



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

05/1 број: 450- 2372/16- 2 - Сектор за контролу -
09.06.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 30/10 др. закон, 57/11,110/12-УС, 119/12, 99/14,123/14 и 126/14-Одлука УС,106/15 и 10/16 – др.закон), 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), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", број 72/13) и налога директора Сектора за контролу, 05/1 број: 450-2372/16 од 21.04.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља Ковин и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА КОВИН

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Александар Јанковић, дипломирани економиста
2. Гордана Делић, дипломирани економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Ковину, Трг ослобођења број 4 , са подацима:

- ПИБ је 101984462
- шифра делатности је 86.2
- матични број регистра је 08012261

III Одговорно лице контролисаног субјекта за период контроле је:

- Др Свето Вукадиновић, директор Дома здравља Ковин

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Снежана Миловановић, помоћник директора за правне послове;
- Дејан Вукосављевић, секретар установе;
- Јасмина Ђаков, помоћник директора за економске послове
- Милена Родић, шеф рачуноводства

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.03.2016.године.

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Ковин у периоду од 25.04.2016.-27.04.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Персонална досијеа запослених;
- Рекапитулације зарада у контролисаном периоду;
- Обрачунске листе за контролисани период;
- Обрачун путних трошкова;
- Спецификација трошкова превоза за све раднике за контролисани период;
- Финансијске картице за контролисане намене, катрице конта главне књиге за путни трошак- 415112 и за плате 411111 ;
- Изводи рачуна плаћања за контролисани период и намене;
- Листе присутности на послу;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, на који је Министарство здравља дало сагласност;
- Акт о процени ризика;
- Остала документација која је везана за предмет контроле

Из евиденције Филијале Панчево коришћено је:

- База уговорених радника и база уговорених стоматолога;
- Картице конта 2521111-обавезе према добављачима по уговореним наменама;
- Картице конта 35215181- Обавеза по требовању средстава за плате и путне трошкове;
- Финансијске картице преноса средстава за плате и превоз;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 02-54-2897/15-167 од 29.12.2015. године;
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2015. године.

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Ковин има Статут број: 01-1161 од 22.12.2006. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем бр:01-1177 од 27.12.2006. године.

ДЗ Ковин има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 01-585 од 29.04.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Надзорници осигурања су извршили увид у извод из систематизације радних места број: 01-110 од 02.02.2016. године на који је сагласност дало Министарство здравља 05.02.2016. године, а на основу члана 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“, број: 68/15).

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план за ДЗ Ковин за 2013. годину

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених рад. утврђен Кадровским планом за 2013.г. без стоматолог.	Број запослених у стомат. служби	Укупан број угов. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци(за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Здравствени радници			Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Здравствени сарадници					
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС							
42	1	78	3	39	163	17	180	17	209

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
42	1	78	3	39	17	180

Укупан број радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, без апотеке, у ДЗ Ковин је 180. Од тог броја 163 радника у примарној здравственој заштити, а 17 радника у стоматолошкој служби.

Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника, дата је у наредној табели.

Табела 2а.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен из Апликације уговорених радника
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
36	1	77	3	33	16	166

Број уговорених радника на дан 22.04.2016. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Панчево је 150 радника у примарној здравственој заштити и 16 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе дома здравља на дан контроле у примарној здравственој заштити има 152 уговорена радника, а у стоматолошкој 17 уговорених радника. Разлика је настала због тога што у тренутку достављања података филијале Панчево нису биле извршене замене неактивних радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у периоду 01.01.-31.03.2016. године, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомињемо да кадровска служба здравствене установе поседује само тренутно стање уговорених радника, због чега су надзорници осигурања унели податке о уговореним радницима из обрачуна зарада по месецима.

Примарна

Табела 3.

Подаци из Апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
154	151	150
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
154	152	152

Стоматологија Табела 4.

Подаци из Апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
17	17	16
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
17	17	17

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје мања одступања у броју. До одступања је дошло из разлога што здравствена установа не врши одмах замену неактивног радника, због чега радник који је радио део месеца не мора да буде у списку уговорених јер подаци Филијале представљају стање у Апликацији уговорених радника последњег дана у месецу.

