године Дом здравља Ковин је на месечном нивоу утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате увећања плате и писмено обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату увећања плате у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- 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 исте 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 исте примио.

II

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

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Извршити измене и допуне Акт о процени ризика за сва радна места у радној околини у складу са Правилником о	Извршене су мере утврђивања оквирног износа потребних средстава за ангажовање лиценцираног	Након обезбеђивања финансијских средстава за потребе израде измена и допуна Акта о процени	Помоћник директора за правне послове; Помоћник директора за економско финансијске послове;	Утврђена неправилност биће отклоњена до краја новембра 2025. године, а доказ о отклањању неправилности биће

	начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини	правног лица који 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.	ризика, извршиће се измена и допуна Финансијског плана установе за 2025. годину, као и плана набавки. Одмах, након завршетка ове фазе, спровешће се набавка услуга по предвиђеном поступку у плану набавки односно извршиће се избор правног лица за предметну услугу које ће у уговореном року изградити измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту у складу са позитивним законским прописима.	Руководилац финансијско - рачуноводствених послова Руководилац правних, кадровских и административних послова; Дипломирани економиста за финансијско - рачуноводствене послове - шеф одељења; Референт за заштиту, безбедност и здравље на раду/Референт за заштиту од пожара.	достављен до 01.12.2025. године.
2	Предузму мере и активности да се закључују уговори о обављању привремених и повремених послова у складу са прописима који уређују ову област	Дом здравља Ковин, донеће смернице и упутства о закључењу уговора о обављању привремених и повремених послова у складу са прописима који уређују ову област. Друга мера је обраћање Комисији за кадрове Министарства здравља за повећања броја недостајућег кадра са којима су закључивани уговори о привременим и повременим пословима.		Помоћник директора за правне послове; Руководилац правних, кадровских и административних послова;	Утврђена неправилност биће отклоњена до краја новембра 2025. године, а доказ о отклањању неправилности биће достављен до 01.12.2025. године.
3	Донесу интерне процедуре којом ће се ближе уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, и то: одређивање потреба ангажовања са образложењем, жељених ефеката ангажовања и критеријума за	Дом здравља Ковин донеће 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.		Помоћник директора за правне послове; Помоћник директора за економско финансијске послове; Руководилац финансијско - рачуноводствених послова	Утврђена неправилност биће отклоњена до краја новембра 2025. године, а доказ о отклањању неправилности биће достављен до 01.12.2025. године.

	начин одређивања висине накнаде		Руководилац правних, кадровских и административних послова;	
4	Уреде начин уговарања, праћења и извештавања о реализацији обављеног посла за који се ангажују лица ван радног односа	Правилником о интерним процедурама којим ће се уредити поступак ангажовања лица ван радног односа уредиће се и начин уговарања, праћења и извештавања о реализацији обављеног посла за који се ангажују лица ван радног односа.	Помоћник директора за правне послове; Помоћник директора за економско финансијске послове; Руководилац финансијско - рачуноводствених послова Руководилац правних, кадровских и административних послова;	Утврђена неправилност биће отклоњена до краја новембра 2025. године, а доказ о отклањању неправилности биће достављен до 01.12.2025. године.

Доказ који се прилаже уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање недостатака другог приоритета број: 01-209/1 од 03.03.2025. године.

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

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

В.Д. директора
(Функција)

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Јасмина Тасић Стојановић



(потпис)