



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1066/2024-05/24
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 Поступци новог запошљавања нису спроведени у складу са прописима, у делу који се односи на заснивање радног односа на одређено време	5
2.2 Дом здравља Владимирци није усагласио Правилник о организацији и систематизацији послова са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и закључио је, са три лица, уговоре о раду за радно место за које Правилником о организацији и систематизацији послова није предвиђен довољан број извршилаца.	5
2.3 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	7
2.4 Дом здравља Владимирци није уредно и ажурно водио кадровску евиденцију запослених и није достављао, најмање квартално, репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду.....	7
2.5 Дом здравља Владимирци није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату: плате за једног запосленог, додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), отпремнине, солидарне помоћи, увођења приправности и није доносио решења за остваривање права на помоћ запосленима	8
2.6 Дом здравља Владимирци обрачунавао је и исплаћивао увећања плате запосленима из сопствених прихода супротно прописима	11
2.7 Управни одбор Дома здравља Владимирци није доносио предлоге измена и допуна финансијских планова	13
2.8 Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Владимирци донет је без претходно прибављене сагласности органа управљања и без затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца	13
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року од годину дана.....	14
2.9 Дом здравља Владимирци није изменио и допунио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Владимирци и његових измена и допуна ...	14
2.10 Број лица ангажованих ван радног односа у Дому здравља Владимирци био је већи у односу на прописани број	14
2.11 Дом здравља Владимирци закључивао је уговоре о ангажовању ван радног односа супротно прописима, што је у неким случајевима произилазило из потребе боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите, док постоје случајеви где се доводи у питање оправданост ове врсте ангажовања	15
2.12 Дом здравља Владимирци 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.....	15
2.13 Дом здравља Владимирци није водио евиденцију присутности за лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима и није достављао	



податке Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.	16
2.14 Дом здравља Владимирци није на ефикасан начин уредио извештавање и праћење реализације обављених послова за све облике ангажовања лица ван радног односа.	17
2.15 Дом здравља Владимирци повећао је 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
2.16 Дом здравља Владимирци је, у у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Обрасци 5 за 2021, 2022. и 2023. годину више/мање исказао планиране/одобрене апропријације у односу на апропријације планиране/одобрене финансијским плановима за 2021, 2022. и 2023. годину.	18
2.17 У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци извршио је расходе и издатке изнад одобрених апропријација у укупном износу од 708 хиљада динара.	19
2.18 Дом здравља Владимирци погрешно је евидентирао расходе за отпремнине при одласку у пензију.	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања у Дому здравља „Владимирци“, Владимирци на тему „Расходи за запослене и лица ангажована ван радног односа у домовима здравља“, број: 400-1066/2024-05/20 од 20. 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 Поступци новог запошљавања нису спроведени у складу са прописима, у делу који се односи на заснивање радног односа на одређено време

2.1.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није сва радна места попунио спровођењем конкурса, односно приликом заснивања радног односа на одређено време, није доносио одлуке о потреби заснивања радног односа, није објављивао јавне огласе и није доносио одлуке о пријему, јер није поштовао одредбе чл. 7–9 Посебног колективног уговора за здравствене установе, услед устаљене праксе из ранијег периода.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је констатоване неправилности отклонио тако што је доносио одлуке о потреби заснивања радног односа, за радна места на која су примани запослени. Такође, навео је да је, у претходном периоду, расписивао конкурсе за попуњавање радних места и исте објављивао код Министарства здравља Републике Србије и Националне службе за запошљавање. По окончању конкурса комисија за пријем кандидата је прегледала достављену документацију и предлагала одговорном лицу установе кандидате за пријем. О пријему су доношене одлуке о пријему кандидата после чега су закључивани уговори о раду са запосленима.

Докази: Одлука о потреби заснивања радног односа број: 294 од 14.11.2024. године; Конкурс за запошљавање од 27.11.2024. године; Записник Комисије за пријем запослених број: 324/1 од 9.12.2024. године; Одлука о пријему кандидата број: 324/2 од 9.12.2024. године; Одлука о потреби заснивања радног односа број: 49/3 од 10.2.2025. године; Конкурс за запошљавање од 19.2.2025. године; Записник Комисије за пријем запослених број: 68/3 од 3.3.2025. године; Одлука о пријему кандидата број: 68/2 од 3.3.2025. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Дом здравља Владимирци није усагласио Правилник о организацији и систематизацији послова са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и закључио је, са три лица, уговоре о раду за радно место за које Правилником о организацији и систематизацији послова није предвиђен довољан број извршилаца.