Филијала Панчево је на основу Инструкције за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2879/15 од 11.06.2015. године, извршила канцеларијску контролу исплаћених зарада којом нису нађене неправилности, односно није било повраћаја средстава по основу ове контроле за прва три месеца 2016. године.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 72 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 9 уговорених радника у стоматолошкој служби. Надзорници осигурања су извршили увид у персонална досијеа свих уговорених радника на специјализацији, радника са додатним коефицијентом за руковођење, радника са скраћеним радним временом и синдикалног представника. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 01-585 од 29.04.2014. године у здравственој установи су систематизовани послови помоћника директора за здравствену делатност, за стручно медицинска питања, за финансијско-економске послове и за правне послове којима је утврђен додатни коефицијент за руковођење 1,84.

Контролом је утврђено да се у дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број: 1/15), у даљем тексту Посебан колективни уговор.

Са 4 специјализанта, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 107/15 и 106/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак 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. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти у дому здравља су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гл. РС“ бр.44/01, 15/02,4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима, осим у случају три радника стоматолошке службе. Контролом уговора о раду запослених у хитној медицинској помоћи утврђено је да иако је Актом о процени ризика број:01-595 од 05.05.2014. године, утврђено да су радна места са повећаним ризиком у служби хитне медицинске помоћи – доктор медицине специјалиста ургентне медицине, доктор медицине, мадицинска сестра - техничар и возач санитетског транспорта, радно време у уговору о раду за све запослене је 40 часова недељно. Потребно је да здравствена установа уговором о раду тачно дефинише радно време запослених на пословима са повећаним ризиком. У служби радиологије утврђена да су радна места са повећаним ризиком Др медицине специјалиста радиологије и виши рендген техничар, а само једном вишем рендген техничару је у уговору о раду наведено скраћено радно време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у ЗУ одређују се у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Чланом 104. Закона о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Контролом је утврђено да се код 3 запослена у стоматолошкој здравственој заштити, коефицијент у Уговору о раду и Апликацији уговорених радника разликује. Разлика у коефицијентима утврђена је код два специјалиста пародонтопатије и једног стоматолошког рентген техничара који су у Апликацију уговорених радника унети сагласно Кадровском плану као доктори стоматологије са основним коефицијентом 22,55 и стоматолошки техничар са основним коефицијентом 12,59. Одговорни у Дому здравља Ковин су дали објашњење да ови радници обављају послове у складу са нормативима предвиђеним Кадровским планом, а како кадровским планом нису одобрене ове врсте специјализације у ДЗ Ковин, разлику у коефицијенту покрива Дом здравља преносом са рачуна сопствених прихода. Надзорници осигурања су утврдили да је у израчунавању потребних средстава дошло до грешке будући да ЗУ износ добија множењем цене рада и разлике у коефицијентима и брутирањем добијеног износа, чиме није обухваћен минули рад и зарада за радни учинак, због чега је здравствена установа за разлику плате коју покрива из сопствених средстава пренела мање него што је потребно.

У табели број 5. дат је списак запослених код којих је утврђена разлика у коефицијенту из Уредбе о коефицијентима, исплаћена средства на основу обрачуна Дома здравља, коефицијент и потребна средства по Уредби и разлика, односно више исплаћена средства.

Табела 5

Р.бр.	Запослени	Исплаћено		По Уредби		Разлика
		Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1	2209964.....7	13,57	180.246,50	12,59	167229,44	13017,06
2	2912957.....8	26,63	369.133,91	23,05	319509,45	49624,46
3	1206961.....8	26,13	342.712,99	22,55	295758,82	46954,17
	Укупно:		892.093,40		782497,71	109595,69

Како је здравствена установа умањила требовање и пренела са рачуна сопствених прихода износ од **100.184,67** динара за покриће ове разлике, финансијски ефекат ове неправилности износи **9.411,02** динара.

Радник са ЈМБГ 2209964*****7 по уговору има основни коефицијент 13,57 који је добио као стоматолошки рентген техничар. Важећим Кадровским планом Министарства здравља за 2013.годину одређен је нормирани кадар по службама у стоматолошкој здравственој заштити који треба да обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Како наведени радник по нормативима обавља послове стоматолошког техничара, у бази уговорених стоматолога признат му је коефицијент 12,59.

