



Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830, факс: 381 11 2645-042
e-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05 Број: 450-2597/15-3

Дана: 15.07.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога за вршење контроле уговорних обавеза в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-2597/15 од 27.05.2015. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Дому здравља Шабац и сачинили:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА ШАБАЦ**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Радослав Симић, дипл. економиста
2. Олгица Владисављевић, дипл. правник

II Седиште контролисаног субјекта је Дом здравља "Шабац" у Шапцу, улица Попа Карана бр. 2 са подацима:

- ПИБ: 10488494
- Шифра делатности: 86.21
- Матични број: 17669656
- Бр. решења/регистарског улошка код Привредног суда: ФИ-18/07

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Прим. др Мирослав Поповић, в.д. директор Дома здравља

Потребну документацију дали су на увид:

1. Верица Вујанић – начелник Одељења за правно-економске послове
2. Александар Андрић – шеф Одсека рачуноводства

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате за период 01.10.-31.12.2014. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину и за период од 01.01. до 30.04.2015. године по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину.

V Контрола је вршена од 28.05.2015. до 29.05.2015. године у Дому здравља Шабац и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину и анекси Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину
- Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Шабац;
- Статут Дома здравља Шабац;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) и Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15) - у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Шабац има Статут заведен под бројем: 01-1/68 од 09.02.2007. године, а на који је сагласност дао оснивач, Скупштина општине Шабац, својом Одлуком, што је у складу са чланом 141. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14).

Утврђено је и да Дом здравља поседује Правилник о организацији и систематизацији радних места Број: 01-15/2 од 25.02.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља Шабац, Број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Следи табеларни приказ Кадровског плана.

Кадровски план ДЗ Шабац за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО			Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013.г.		
здравствени радници		здравствени сарадници						
доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
133	0	207	9	126	70	545	0	558

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Дому здравља Шабац је 545. Од тог броја 475 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 70 радника у Стоматолошкој служби. Укупан број запослених у Дому здравља, утврђен Кадровским планом, може бити 558.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за Мачвански округ Шабац и према подацима Здравствене установе.

Табела 2

Врста ЗЗ	Подаци из Апликације уговорених радника						
	X 2014.	XI 2014.	XII 2014.	I 2015.	II 2015.	III 2015.	IV 2015.
Примарна ЗЗ	439	436	435	435	435	431	432
Стоматолошка ЗЗ	66	65	65	64	64	64	65
Врста ЗЗ	Подаци здравствене установе						
	X 2014.	XI 2014.	XII 2014.	I 2015.	II 2015.	III 2015.	IV 2015.
Примарна ЗЗ	445	440	440	434	437	436	434
Стоматолошка ЗЗ	66	66	64	63	65	64	64

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. До ових одступања је дошло ради потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника. Такође, до неслагања долази и ради појављивања одсутног радника и радника на замени у рекапитулацији исплаћених зарада по месецима, иако су они зараду примили само за дане проведене на раду и не долази до преклапања.

Упоредивањем података из Кадровског плана и Апликације уговорених радника надзорници осигурања су утврдили да је Дом здравља Шабац на дан 01.10.2014. године (први дан контролисаног периода) имао у примарној здравственој заштити 439 радника. Од тога 5 радника је запослено на одређено време, а 434 на неодређено. Евидентно је да је у примарној зз било запослено 36 радника мање него што је то предвиђено Кадровским планом. На дан 30.04.2015. године (последњи дан контролисаног периода) у примарној зз је евидентирано 432 радника. Од тог броја 10 радника је запослено на одређено време, а 422 на неодређено. Мањак радника у односу на Кадровски план је 43 радника.

У стоматолошкој ЗЗ на дан 01.10.2014. године број запослених радника је 66. Од тог броја 3 радника су запослена на одређено време, а 63 радника на неодређено. Мањак радника у односу на Кадровски план је 4 радника. На дан 30.04.2015. године у стоматолошкој зз је евидентирано 65 радника. Од тог броја 3 радника су запослена на одређено време, а 62 радника на неодређено. Мањак радника у односу на Кадровски план је 5 радника.