2.2.1 Опис неправилности / несврсисходности

Дом здравља Владимирци је, у периоду 2021–2023. године, преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 1.633 хиљаде динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, јер је са три запослена закључио уговоре о раду за радно место за које Правилником о организацији и систематизацији послова није предвиђен довољан број извршилаца, што није у складу са чланом 24 Закона о раду, а у вези са чланом 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.



2.2.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је доношењем новог акта о систематизацији предвиђен довољан број извршилаца на свим радним местима.

Докази: Мишљење синдиката лекара и фармацеута број: 82/1 од 11.3.2025. године којим се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Мишљење синдиката запослених у здравству и социјалној заштити број: 82/2 од 11.3.2025. године којим се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Одлука Управног одбора број: 83/2 од 11.3.2025. године којом се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци број: 85 од 11.3.2025. године; Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова – преглед броја извршилаца.

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 Владимирци није усагласио Правилник о организацији и систематизацији послова са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у делу који се односи на називе радних места, описе радних места, стручну спрему и услове за рад на радном месту, како је прописано одредбама члана 30 Закона о е у јавним службама и чл. 10 и 37 Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

2.2.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је, доношењем новог акта о систематизацији, извршено усклађивање акта о систематизацији са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у делу који се односи на називе радних места, описе радних места, стручну спрему и услове за рад на радном месту, као и усклађивање са одредбама чл. 10 и 37 Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

Докази: Мишљење синдиката лекара и фармацеута број: 82/1 од 11.3.2025. године којим се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Мишљење синдиката запослених у здравству и социјалној заштити број: 82/2 од 11.3.2025. године којим се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Одлука Управног одбора број: 83/2 од 11.3.2025. године којом се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци број: 85 од 11.3.2025. године.

2.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 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

2.3.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци закључио је најмање 33 уговора о раду који нису садржали следеће елементе: степен стручне спреме (15 уговора), опис посла већ упућује на опис посла наведен у Правилнику о организацији и систематизацији послова (шест уговора), опис посла (18 уговора), новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду (24 уговора), елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде и увећане зараде и друга примања запосленог (18 уговора), јер није поштовао одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе којима су прописани обавезни елементи уговора о раду.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да су, у циљу усаглашавања радно правног статуса запослених, а у складу са новим актом о систематизацији, запослени потписали нове уговоре о раду који садрже све елементе предвиђене Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе.

Докази: Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци број: 85 од 11.3.2025. године; Уговор о раду број: 90/1 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 90/2 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 90/3 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 91/1 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 91/2 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 91/3 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 92/1 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 92/2 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 92/3 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 93/1 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 93/2 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 93/3 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 94/1 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 94/2 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 94/3 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 96/1 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 96/2 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 96/3 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 97/1 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 97/2 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 97/3 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 98/1 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 98/2 од 20.3.2025. године; Уговор о раду број: 98/3 од 20.3.2025. године; Изјава број: 121 од 24.3.2025. године са образложењем за одређене запослене.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Дом здравља Владимирци није уредно и ажурно водио кадровску евиденцију запослених и није достављао, најмање квартално, репрезентативном синдикату у установи извештај о прековременом и ноћном раду

2.4.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није достављао, најмање квартално, репрезентативном синдикату у установи, који припада репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији, извештај о прековременом и ноћном раду, како је прописано одредбом члана 45 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе.



2.4.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да, почев од плате за месец јануар 2025. године, репрезентативним синдикатима Дома здравља Владимирци редовно се достављају извештаји о прековременом и ноћном раду.

Докази: Извештај о прековременом и ноћном раду за јануара 2025. године број: 32 од 20.2.2025. године упућен Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити; Извештај о прековременом и ноћном раду за јануара 2025. године број: 32/1 од 20.2.2025. године упућен Синдикату лекара и фармацеута Србије; Извештај о прековременом и ноћном раду за фебруар 2025. године број: 36 од 5.3.2025. године упућен Синдикату запослених у здравству и социјалној заштити; Извештај о прековременом и ноћном раду за фебруар 2025. године број: 37 од 5.3.2025. године упућен Синдикату лекара и фармацеута Србије.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Дом здравља Владимирци није вршио, у складу са прописима, обрачун и исплату: плате за једног запосленог, додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), отпремнине, солидарне помоћи, увођења приправности и није доносио решења за остваривање права на помоћ запосленима