Радник са ЈМБГ 2912957*****8 по уговору има основни коефицијент 26,13 који је добио као специјалиста парадонтологије и оралне медицине и додатни 0,5 за научно стручно звање. Важећим Кадровским планом Министарства здравља за 2013.годину одређен је нормирани кадар по службама у стоматолошкој здравственој заштити који треба да обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Како наведени радник по нормативима обавља послове доктора стоматологије, у бази уговорених стоматолога признат му је коефицијент 22,55 + 0,5.

Радник са ЈМБГ 1206961*****8 по уговору има основни коефицијент 26,13 који је добио као специјалиста парадонтологије и оралне медицине. Важећим Кадровским планом Министарства здравља за 2013.годину одређен је нормирани кадар по службама у стоматолошкој здравственој заштити који треба да обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања. Како наведени радник по нормативима обавља послове доктора стоматологије, у бази уговорених стоматолога признат му је коефицијент 22,55 .

У Дому здравља Ковин постоји један синдикални представник којем се накнада за синдикални додатак исплаћује у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Средства за ову намену обезбеђују се преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Одлуке о оствареним прековременим сатима запослених доноси Директор на основу члана 91. Колективног уговора код послодавца. Дом здравља има Колективни уговор 01-265 од 22.03.2016. године на који је сагласност дало општинско веће Општине Ковин. Здравствена установа је дужна да утврђује права и обавезе запослених радника у складу са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ број 1/15), а који су потписали репрезентативни синдикати и Влада Републике Србије. Такође здравствена установа је дужна да прековремени рад уводи у складу са члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити и члановима 52. и 53. Закона о раду када су у питању здравствени радници као и чланом и 53. Закона о раду када су у питању немедицински радници и здравствени сарадници. Увидом у поентажне и обрачунске листе запослених утврђено је да здравствени сарадници и немедицински радници немају приправност и дежурство као облик прековременог рада, осим возача хитне медицинске помоћи који као део тима имају организовану приправност. Комплетна приправност из обрачунских листа за прва три месеца 2016. године биће оспорена због неисправног обрачуна (приказано у делу – наменско трошење средстава за плате).

Одлуке о прековременом раду доносе се за све раднике који су остварили прековремени у месецу, на основу евиденција достављених из организационих јединица. Спискови присутности запослених воде се по организационим јединицама, а на крају месеца из свих служби се достављају коначне Листе присутности на раду за месец, потписане од стране начелника одељења које служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Такође посебно се доносе Одлуке о прековременим сатима за одржане „базаре здравља“ које треба да финансира Општина Ковин и Одлуке о приправности запослених које су исказане у процентима на зараду супротно члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ број 1/15). Утврђено је да је здравствена установа умањила требовање средстава за плату за јануар месец 2016. године за прековремени рад остварен на тзв. базарима здравља који финансира Општина Ковин, али не и за фебруар и март месец (финансијски ефекат приказан у делу – наменско трошење средстава за плате) .

Члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Чланом 53. Закона о раду је дефинисано да запосленима који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад, ако законом није друкчије одређено. Дом здравља Ковин је донео Акт о процени ризика број:01-595 од 05.05.2014. године којим су као радна места са повећаним ризиком утврђена следећа радна места:

-у служби хитне медицинске помоћи – Др медицине специјалиста ургентне медицине, доктор медицине, мадицинска сестра - техничар и возач санитетског транспорта,

-у служби радиологије: Др медицине специјалиста радиологије и виши рендген техничар.

У ове две службе, обзиром да запослени раде на нарочито тешким и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, уведено је скраћено радно време. Надзорници осигурања су увидом у обрачун зарада, односно увидом у обрачунске и поентажне листе за запослене из контролисаног узорка, утврдили да су запослени који имају скраћено радно време остварили прековремени рад. Притом прековремени рад у служби радиологије је резултат непостојања довољног броја рендген техничара, док је у служби хитне медицинске помоћи прековремени рад настао услед задржавања екипе на терену и у транспорту пацијената, као и позивања на рад из приправности. Здравствена установа је надзорницима осигурања приложила Изјаву да прековремени рад остварен у служби хитне

медицинске помоћи није настао као резултат дежурства које је организовала здравствена установа, већ је последица задржавања екипе на терену и у транспорту пацијената у установе секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, као и позивањем на рад из приправности у хитним случајевима.