Према подацима из Апликације уговорених радника, на дан 01.10.2014. године број неактивних радника у примарној зз је 6, а у стоматолошкој 3. На дан 30.04.2015. године број неактивних радника у примарној зз је 11, а у стоматолошкој 3.

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада надзорници осигурања су утврдили да је у примарној зз у периоду од 01.10.2014. године до 31.03.2015. године у ДЗ Шабац било 2 неуговорена радника запослена на одређено време. Од 01.04.2015. године број неуговорених радника у примарној зз је 22. У стоматолошкој зз број запослених радника преко уговореног броја је 4 у целом периоду контроле.

До повећања броја радника у априлу 2015. године дошло је на основу Одлуке (Бр. 192 од 20.03.2015. године) градоначелника града Шапца о финансирању 10 лекара и 10 медицинских техничара на одређено време у трајању од 9 месеци, а ради друштвене бриге за здравље становништва и боље доступности и приступачности у коришћењу здравствене заштите (што је у складу са чланом 13а. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14). Средства за споровођење ове Одлуке обезбеђена су Одлуком о програмском буџету града Шапца за 2015. годину ("Сл. Лист града Шапца", бр. 29/14). На основу ове Одлуке директор Дома здравља Шабац је објавио Јавни оглас (Број: 01-1/122 од 20.03.2015. године) који је објављен на огласној табли НСЗ – Филијала Шабац, веб сајту Дома здравља и веб сајту Министарства здравља РС. По спроведеном јавном огласу

директор Дома здравља Шабац донео је Одлуку (Број: 01-1/122-2 од 01.04.2015. године) о избору кандидата.

Сумирајући све прикупљене податке (број уговорених радника у примарној и стоматолошкој ЗЗ, број неактивних радника и број радника запослених преко уговореног броја), надзорници осигурања су утврдили да је укупан број запослених у Дому здравља Шабац на дан 01.10.2014. године (први дан контролисаног периода) износио 520 радника и то 506 радника запослених на неодређено време и 14 радника запослених на одређено време. У периоду 01.04.2015. – 30.04.2015. године укупан број запослених у Дому здравља Шабац износио је 537 радника и то 498 радника запослених на неодређено време и 39 радника запослено на одређено време.

На основу увида у радно правну и финансијску документацију надзорници осигурања констатују да је број запослених у Дому здравља Шабац, у целом контролисаном периоду, био у складу са Кадровским планом Министарства здравља за Дом здравља Шабац за 2013. годину.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2014. И 2015. ГОДИНУ

Дом здравља Шабац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Мачвански округ Шабац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину Број: 54-99/2013-171 од 30.12.2013. године, Анекс бр. 1 Уговора Број: 54-885-6/14 од 25.05.2014. године, Анекс бр. 2 Уговора Број: 54-885-6/14 од 16.05.2014. године, Анекс бр. 3 Уговора Број: 54-892-6/14 од 01.08.2014. године, Анекс бр. 4 Уговора Број: 54-904-14/14 од 31.12.2014. године и Анекс бр. 5 Уговора Број: 54-970-6/14 од 18.03.2015. године (Анекс по Коначном обрачуна), а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС", бр: 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14, 142/14, 146/14 и 9/15). Анексом бр. 5 Уговора (Анекс по Коначном обрачуна за 2014. годину) утврђена је следећа накнада за плате:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	динара 402.652.000
----------------	-----------------------

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	динара 65.954.000
----------------	----------------------

Дом здравља Шабац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Мачвански округ Шабац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину Број: 54-929-4/15 од 27.01.2015. године, којим је утврђена следећа накнада за плате:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	динара 361.012.000
----------------	-----------------------

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	динара 59.196.000
----------------	----------------------

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Увидом у финансијску евиденцију, надзорници осигурања су утврдили да Дом здравља Шабац послује преко два рачуна:

1. Буџетски рачун, број: 840-750661-97
2. Рачун сопствених прихода, број: 840-750661-97

Стање на рачунима на почетку и на крају контролисаног периода је следеће:

Табела 3

	Стање на дан 01.10.2014.	Стање на дан 30.04.2015.
Буџетски рачун	3.770.088,15	2.329.502,87
Рачун сопствених прихода	5.801.995,91	4.624.905,69

IV КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.10.2014. – 30.04.2015. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.10.2014.-30.04.2015. године

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 50 радника из примарне здравствене заштите и 20 радника из стоматолошке здравствене заштите, изабраних по принципу случајног узорка свих структура у Дому здравља Шабац (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персоналана досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места, Број: 01-15/2 од 25.02.2014. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате.