2.5.1 Опис неправилности / несврсисходности

Дом здравља Владимирци је, у посматраном периоду, преузео обавезе и више извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од најмање 534 хиљаде динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, због примене основног коефицијента на који запослен није имао право, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 13) и члана 3 став 1 тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у вези са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је утврђена неправилност отклоњена потписивањем Анекса уговора о раду којим је запосленом коефицијент усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Докази: Анекс број 1 Уговора о раду број: 318/2 од 3.12.2024. године; Исплатни листићи за децембар 2024. године и јануар и фебруар 2025. године; Обавештења по поднетим пореским пријавама.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.4 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци обрачунавао је и исплаћивао додатак за рад дужи од пуног радног времена – прековремени рад на који запослени није имао право, јер није поштовао одредбе члана 53 Закона о раду којим је прописано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно а у вези са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. На овај начин Дом здравља Владимирци преузео је обавезе и више извршио расходе за додатак на плату у износу од најмање 49 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.



2.5.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да, у периоду након достављања Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања, у Дому здравља Владимирци није исплаћиван додатак за рад дужи од пуног радног времена супротно прописима.

Докази: Допис број: 104/3 од 18.3.2025. године у коме је наведено да Дом здравља није обрачунавао и исплаћивао додатак на рад дужи од пуног радног времена супротно прописима, као и да ће се на даље придржавати позитивних прописа који регулишу ову материју; Исплатни листићи за три запослена за јануар и фебруар 2025. године.

2.5.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.7 Опис неправилности / несврсисходности

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

2.5.8 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је донета одлука о увођењу и обиму рада по позиву и приправности.

Докази: Одлука о увођењу приправности у здравственој установи број: 108/1 од 21.3.2025. године; Одлука о увођењу рада по позиву у здравственој установи број: 108/2 од 21.3.2025. године.

2.5.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.10 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није успоставио контролне поступке који би обезбедили да је обрачуната и исплаћена отпремнина при одласку у пензију најповољнија за запосленог, односно да су узета у обзир сва три просека, како је прописано одредбом члана 105 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за здравствене установе.

2.5.11 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је, приликом одласка запосленог у пензију, вршен обрачун просечне зараде запосленог, просечне зараде код послодавца и просечне зараде у Републици Србији по последњем објављеном податку, како би се утврдило који је просек најповољнији по запосленог.

Докази: Решење за исплату отпремнине број: 23/1 од 27.1.2025. године; Решење о престанку радног односа број: 293 од 12.11.2024. године; Обрачун отпремнине број: 6 од 27.1.2025. године; Захтев за исплату отпремнине број: 23/2 од 27.1.2025. године; Решење за исплату отпремнине број: 45/1 од 7.2.2025. године; Решење о престанку радног односа број: 44 од 7.2.2025. године; Обрачун отпремнине број: 10 од 7.2.2025. године; Захтев за исплату отпремнине број: 45/2 од 7.2.2025. године.



2.5.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.13 Опис неправилности / несврсисходности

У 2023. години, Дом здравља Владимирци исплатио је солидарне помоћи у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, а да није обрачунао и платио порез на исплаћене износе ове врсте солидарне помоћи, у укупном износу од 17 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 2, 3, 13 и 18 Закона о порезу на доходак грађана.

2.5.14 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да, у периоду након достављања Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања, у Дому здравља Владимирци нису исплаћиване солидарне помоћи.

Докази: Допис број: 104/1 од 18.3.2025. године у коме је наведено да није било исплата солидарне помоћи, као и да ће се Дом здравља придржавати позитивних правних прописа који регулишу ову материју, у складу са одредбама чл. 2, 3, 13 и 18 Закона о порезу на доходак грађана; Print screen из финансијског програма да не постоје евидентирани расходи на конту 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

2.5.15 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.16 Опис неправилности / несврсисходности

У 2021. години, Дом здравља Владимирци није доносио решења о остваривању права на помоћ запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене болести COVID-19, како је прописано одредбама члана 58 став 1 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе. На овај начин Дом здравља Владимирци извршио је расходе за солидарне помоћи запосленима у случају привремене спречености за рад услед потврђене болести COVID-19 – у висини 10% од основне плате за месец у коме је наступила спреченост у износу од 121 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.17 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да, у периоду након достављања Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања, у Дому здравља Владимирци није исплаћивана помоћ запосленима оболелим од болести COVID-19. Такође, навео је да, у посматраном периоду, нису исплаћиване ни друге врсте помоћи, али да јесу, исплаћивале би се на основу појединачног решења, којим би се одлучивало о праву запосленог, а све у складу са Законом о раду.