Здравствена установа није организовала дежурство као прековремени рад у хитној медицинској помоћи већ је сагласно члану 78. став 3. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 107/15 и 106/15) и члану 40. Посебног колективног уговора уведена приправност као посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи. Додатак на плату за остварене сате рада у случају позивања из приправности и у случају задржавања екипе на терену, исплаћен је у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора из средстава обавезног здравственог осигурања. Прековремени рад у служби хитне медицинске помоћи није уведен у складу са чланом 53. Закона о раду.

Када је у питању прековремени рад у служби радиологије, обзиром на велику штетност рада у зони јонизујућег зрачења по здравље људи, имајући у виду одредбе члана 53. став 4. Закона о раду, не може се одредити прековремени рад. Контролом је утврђено да је један виши радиолошки техничар у служби радиологије којем је уговором о раду утврђено да ради скраћено, тј. 30 часова недељно, у контролисаном периоду остварио прековремене сате рада.

Здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, односно запосленом који ради у режиму скраћеног радног времена које је изједначено са пуним радним временом, не може да уведе прековремени рад, јер је радно време запосленог скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се уводи скраћено радно време. Прековремени рад здравствених радника је регулисан члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05 и 106/15) и може бити уведен у форми дежурства, приправности и рада по позиву. Будући да Законом о здравственој заштити није уређено питање скраћеног радног времена, сходно томе се примењују одредбе Закона о раду. Финансијски ефекат наведених неправилности приказан је у делу наменско трошење средстава за плате.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА, ПОСЛОВНИ РАЧУНИ, ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Панчево закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 02 број 54-2897/15-167 од 29.12.2015.године, којима је утврђена следећа накнада за 2016.годину:

Примарна здравствена заштита:

1.Плате.....	137.544.000
2.Превоз	7.714.000

Стоматолошка здравствена заштита:

1.Плате.....	15.602.000
2.Превоз	1.916.000

Дому здравља Ковин је за контролисани период Уговором опредељена накнада за:

- Плате у примарној здравственој заштити	34.386.000
- Превоз у примарној здравственој заштити	1.928.500
- Плате у стоматолошкој здравственој заштити	3.900.500
- Превоз у стоматолошкој здравственој заштити	479.000

Дом здравља Ковин обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-239661-12 и рачун сопствених средстава број: 840-239667-91. Стање на рачунима Дома здравља Ковин на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела 6.

Текући рачун	број рачуна	стање на дан 01.01.2016.	стање на дан 31.03.2016.
Рачун сопствених прихода	840-239667-91	514.475,22	585.911,37
Рачун буџетских прихода	840-239661-12	101.208,30	141.993,08

У периоду 01.01.-31.03.2016. године Дом здравља Ковин је остварио сопствене приходе и примања за примарну и стоматолошку зз у укупном износу од **4.675.676,85** динара, што је приказано у следећој табели :

Табела 7.

конто	врста прихода	износи	извор прихода
742121	приход од продаје услуга	3.620.586,01	сопствени приход
791111	приход од општине	1.055.090,84	Општина Ковин
Укупно:		4.675.676,85	

III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2016.ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016.години у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину пренео Дому здравља Ковин за контролисани период 33.522.750,00 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима, ЗУ сачињава рекапитулације по нивоима здравствене заштите (примарна и стоматологија), истовремено реализује плате за уговорене и неугворене раднике са истог пословног рачуна 840-239661-12 вршећи пренос средстава за део плате који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања са рачуна сопствених прихода. Такође део плате финансира Општина Ковин преносом на рачун буџетских средстава. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Ковин као и број уговорених радника по месецима којима је извршена исплата.

