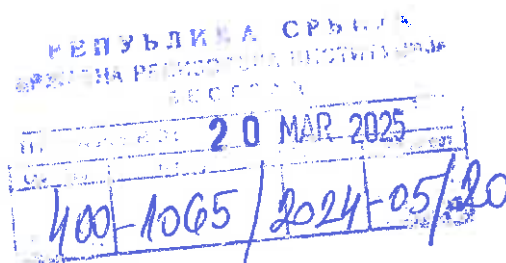


Дом здравља „Крупањ“ са стационаром

Крупањ

Број:352/25



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

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

Правилност и сврсоходност пословања у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром, Крупањ

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1065/2024-05/19, Београд 16 децембар 2024 године

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

1)

1.	Неправилност или несврсоходност	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.	Опис мере исправљања	Закључени су уговори о раду са запосленима који садрже све битне елементе уговора прописане Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	17 измењених Уговора о раду и Изјава

...

2)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021-2023 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 пуно, непуно или одређено радно време.
2.	Опис мере исправљања	Усклађени уговори о раду са Актом о процени ризика тј прописима који уређују ову област
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	5 Измењених Уговора о раду и Изјава

...

3)

1.	Неправилност или несврсисходност	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.	Опис мере исправљања	Достављен Извештај о прековременом и ноћном раду синдикатима у установи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о прековременом и ноћном раду. Доставна књига-копија

...

4)

1.	Неправилност или несврсисходност	. 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.	Опис мере исправљања	Евиденција је почела да се води од јануара 2025 године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција о приправничком стажу се води од јануара 2025 године

5)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021-2023 године директор/ б.д. директор 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.	Опис мере исправљања	Донета одлука о дежурству на нивоу здравствене установе и месечна одлука по запосленом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о дежурству и Одлука по запосленом

...

6)

1.	Неправилност или несврсисходност	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 члан 58 став 13 Закона о здравственој заштити.
.	Опис мере исправљања	Дом здравља Крупањ није уводио приправност од извештаја ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација о исплаћеним зарадама. Изјава о уцођењу рада по позиву и приправности

...

7)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021-2023 године, Дом здравља Крупањ није доносио решење 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.	Опис мере исправљања	Донета решења о плаћеном одсуству за све запослене
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о плаћеном одсуству 12 решења.

8)

1.	Неправилност или несврсисходност	У периоду 2021-2023 године дом здравља Крупањ није имао Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених
2.	Опис мере исправљања	Донет Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених у Дому здравља „Крупањ“ са стационаром

...

9)

1.	Неправилност или несврсисходност	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 одредбе члана 118 став 1 тачка 1 Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за одлазак и долазак са посла 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.	Опис мере исправљања	Обрачун за наканду трошкова за долазак и одлазак са посла вршен у складу са прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција доласка и одласка са посла, Рекапитулација превоза по запосленом, Руте

10)

1.	Неправилност или несврсисходност	У 2023 годин, Дом здравља Крупањ извршио је расходе за пригодне поклоне за Нову годину деци запослених без предходно прибављеног мишљења репрезентативног синдиката у установи, што није у складу са чланом 105 став 5 Посебног колективног уговора за здравствене установе.
2.	Опис мере исправљања	Дом здравља Крупањ је крајем 2024 године извршио расходе за пригодне поклоне за Нову Годину уз предходно прибављено мишљење репрезентативног синдиката у установи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора за дечије честитке за Нову годину и мишљење репрезентативног синдиката

11)

1.	Неправилност или несврсисходност	У 2021 години, Дом здравља Крупањ није доносио решења о оствареним правима 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 потврђне 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.	Опис мере исправљања	Расходи за помоћ запослених исплаћени на основу рачуноводствене документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава, Решења о исплати, Рекапитулација обрачуна, Извод.

12

1.	Неправилност или несврсисходност	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.	Опис мере исправљања	У извештајном периоду Дом здравља Крупањ није имао овакве расходе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава

13

1.	Неправилност или несврсисходност	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.	Опис мере исправљања	Донети предлози финансијских планова по свим изворима финансирања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план по изворима. Финансијски план за 2025 годину.

14

1.	Неправилност или несврсисходност	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.	Опис мере исправљања	Усвојен општи акт за рачуноводствене послове у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акт о рачуноводству

15)

1.	Неправилност или несврсисходност	.У 2023. години, Дом здравља Крупањ више је исказао расходе за услуге по уговору – конто 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.	Опис мере исправљања	Расходе за поклоне за Нову годину евидентирати на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљ	Антчкартица расхода.

16)

1.	Неправилност или несврсисходност	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.	Опис мере исправљања	Расходе за запослене за накнаде погребних трошкова евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем . .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица расхода 414400 и 414300.