Контрола коефицијената запослених обухватила је контролу основних коефицијената и контролу додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања. Утврђено је да су код свих контролисаних уговорених радника уговорени основни и додатни коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14; у

даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Такође је утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника.

Упоредним увидом у персонала досијеа и платне листе, надзорници осигурања су утврдили да је код једног запосленог, ЈМБГ: 1101964****1, у периоду контроле исплаћиван додатни коефицијент 0,61 по основу руковођења из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања иако је запослени разрешен дужности главног зубног техничара на основу потписаног Анекса Уговора о раду, Број: 01-5/434. Средства у укупном износу од 17.278 динара су неосновано исплаћена јер је зарада запосленом утврђена у супротности са чланом 104. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У следећој табели дат је приказ неосновано примењеног коефицијента и неосновано обрачунатих и исплаћених средства.

Табела 4

рб	Запослени ЈМБГ	Неосновано исплаћен додатни коефицијент	Обрачуната и исплаћена средства за период X 2014.-IV 2015.
1	2	3	4
1	1101964****1	0,61	17.278
	УКУПНО:		17.278

Минули рад обрачуван је по стопи од 0,4%, што је у складу са чланом 96. став 1. тачка 6. Посебног Колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14), односно чланом 95. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15) - у даљем тексту: Посебан колективни уговор;

Са 9 специјализаната, на основу Одлуке о одобравању специјализације коју је донео директор Дома здравља и на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Дом здравља исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Одлуку о стимулацији доноси Управни одбор Дома здравља на основу које обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику. Зараде су увећане до 30% у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14), односно чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Средства за стимулацију радника исплаћена су из сопствених прихода Дома здравља тако што су исплаћена са рачуна сопствених прихода Дома здравља.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Увидом у радно правну документацију је констатовано да директор Дома здравља доноси и потписује решења о увођењу прековременог рада. У свакој Служби се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада и на основу које директор Дома здравља доноси појединачне решења о прековременом раду. Ова решења се достављају Осеку зарада и на основу њих обрачунска служба врши исплату.

У Дому здравља Шабац постоје три репрезентативна Синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 2501959****8, 2405963****6 и 17079513****0 и месечна зарада им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених

у здравству, а на основу Решења о увећању зараде (Решење Број: 01-1/212 од 17.07.2011. године, Решење Број: 01-1/211 од 14.07.2011. године и Решење Број: 01-1/213 од 14.07.2011. године) и у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/10, 74/13, 97/13 и 37/14), односно члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Ово увећање зараде синдикалним представницима финансирано је из сопствених средстава Дома здравља и исплаћују се са рачуна сопствених прихода Дома здравља.

2. Исплата плата за уговорене раднике

• Примарна здравствена заштита

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима и број уговорених радника по месецима у примарној здравственој заштити:

Примарна здравствена заштита - уговорени радници

Табела 5

Р.бр.	Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате	Требована средства за плате	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Разлика= пренето- исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=6-5
1	октобар `14	445	33.554.333	33.351.670	33.351.670	33.779.628	427.959
2	новембар `14	440	33.554.333	30.493.710	30.493.710	30.636.825	143.115
3	децембар `14	440	33.554.333	30.642.197	30.642.197	31.858.727	1.216.530
4	јануар `15	434	30.084.333	31.399.562	31.399.562	32.159.647	760.085
5	фебруар `15	437	30.084.333	30.612.818	30.612.818	30.951.426	338.608
6	март `15	436	30.084.333	30.220.444	30.220.444	30.548.232	327.788
7	април `15	434	30.084.333	31.316.722	31.316.722	31.751.071	434.349
Укупно			221.000.331	218.037.123	218.037.123	221.685.557	3.648.434

Дом здравља Шабац је за плате уговорених радника у примарној зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 221.685.557 динара, што је за 3.648.434 динара више у односу на пренета средства РФЗО за наведену намену. Пренета средства за исплату плата на терет здравственог осигурања износе 218.037.123 динара.