Табела 8

ред. Број	месец	Број радника	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства	пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика:
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	јануар	154	11.462.000,00	11.390.003,00	11.390.003,00	11.666.586,66	-276.583,66
2	фебруар	152	11.462.000,00	11.084.070,00	11.084.070,00	11.296.728,87	-212.658,87
3	март	152	11.462.000,00	11.048.677,00	11.048.677,00	11.300.097,53	-251.420,53
укупно:			34.386.000,00	33.522.750,00	33.522.750,00	34.263.413,06	-740.663,06

Укупно требована и пренета средства за плате уговорених радника за период јануар-март 2016. године износила су 33.522.750,00 динара. Дом здравља Ковин је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу 34.263.413,06 динара, што је за 740.663,06 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду Дом здравља је за реализацију дела плата, који се не финансирају на терет средстава РФЗО исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 741.940,03 динара и то: за мртвозорство средства у износу од 57.520,41 динар, за синдикални рад средства у износу од 55.191,26 динара, за стимулацију средства у износу од 604.016,44 динар и за прековремени рад за "базаре здравља" који се одржавају у организацији Општине Ковин 25.211,92 динара.

Табела 9

ред. Број	месец	мртвозорство	синдикални додатак	стимулација	прековремени рад- "базар здравља":	Укупно за месец
1	2	3	4	5	6	7(3+4+5+6)
1	јануар	25.228,25	17.557,35	208.585,98	25.211,92	
2	фебруар	12.109,56	17.557,35	184.268,96		213.935,87
3	март	20.182,60	20.076,56	211.161,50		251.420,66
укупно:		57.520,41	55.191,26	604.016,44	25.211,92	741.940,03

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши из сопствених средстава ЗУ увећањем зараде до 30% по запосленом а на основу Одлуке директора Дома здравља, како је то прописано Законом о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС", број 34/01...55/13 и 99/14) и Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору ("Службени гласник РС", број 93/12). Исплата стимулације директору ЗУ се не врши на основу одлуке Управног одбора, већ на бази Уговора о раду у којем је наглашено да директор ЗУ има право на увећање зараде до 30% по основу стимулације која се исплаћује од сопствених средстава Дома здравља. Такође се на основу Одлуке директора Дома здравља врши исплата додатка на плату запосленог по основу прековременог рада, приправности, као и прековремених сати рада остварених на тзв. "базарима здравља" који се одржавају у организацији Општине Ковин, а с циљем унапређења здравствене заштите и подизања свести грађана о значају превентиве. Увидом у финансијску документацију Дома здравља надзорници осигурања су утврдили да је Општина Ковин пренела 25.211,92 динара здравственој установи на име финансирања прековременог рада на базарима здравља, за колико је ДЗ Ковин умањило требовање средстава за плате за јануар 2016.године. Надзорници осигурања су утврдили да здравствена установа није умањила требовање средстава за плате за фебруар и март 2016. године за прековремени рад остварен на тзв. „базарима здравља“ у укупном износу од **124.671,03** динара.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције као и накнаде коју запослени остварују по основу мртвозорства такође се не врше на терет средстава обавезног здравственог осигурања већ наведена средства трансферише Општина Ковин уплатом истих на буџетски рачун 840-239661-12.

Укупно потребна средства за исплату додатака на плату уговорених радника који се финансирају из сопствених прихода, односно прихода од Општине Ковин износе 741.940,03 динара.

Укупно потребна средства за плате уговорених радника које финансира РФЗО износе 33.521.473,03 динара. Здравствена установа је у контролисаном периоду за наведену намену требовала средства у износу од 33.522.750,00 динара, односно за **1.276,97** динара више од потребних средстава за плате уговорених радника на терет РФЗО, зато што је приликом обрачуна доприноса за неуговорене раднике за месец фебруар 2016. године дошло до грешке,

услед које је ЗУ погрешно умањила обрачун средстава и испоставила Републичком фонду увећано требовање за овај износ.

Преглед укупно обрачунатих плата за уговорене раднике, додатака на плату који се исплаћују на терет осталих извора, плата које се финансирају на терет обавезног здравственог осигурања и требованих и пренетих средстава од РФЗО приказан је у Табели број 10.