Доказ: Допис број: 104/2 од 18.3.2025. године у коме је наведено да није било исплата помоћи запосленима оболелим од болести COVID-19, као и да ће се Дом здравља придржавати позитивних правних прописа и исплату вршити само на основу комплетне и валидне рачуноводствене документације, уз обавезно доношење решења којим се одлучује о правима и обавезама запослених.



2.5.18 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.19 Опис неправилности / несврсисходности

У 2022. години, Дом здравља Владимирци није доносио решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ, како је прописано одредбама члана 58 став 1 Закона о буџетском систему и чл. 138 и 139 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе. На овај начин Дом здравља Владимирци извршио је расходе за једнократну новчану помоћ запосленима у износу од 1.036 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.20 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да, у периоду након достављања Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања, у Дому здравља Владимирци није било исплата једнократне новчане помоћи запосленима.

Докази: Допис број: 104/4 од 18.3.2025. године у коме је наведено да није било исплата једнократне новчане помоћи запосленима, као и да ће се Дом здравља придржавати позитивних правних прописа и исплату вршити само на основу комплетне и валидне рачуноводствене документације, уз обавезно доношење решења којим се одлучује о правима и обавезама запослених; Print screen из финансијског програма да не постоје евидентирани расходи на конту 414419 – Остале помоћи запосленима.

2.5.21 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Дом здравља Владимирци обрачунавао је и исплаћивао увећања плате запосленима из сопствених прихода супротно прописима

2.6.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није општим актом утврдио елементе за обрачун и исплату увећања плате из оствареног сопственог прихода, јер није поштовао одредбу члана 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, којом је прописано да се елементи за обрачун и исплату овако увећане плате утврђују општим актом послодавца.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је донео Правилник о награђивању запослених у Дому здравља Владимирци, којим су регулисани поступак, критеријуми, облици и врсте награђивања запослених у Дому здравља.

Докази: Правилник о награђивању запослених у Дому здравља Владимирци број: 106 од 21.3.2025. године; Одлука Управног одбор број: 105/1 од 21.3.2025. године којом се усваја Правилник о награђивању запослених у Дому здравља Владимирци.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6.4 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није утврдио сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, јер није поштовао одредбе члана 12 став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 94 став 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе, којима је прописано да се плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода. На овај начин Дом здравља Владимирци преузео је обавезе и извршио расходе за увећања плате у износу од 1.627 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.6.5 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је донео Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Владимирци, којим је на општи начин регулисао ову материју. Такође, навео је да се на месечном нивоу утврђује структура прихода и расхода како би се могло утврдити колико је учешће трошкова рада у оствареном приходу, самим тим и до које висине прихода је могуће увећати зараде. У претходних 90 дана Дом здравља није исплаћивао запосленима увећане плате.

Докази: Правилник о начину стицања и расподела сопствених прихода Дома здравља Владимирци број: 86 од 11.3.2025. године; Структура прихода и расхода за јануар и фебруар 2025. године; Рекапитулације зарада за јануар и фебруар 2025. године.

2.6.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.7 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није, на месечном нивоу, утврђивао приходе и расходе ради обрачуна и исплате увећања плате и није обавештавао репрезентативни синдикат о оствареним приходима и извршеним расходима за исплату увећања плате, јер није поштовао одредбу члана 94 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе, којим је прописано да је послодавац обавезан да за сваки месец утврди приходе и расходе ради увећања плате по наведеном основу и да о томе обавести репрезентативни синдикат.

2.6.8 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да се на месечном нивоу утврђује структура прихода и расхода како би се могло утврдити колико је учешће трошкова рада у оствареном приходу, самим тим и до које висине прихода је могуће увећати зараде. Такође, наведено је да у претходних 90 дана Дом здравља није исплаћивао запосленима увећање плате, као и да се о структури прихода и расхода, на месечном нивоу, обавештавају репрезентативни синдикати.

Докази: Извештај о оствареним сопственим приходима и расходима за јануар 2025. године упућен синдикатима; Извештај о оствареним сопственим приходима и расходима за фебруар 2025. године упућен синдикатима.