• Стоматолошка здравствена заштита

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити. У наредној табели приказани су износи уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима и број уговорених радника по месецима у стоматолошкој здравственој заштити. Следи табеларни приказ:

Стоматолошка здравствена заштита- уговорени радници

Табела 6

Р.бр.	Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате	Требована средства за плате	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Разлика= пренето- исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=6-5
1	октобар `14	66	5.496.166	5.421.667	5.421.667	5.519.130	97.464
2	новембар `14	66	5.496.166	4.855.661	4.855.661	4.953.987	98.327
3	децембар `14	64	5.496.166	4.843.347	4.843.347	5.038.172	194.825
4	јануар `15	63	4.933.000	4.777.110	4.777.110	4.935.786	158.676
5	фебруар `15	65	4.933.000	4.729.830	4.729.830	4.822.815	92.984
6	март `15	64	4.933.000	4.813.386	4.813.386	4.912.611	99.225
7	април `15	64	4.933.000	4.860.837	4.860.837	4.958.629	97.792
Укупно			36.220.498	34.301.838	34.301.838	35.141.131	839.293

Дом здравља Шабац је за плате уговорених радника у стоматолошкој зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 35.141.131 динара, што је за 839.293 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Пренета средства за исплату плата за уговорене раднике у стоматологији на терет средстава здравственог осигурања износе 34.301.838 динара.

За контролисани период на терет сопствених средстава исплаћене су стимулације, синдикални додаци, додаци на одвојен живот и остали додаци у примарној здравственој заштити износу од 3.498.866 динара и у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 817.058 динара. 6 лекара у примарној и 2 у стоматолошкој здравственој заштити имају додаток за одвојени живот. Такође појединим лекарима специјалистима у стоматологији не признаје се специјалистички коефицијент на терет средстава здравственог осигурања па се разлика до специјалистичког коефицијента исплаћује на терет сопствених прихода.

Поред тога са буџетског рачуна на терет уговорених средстава за Остале материјалне трошкове исплаћује се накнада Комори здравствених установа. У контролисаном периоду комори здравствених установа пренето је 149.568 динара у примарној зз и 23.828 динара у стоматолошкој зз. Следи табеларни приказ:

Табела 7

Р.бр.	Месец 2014. год.	примарна зз			стоматолошка зз			све укупно
		Износ пренетих средстава за стимулацију, синдикалне и остале додатке	Накнада комори ЗУ	Укупно	Износ пренетих средстава за стимулацију, синдикалне и остале додатке	Накнада комори ЗУ	Укупно	
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6	8=4+7
1	октобар `14	405.167	22.792	427.959	93.721	3.742	97.464	525.423
2	новембар `14	122.442	20.672	143.115	94.967	3.359	98.327	241.442
3	децембар `14	1.195.030	21.501	1.216.530	191.409	3.416	194.825	1.411.355
4	јануар `15	738.387	21.698	760.085	156.923	3.347	160.270	920.355
5	фебруар `15	317.727	20.881	338.608	89.714	3.270	92.984	431.592
6	март `15	307.178	20.610	327.788	95.894	3.331	99.225	427.013
7	април `15	412.935	21.414	434.349	94.430	3.362	97.792	532.141
Укупно		3.498.866	149.568	3.648.434	817.058	23.828	840.887	4.489.321

За исплату додатака на плату који се не финансирају на терет здравственог осигурања уговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, здравствена установа је исплатила 4.489.321 динара. Од тога накнада Комори здравствених установа у износу од 173.396 динара (149.568+23.828) финансирана је из средстава здравственог осигурања, дела уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове.

Накнада Комори здравствених установа не може се финансирати средствима обавезног здравственог осигурања. Износ додатака који се не финансирају на терет здравственог

осигурања у износу од 4.489.321 динара здравствена установа је требала да финансира из сопствених средстава.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 4.316.464,26 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски дајемо у следећој табели.