Табела 10

Укупно обрачуната средства за плате уговорених радника	Средства потребна за додатке на плату за уговорене раднике који се исплаћују из сопствених прихода	Плате за уговорене раднике које финансира РФЗО	Средства која су требована и пренета од РФЗО	Више требована и пренета средства
1	2	3(2-1)	4	5(4-3)
34.263.413,06	741.940,03	33.521.473,03	33.522.750,00	1.276,97

Поред наведених контролом су утврђене и друге неправилности у требовању средстава РФЗО за додатке на плате за 2016 . годину које су приказане у табели број 11.

Табела 11

ред. Број	месец:	приправност:	прековремени рад- рендген дијагностика:	прековремени рад- хитна помоћ:	прековремени рад- "базар здравља":
1	2	3	4	5	6
1	јануар	11.796,91	5.064,88	41.771,65	0,00
2	фебруар	11.963,02	13.505,57	28.310,46	52.520,00
3	март	11.646,16	12.331,63	41.082,09	53.223,03
укупно	Бруто I:	35.406,09	30.902,08	111.164,20	105.743,03
	Бруто II:	41.743,78	36.433,55	131.062,59	124.671,03

Директор ЗУ доноси месечне одлуке о увођењу приправности, за одређене запослене, којима се увећава зарада за одређени проценат, у распону од 1,00% до 3,30% од зараде. Чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015.године) дефинисано је да за време приправности запослени има право на додаток за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности радног сата основне плате. Дом здравља је на име приправности исплатио запосленима средства у износу од **41.743,78** динара, са припадајућим доприносима а противно Члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015.године).

Актом о процени ризика Дома здравља Ковин број:01-595 од 05.05.2014. године дефинисана су радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком. Између осталих радна места вишег рендген техничара и доктора медицине специјалисте радиологије идентификована су као радна места са повећаним ризиком. Одсек за рендген дијагностику броји 4 запослена укључујући специјалисту радиологије који је тренутно на радном месту директора Дома здравља као и једног доктора који је на специјализацији. Чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) дефинисано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. истог Закона, не може да се одредити прековремени рад на тим пословима ако законом другачије није одређено.

Увидом у обрачунске листе запослених у Одсеку за рендген дијагностику утврђен је прековремени рад радника са ЈМБГ 1301974.....7, којем је Дом здравља по наведеном основу у периоду контроле исплатио средства у износу од **36.433,55** динара са припадајућим доприносима, а супротно чл. 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

Актом о процени ризика број:01-595 од 05.05.2014. године су поред радних места у Одсеку за рендген дијагностику и радна места у Служби хитне медицинске помоћи дефинисана као радна места са повећаним ризиком.

У наредној табели дат је преглед запослених у Служби хитне медицинске помоћи којима је утврђен прековремени рад у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

Табела 12

Ред. Број	ЈМБГ запосленог	Укупан број сати прековременог рада у периоду I-III 2016.године	Укупно исплаћена средства за период I-III 2016.године	
			Бруто I	Бруто II
1	2	3	4	5
1	0102978.....7	2	1.501,83	1.770,66
2	2905976.....4	14	4.958,50	5.846,07
3	1401973.....6	38	28.090,52	33.118,72
4	3006974.....4	1	354,16	417,55
5	3011981.....3	1	588,52	693,87
6	1809975.....2	15	4.850,42	5.718,65
7	1302969.....3	65	22.127,38	26.088,18
8	1112974.....6	1	421,26	496,67
9	2906974.....6	11	3.556,98	4.193,68
10	2104978.....4	45	25.613,97	30.198,87
11	1503987.....9	0	0,00	0,00
12	0302992.....9	3	970,08	1.143,72
13	0204972.....2	19	11.131,07	13.123,53
14	2109987.....5	13	4.604,30	5.428,47
15	1601993.....9	7	2.395,21	2.823,95
Укупно:		235	111.164,20	131.062,59

Дом здравља Ковин је у контролисаном периоду исплатио запосленима у Служби хитне медицинске помоћи на име додатака на зараду по основу оствареног прековременог рада средства у износу од **131.062,59** динара са припадајућим доприносима, а супротно чл. 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

Увидом у финансијску документацију Дома здравља надзорници осигурања су утврдили да ЗУ приликом требовања средстава за плате уговорених радника за фебруар и март 2016. године, требована средства није умањила за средства која се исплаћују запосленима на основу Одлуке директора Дома здравља за остварене прековремене сате рада на тзв. “базарима здравља” који се одржавају у организацији Општине Ковин и које би у складу с наведеним требало да финансира Општина.