2.6.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.7 Управни одбор Дома здравља Владимирци није доносио предлоге измена и допуна финансијских планова

2.7.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Управни одбор Дома здравља Владимирци није доносио предлоге измена и допуна финансијских планова због промена планираних прихода и одобрених апропријација из више извора финансирања, јер није поштовао одредбе члана 119 став 1 тачка 5) Закона о здравственој заштити.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да се све измене и допуне финансијских планова достављају Управном одбору на одлучивање.

Докази: Одлука Управног одбора број: 343/3 од 30.12.2024. године којом се усваја измена и допуна Финансијског плана Дома здравља Владимирци за 2024. годину; Одлука Управног одбора број: 17/2 од 23.1.2025. године којом се усваја Предлог измена и допуна Финансијског плана Дома здравља Владимирци за 2024. годину; Финансијски план за 2024. годину са изменама и допунама; Одлука Управног одбора број: 105/2 од 21.3.2025. године којом се усваја Финансијски план Дома здравља Владимирци за 2025. годину; Финансијски план за 2025. годину.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Владимирци донет је без претходно прибављене сагласности органа управљања и без затраженог мишљења репрезентативног синдиката код послодавца

2.8.1 Опис неправилности / несврсисходности

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

2.8.2 Исказане мере исправљања

Дом здравља Владимирци је у Одазивном извештају навео да је нови акт о систематизацији и организацији послова Дома здравља Владимирци донет 11. марта 2025. године, уз сагласност органа управљања и по прибављеном мишљењу репрезентативних синдиката.

Докази: Мишљење синдиката лекара и фармацеута број: 82/1 од 11.3.2025. године којим се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Мишљење синдиката запослених у здравству и социјалној заштити број: 82/2 од 11.3.2025. године којим се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Одлука Управног одбора број: 83/2 од 11.3.2025. године којом се даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци; Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља „Владимирци“, Владимирци број: 85 од 11.3.2025. године.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.9 Дом здравља Владимирци није изменио и допунио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Владимирци и његових измена и допуна

2.9.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није изменио и допунио Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини након доношења Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Владимирци 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.

2.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је планирано да се, до краја календарске 2025. године, приступи изради новог акта о процени ризика на радном месту и у радној околини у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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

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

2.10.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци имао је шест запослених на одређено време и 11 лица ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима / уговора о допунском раду 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 Владимирци ангажовао је лица ван радног односа (по уговорима о привременим и повременим пословима / о допунском раду) преко дозвољеног броја без сагласности.

2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, до дана достављања Одазивног извештаја, није закључивао нове уговоре за рад ван радног односа. Такође, навео је да ће се у свом пословању у потпуности придржавати прописаног броја лица која је могуће ангажовати за рад ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности / несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности /



несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.11 Дом здравља Владимирци 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, док постоје случајеви где се доводи у питање оправданост ове врсте ангажовања

2.11.1 Опис неправилности / несврсисходности

У посматраном периоду, Дом здравља Владимирци закључио је:

1) пет уговора о обављању привремених и повремених послова са два лица, за послове који су по својој природи трајног карактера и који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години,

2) 16 уговора о обављању привремених и повремених послова који су садржали опис посла (домар) који је предвиђен Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Владимирци.

На овај начин Дом здравља Владимирци поступио је супротно одредбама члана 197 Закона о раду, приликом закључивања уговора о обављању привремених и повремених послова.

2.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да, до дана достављања Одазивног извештаја, није закључивао нове уговоре за рад ван радног односа. Такође, навео је да ће се у свом пословању у потпуности придржавати прописа који уређују број и начин ангажовања лица ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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

2.12 Дом здравља Владимирци 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

2.12.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци 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 Владимирци није предвидео обавезу достављања извештаја о обављеном послу од стране ангажованог лица.



2.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће донети интерну процедуру којом ће се ближе уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, а посебно: одређивање потреба ангажовања са образложењем, жељених ефеката ангажовања и критеријума за начин одређивања висине накнаде.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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

2.13 Дом здравља Владимирци није водио евиденцију присутности за лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима и није достављао податке Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

2.13.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци није водио евиденцију присутности за лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима за послове домара/помоћног радника, због чега се не може потврдити да су извршени расходи за ова лица оправдани.