Табела 8

Р. Бр	Број извода УТ	Датум извода	Износ пренетих средстава
1	199	16.10.2014	147.673,19
2	211	03.11.2014	144.756,95
3	211	03.11.2014	112.736,44
4	211	03.11.2014	93.721,36
5	230	01.12.2014	111.850,87
6	230	01.12.2014	10.591,59
7	230	01.12.2014	94.967,47
8	250	29.12.2014	1.195.029,85
9	250	29.12.2014	191.408,54
10	20	02.02.2015	694.693,76
11	20	02.02.2015	43.693,30
12	20	02.02.2015	156.923,28
13	30	18.02.2015	22.082,19
14	38	02.03.2015	264.127,29
15	38	02.03.2015	32.057,41
16	38	02.03.2015	89.714,14
17	48	16.03.2015	32.756,44
18	60	01.04.2015	32.674,33
19	60	01.04.2015	241.747,09
20	60	01.04.2015	95.893,74
21	69	16.04.2015	24.136,62
22	80	04.05.2015	71.987,94
23	80	04.05.2015	316.810,72
24	80	04.05.2015	94.429,75
Укупно			4.316.464,26

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Стимулације, синдикат, накнада комори и остали додаци у примарној зз 3.648.434
2. Стимулације, синдикат, накнада комори и остали додаци у стоматолошкој зз. 840.887
3. Укупно 1+2 4.489.321
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода..... 4.316.464
5. Разлика 3-4..... 172.857

Дом здравља Шабац за исплату дела плата за уговорене раднике, које се не финансира од средстава обавезног здравственог осигурања са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун мање је пренео 172.857 динара.

3. Исплата плата за запослене раднике преко уговореног броја

У следећој табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, у примарној здравственој заштити по месецима за период 01.10.2014. – 30.04.2015. године.

Примарна зз – неуговорени радници Табела 9

Р.бр.	Месец	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	октобар `14	2	217.327
2	новембар `14	2	202.714
3	децембар `14	2	197.353
4	јануар `15	2	215.592
5	фебруар `15	2	215.580
6	март `15	2	199.869
7	април `15	22	1.685.206
Укупно			2.933.641

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада надзорници осигурања су утврдили да је у примарној ЗЗ у периоду од 01.10.2014. године до 31.03.2015. године у ДЗ Шабац било 2 неуговорена радника запослена на одређено време. Од 01.04.2015. године 22 радника у примарној ЗЗ су запослена на одређено време преко уговореног броја.

Исплата плата за запослене раднике у примарној зз у целом периоду контроле врши се на основу Одлуке о финансирању Градске управе Шабац. Обрачун зарада и трошкова превоза врши Дом здравља у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и исти доставља Одељењу за финансије Градске управе Шабац до 25. у месецу за претходни месец. После достављеног обрачуна Градска управа Шабац преноси потребна средства на рачун сопствених прихода Дома здравља, са кога се врши исплата зарада.

Увидом у аналитичку картицу конта 733161 – Текући трансфери од других нивоа власти за 2014. и 2015. годину евидентирани су све уплате Града. За обрачунате плате и трошкове превоза неуговорених радника у примарној зз за контролисани период на рачун сопствених прихода Дома здравља Шабац уплаћено је укупно 2.940.441,41 динара од стране Града.

У следећој табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, у стоматолошкој здравственој заштити по месецима за период 01.10.2014. – 30.04.2015. године. У стоматолошкој ЗЗ број запослених радника преко уговореног броја је 4 у целом периоду контроле.

Стоматолошка зз – неуговорени радници Табела 10

Р.бр.	Месец	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	октобар `14	4	300.829
2	новембар `14	4	271.425
3	децембар `14	4	278.334
4	јануар `15	4	276.357
5	фебруар `15	4	271.029
6	март `15	4	271.440
7	април `15	4	266.740
Укупно			1.936.154

Исплата плата за запослене преко уговореног броја у стоматолошкој 33 је вршена са рачуна сопствених прихода Дома здравља.

Увидом у изводе са рачуна сопствених прихода у Дому здравља Шабац број 840-751667-86 на дан исплате плата неуговореним радницима у примарној и стоматолошкој зз утврђено је да је пренос средстава за плате извршен са рачуна сопствених прихода Дома здравља.