Здравствена установа је наведени прековремени рад исплатила из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **124.671,03** динара, будући да за овај износ није умањила требовање средстава за плату. Ова исплата је у супротности са чланом 18. Уговора за 2016. годину којим је утврђена обавеза здравствене установе да уговорену намену користи наменски према накнадама и из члана 16. и 17. овог уговора.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 816.222,53 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима као и број неуговорених радника којима су исплаћене зараде.

Табела 13

Ред. Број	месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника	Доказ о уплати:
1	2	3	4	5
1	јануар	2	277.596,87	И-32 од 19.02.2016.
2	фебруар	3	266.024,40	И-56 од 24.03.2016
3	март	3	272.601,26	И-77 од 22.04.2016
укупно:			816.222,53	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава а потом су средства рефундирана од буџета Општине Ковин уплатом средстава на буџетски рачун Дома здравља.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају средствима обавезног здравственог осигурања здравственој установи су била потребна средства у укупном износу од 1.682.833,59 динара. Увидом у Изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је са рачуна сопствених прихода ДЗ Ковин и са рачуна Општине Ковин контролисаном периоду за наведене намене извршила уплате на буџетски рачун Дома здравља у укупном износу од 1.723.133,56 динара, што је већи износ од потребних средстава за ову намену. Поред овог преноса у контролисаном периоду је било још преноса са рачуна сопствених прихода на буџетски, али они нису узети у разматрање будући да нису извршени за намене које су предмет контроле. Већи трансфери су већим делом резултат увећаних преноса средстава од буџета Општине Ковин. Одговорни у здравственој установи нису дали објашњење већих преноса за ове намене од стварно потребних средстава, али се може закључити да је Општина Ковин извршила пренос средстава за прековремени рад остварен на тзв. „базарима здравља“ али да Дом здравља није извршио умањење требовања од РФЗО.

Из претходног се може закључити да је ЗУ имала на располагању средстава из осталих извора у довољном износу за исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају средствима обавезног здравственог осигурања, али да није извршила умањења требовања за плате за намене које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у исправном износу .

У следећој табели дат је преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода ДЗ Ковин и рачуна Општине Ковин за сврху исплате плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају средствима обавезног здравственог осигурања:

Табела 14

Редни број	Број Извода	датум	износ	разлог преноса
1	2	3	4	5
1	10	18.01.2016	128.465,74	додаци на плату за уговорене раднике на терет сопствених прихода ДЗ за I/2016
2	22	03.02.2016	226.143,33	додаци на плату за уговорене раднике на терет сопствених прихода ДЗ за I/2016
3	32	19.02.2016	277.596,87	плате за неугворене раднике за I/2016-буџет Општине Ковин
4	32	19.02.2016	17.557,35	додаци на плату за уговорене раднике на терет сопствених прихода ДЗ за II/2016
4	39	01.03.2016	196.378,51	додаци на плату за уговорене раднике на терет сопствених прихода ДЗ за II/2016
5	50	16.03.2016	122.550,02	додаци на плату за уговорене раднике на терет сопствених прихода ДЗ за III/2016
6	56	24.03.2016	342.204,43	плате за неугворене раднике за II/2016-буџет Општине Ковин
7	62	01.04.2016	128.870,62	додаци на плату за уговорене раднике на терет сопствених прихода ДЗ за III/2016
8	77	22.04.2016	283.366,69	плате за неугворене раднике за III/2016-буџет Општине Ковин
укупно:			1.723.133,56	

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Увидом у обрачунске листе запослених како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период је утврђено да су додаци на плате (прековремени рад, рад на празник, рад ноћу) обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Утврђене су следеће неправилности у обрачуну зарада:

- Додатак за минули рад није обрачунат на основну зараду у складу са законом и колективним уговором, већ је основица за обрачун увећана за додатке по основу прековременог рада, рада на државни празник као и за износ накнада плата по основу плаћеног одсуства. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015), запослени има право на додатак на плату по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца 0,4% од основице.