2.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да води евиденцију присутности за лица ангажована за рад ван радног односа. Такође, навео је да ће у наредном периоду уредно водити евиденцију о присутности за сва лица ангажована за рад ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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

2.13.3 Опис неправилности / несврсисходности

У поступку ревизије утврђено је да Дом здравља Владимирци, у периоду 2021–2023. године, није достављао кадровске податке 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 Владимирци 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.

2.13.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће уредно достављати податке Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава, како је прописано одредбама Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава и Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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

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

2.14.1 Опис неправилности / несврсисходности

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

2.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је планирано да се донесе интерна процедура којом би се уредио поступак уговарања, праћења и извештавања о реализацији обављеног посла за који се ангажују лица ван радног односа.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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



2.15 Дом здравља Владимирци повећао је 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

2.15.1 Опис неправилности / несврсисходности

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

- 1) лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима на радном месту „домар/помоћни радник“ утврђена је различита висина накнаде у току 2021. године;
- 2) радни сат лица које је ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима за обављање посла „домар/помоћни радник“ виши је у односу на цену радног сата запосленог лица на истом радном месту;
- 3) за све закључене уговоре о допунском раду дата је сагласност директора здравствене установе у којој је запослен са пуним радним временом, осим за један уговор;
- 4) број запослених 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;
- 5) уговори о привременим и привременим пословима 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.

2.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да ће донети интерну процедуру којом ће се ближе уредити поступак ангажовања лица ван радног односа, а посебно: одређивање потреба ангажовања са образложењем, жељених ефеката ангажовања и критеријума за начин одређивања висине накнаде.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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

2.16 Дом здравља Владимирци је, у у колони 4 Извештаја о извршењу буџета – Обрасци 5 за 2021, 2022. и 2023. годину више/мање исказао планиране/одобрене апропријације у односу на апропријације планиране/одобрене финансијским плановима за 2021, 2022. и 2023. годину

2.16.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци, у Извештајима о извршењу буџета – Обрасци 5, у колони 4 (износ планираних прихода и примања/износ одобрених апропријација):



- 1) више је исказао износе планираних текућих прихода за 83.718 хиљада динара,
- 2) више је исказао износе одобрених апропријација за текуће расходе за 76.096 хиљада динара,
- 3) мање је исказао износе одобрених апропријација за издатке за 19.992 хиљаде динара,

од прихода планираних и апропријација одобрених финансијским плановима Дома здравља Владимирци за 2021, 2022. и 2023. годину, јер није поштовао одредбе 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.

2.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да је откривену неправилност отклонио приликом израде Финансијског извештаја за 2024. годину и износе прихода и расхода унео у колону 4 Обрасца 5 у складу са финансијским планом. Такође, навео је да ће наставити са правилним попуњавањем образаца финансијских извештаја.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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

2.17 У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци извршио је расходе и издатке изнад одобрених апропријација у укупном износу од 708 хиљада динара

2.17.1 Опис неправилности / несврсисходности

Дом здравља Владимирци извршио је расходе изнад одобрених апропријација у укупном износу од 708 хиљада динара, и то:

- 1) у периоду 2021–2023. године, расходе за амортизацију и употребу средстава за рад у укупном износу од 298 хиљада динара,
 - 2) у 2023. години, расходе за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 410 хиљада динара,
- јер није поштовао одредбе члана 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да су све преузете обавезе, до дана достављања Одазивног извештаја, правилно књижене у складу са одобреним апропријацијама. Такође, навео је да ће преузете обавезе одговарати апропријацијама које су одобрене за ту намену у буџетској години.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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



2.18 Дом здравља Владимирци погрешно је евидентирао расходе за отпремнине при одласку у пензију

2.18.1 Опис неправилности / несврсисходности

У периоду 2021–2023. године, Дом здравља Владимирци је расходе за отпремнине при одласку у пензију евидентирао као расходе за јубиларне награде, јер није поштовао одредбе члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На тај начин Дом здравља Владимирци више је исказао расходе за награде запосленима и остале посебне расходе – конто 416100 у износу од најмање 336 хиљада динара и мање исказао расходе за отпремнине и помоћи – конто 414300 у истом износу.

2.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом здравља Владимирци доставио је оверен Одазивни извештај, са акционим планом у прилогу, у коме је навео да се расходи за отпремнине приликом одласка у пензију евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, навео је да ће сви расходи за отпремнине при одласку у пензију бити евидентирани на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности или несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета број: 103 од 21. марта 2025. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Дом здравља „Владимирци“, Владимирци, 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 откритих 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 откритих 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