Обрачуната и исплаћена средства за плате за неуговорене раднике у примарној зз износе 2.933.641 динара а у стоматологији 1.936.154 динара.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених радника за све месеце обухваћене контролом и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), одредбе чл. 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/10, 74/13, 97/13 и 37/14), односно чл. 91. до 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96., односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом радно правне документације у Дому здравља Шабац утврђено је да здравствена установа има Статут заведен под бројем: 01-1/68 од 09.02.2007. године што је у складу са чланом 141. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Број: 01-15/2 од 25.02.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

На основу увида у радно правну и финансијску документацију надзорници осигурања констатују да је укупан број запослених у Дому здравља Шабац на дан 01.10.2014. године (први дан контролисаног периода) износио 520 радника и то 506 радника запослених на неодређено време и 14 радника запослених на одређено време. У периоду 01.04.2015. – 30.04.2015. године укупан број запослених у Дому здравља Шабац износио је 537 радника и то 498 радника запослених на неодређено време и 39 радника запослено на одређено време. Број запослених у Дому здравља Шабац, у целом контролисаном периоду је био у складу са Кадровским планом Министарства здравља за 2013 годину.

У Дому здравља Шабац воде се персоналана досијеа за сва запослена лица у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

Са свим запосленим радницима су закључени уговори о раду, а код одређеног броја запослених анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, а примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Такође је утврђено да се обрачун и исплата плата и других примања врши у складу са Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), Уредбом о

коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и другим прописима који регулишу обрачун и исплату плата у јавним службама.

2. Упоредним увидом у персонала дисцијеа и платне листе, надзорници осигурања су утврдили да је код једног запосленог, ЈМБГ: 1101964****1, у периоду контроле исплаћиван додатни коефицијент 0,61 по основу руковођења из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања иако је запослени разрешен дужности главног зубног техничара на основу потписаног Анекса Уговора о раду Број: 01-5/434. Средства у укупном износу од 17.278 динара су неосновано исплаћена јер је зарада запосленом утврђена у супротности са чланом 104. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

3. На основу увида у финансијску документацију евидентно је да исплаћена средства за плате за уговорене раднике у примарној зз на терет средстава здравственог осигурања, за контролисани период, износе 218.037.123 динара, што је једнако износу пренетих средстава од стране РФЗО, односно пренета средства за плате од стране РФЗО су наменски утрошена.

На основу увида у финансијску документацију исплаћена средства за плате за уговорене раднике у стоматолошкој зз на терет средстава здравственог осигурања за контролисани период износе 34.301.838 динара, што је једнако износу пренетих средстава од стране РФЗО, односно пренета средства за плате од стране РФЗО су наменски утрошена. Више исплаћена средства за плате за уговорене раднике у примарној и стоматолошкој зз која се не финансирају на терет средстава здравственог осигурања у износу од 4.315.925 динара финансирана су из сопствених прихода.

За финансирање дела плата за уговорене раднике, који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања Дом здравља Шабац са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун мање је пренео 172.857 динара.

4. Плате за неугговорене раднике у примарној зз које су за контролисани период исплаћене у износу од 2.933.641 динара Дом здравља Шабац исплатио је са рачуна сопствених прихода. Исплата плата за неугговорене раднике у примарној зз у целом периоду контроле врши се на основу Одлуке о финансирању Градске управе Шабац. Обрачун зарада и трошкова превоза врши Дом здравља у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и исти доставља Одељењу за финансије Градске управе Шабац до 25. у месецу за претходни месец. После достављеног обрачуна Градска управа Шабац преноси потребна средства на рачун сопствених прихода Дома здравља, са кога се врши исплата зарада.

5. Плате за неугговорене раднике у стоматолошкој зз које су за контролисани период исплаћене у износу од 1.936.154 динара Дом здравља Шабац исплатио је са рачуна сопствених прихода.

6. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) и чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96., односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Шабац у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **17.278** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе -7451616" због утврђеног:



- ненаменског трошења средстава за исплату додатног коефицијента запосленом и након разрешења са дужности главног зубног техничара.

2. Да Дом здравља Шабац у складу чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава у укупном износу од **172.857** динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за намену Материјални и остали трошкови, а утрошена за исплату дела плата за уговорене раднике, који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



1. 
Радослав Симић
2. 
Олгица Владисављевић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Шабац
3. Архиви

59015.42/131