17)

1.	Неправилност или несврсисходност	У 2023. години, Дом здравља Крупањ више је исказао расходе за остале опште услуге – konto 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 – konto 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.	Опис мере исправљања	Расходе за помоћ у случају рођења детета евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица расхода 423900 и 414400.

18)

1.	Неправилност или несврсисходност	У 2022. години, Дом здравља Крупањ више је исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – konto 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 – konto 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.	Опис мере исправљања	Раходи за помоћ запосленима евидентирају на субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом

		оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица расхода 416100 и 4144000.

Неправилности или несврисходности 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
	Навести препоруке из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања неправилности или несврисходности или смањења ризика од појављивања неправилности или несврисходности у будућем пословању	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности или несврисходности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
1	Измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту у радној околини у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.		Дом здравља Крупањ ће изменити и допунити Акто процени ризика на радном месту и радној околини у складу са Правилником о организацији послова систематизацији послова Дома здравља Крупањ.	Директор дома здравља	До 18.12.2025 године
2	Акта којима се уводи скраћено радно време у складу са прописима који уређују ову област		Након измене Акта о процени ризика на радном месту и радној околини Дом здравља Крупањ уводиће скраћено радно време на пословима који су предвиђени овим Актом	Директор дома здравља	До 18.12.2025 године
3	Ангажовање лица ван радног односа врше у складу одредбама Закона о буџетском систему	На дан 31.12.2024 године Дом здравља Крупањ је ангажовао лица ван радног односа у складу са одредбама Закона о буџетском систему. Дом здравља Крупањ није		Директор дома здравља	Мере су преузете ангажована лица су у складу са Законом. Током 2025 године ангажовано је једно лице Уговором о делу, два Допунским радом и два лица Инструкцијом Министарства.

	ангажовао лица преко одређеног броја				Директор дома здравља	Нема закључених уговора о привремено повременим пословима у току извештајног периода. А у будуће ће се закључивати уговори о привремено повременим пословима који уређују ову област.
4	Прсудму мере и активности да закључују уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са прописима који уређују ову област.	Дом здравља Крупањ нема закључених уговора о привременим и повременим пословима. У будуће ће закључивати ове уговоре са прописима који уређују ову област и за послове која нису систематизована.	Закључити уговоре о делу у складу са прописима који уређују ову област са лицем за које немамо систематизовано радно место	Дом здравља Крупањ донеће интерну процедуру којом 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.	Директор дома здравља	Уговором о делу ангажовано једно лице у складу са прописима са лицем за које немамо систематизовано радно место.
5	Предузму мере и активности како би закључили уговоре о делу у складу са прописима који уређују ову област.	Закључити уговоре о делу у складу са прописима који уређују ову област са лицем за које немамо систематизовано радно место			Директор дома здравља	До 18.12.2025 године
6	Донесу интерну процедуру којим ће ближе уредити поступак ангажовања лица ван радног односа и то: Одређивање потребе са ангажовања желијених образложењем агажовањаи ефеката и агажовањаи критеријума за начин одређивања висине накнаде.				Директор дома здравља	До 18.12.2025 године
7	Достављају податке Регистру запослених, изабраних именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава, како је прописано одредбама Уредбе о начину поступка достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођење Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих			Дом здравља „Крупањ“ 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 и вођење Регистра запослених изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код	Помоћник директора	До 18.12.2025 године

лица код корисника јавних средстава и Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања.	лица код корисника јавних средстава и Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања.	корисника јавних средстава и Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања				
8	Уреде начин уговарања, праћења и извештавања о реализацији обављеног посла за који се ангажују лица ван радног односа.	Дом здравља Крупањ ће на ефикасан начин уредно извештавати и пратити реализацију обављених послова за све облике ангажовања лица ван радног односа.	Начелници служби	До 18.12.2025 године		
9	У колону 4 Извештаја о извршењу буџета-Образац 5 унесе износе расхода и издатака одребе финансијским планом.	Дом здравља Крупањ ће у колону 4 Извештаја о извршењу буџетаунести расходе и издатке одобрене финансијским планом.	Помоћник директора	До 18.12.2025 године		
10	Преузму мере и активности како би правилник о организацији послова систематизацији донели у складу са прописима који уређују ову област.	Дом здравља Крупањ ће донети мере и активности како би правилник о организацији и систематизацији послова донели у складу са прописима који уређују ову област	Правник у дому здравља	До 18.12.2025 године		
11	Обавезе које преузимају одговарају апропријацији која им је одобрена та су намену у тој буџетској години, како је прописано одредбама Закона о буџетском систему.	Дом здравља Крупањ обавезе које се преузима морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години	Помоћник директора	До 18.12.2025 године		

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

Акциони план број:351/25

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. директор ДЗ „Крупањ“ са стационаром

Др Миленко Крмановић