-Контролом обрачуна накнаде зараде утврђено је да у обрачун накнаде за плаћено одсуство није укључен додатак за минули рад, већ су се као што је већ претходно речено ови додаци рачунали приликом исплате зараде за текући месец, при чему је основица за обрачун увећана за износ прековременог рада, рада на државни празник као и за износ накнада плата по основу плаћеног одсуства. У складу са чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе, накнада зараде (годишњи одмор, плаћено одсуство и др. се обрачунава у висини просечне плате у претходних 12 месеци). У зараду на основу које се обрачунава просек улазе сва примања, која у смислу чл.106. Закона о раду чине зараду.

Здравствена установа је по налогу надзорника осигурања извршила прерачун погрешно обрачунатог минулог рада и накнаде зарада за све раднике на примеру месеца марта 2016. године. Увидом у симулацију новог обрачуна за месец март 2016. године утврђено је да наведена неправилност није произвела финансијски ефекат, односно здравствена установа није обрачунала и требовала од РФЗО више средстава за плате, будући да је је минули рад за раднике који су били на плаћеном одсуству, био увећан због увећене основице за његово

израчунавање, док је истовремено накнада зараде била умањена због не укључивања минулог рада у обрачун.

Здравствена установа је дужна да исправи обрачун зараде и да обрачун минулог рада врши у складу са чл.108. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) и чл. 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015) као и да накнаду зараде врши у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Налазом контроле утврђене неправилности у реализацији зарада за период јануар – март 2016. године у примарној здравственој заштити произвеле су финансијски ефекат у износу приказаном у Табели број 15:

Табела 15

Редни број	опис	износ
1	2	3
1	Више требована средства	1.276,97
2	Неправилно обрачуната приправност	41.433,78
3	Прековремени рад у служби радиологије и ХМП	167.496,14
4	Прековремени рад који финансира општина -"базари здравља"	124.671,03
укупно:		334.877,92

2. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016.години у стоматолошкој здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину пренео Дому здравља Ковин за контролисани период 3.825.190,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима, ЗУ сачињава рекапитулације по нивоима здравствене заштите (примарна и стоматологија) а реализација се врши са пословног рачуна 840-239661-12. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Ковин као и број уговорених радника по месецима којима је извршена исплата.

Табела 16

ред. Број	месец	Број радника	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства	пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика (пренето-исплаћено):
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	јануар	17	1.300.166,67	1.342.366,00	1.342.366,00	1.374.788,12	-32.422,12
2	фебруар	17	1.300.166,67	1.272.308,00	1.272.308,00	1.304.730,42	-32.422,42
3	март	17	1.300.166,67	1.210.516,00	1.210.516,00	1.245.856,43	-35.340,43
укупно:			3.900.500,01	3.825.190,00	3.825.190,00	3.925.374,97	-100.184,97

Укупно требована средства за плате уговорених радника у периоду јануар- март 2016. године износила су 3.825.190,00 динара. Дом здравља Ковин је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу 3.925.374,97 динара, што је за 100.184,97 динара више у односу на пренета средства РФЗО. У наведеном периоду Дом здравља је за реализацију дела плата, који се не финансирају на терет средстава РФЗО исплатио средства уговореним стоматолозима у укупном износу од 100.184,97 динара, на име разлике у коефицијентима за три запослена радника у стоматолошкој служби. Средства су исплаћена са буџетског рачуна, при чему је ДЗ трансферисао средства са рачуна сопственог прихода. Број извода, датум трансфера као и износ трансферисаних средстава приказани су у наредној табели.

Табела 17

Ред. Број	месец	Број радника	разлика у коефицијентима	Доказ о уплати:
1	јануар	3	32.422,12	И-22 од 03.02.2016.
2	фебруар	3	16.211,06	И-32 од 19.02.2016.
			16.211,06	И-39 од 01.03.2016.
3	март	3	18.642,98	И-50 од 16.03.2016.
			16.697,45	И-62 од 01.04.2016.
укупно:			100.184,67	

Надзорници осигурања су контролом утврдили да је у израчунавању потребних средстава дошло до грешке, као што је описано у првом делу записника и да су потребна средства, која је дом здравља требао да пренесе на име разлике у коефицијентима за три запослена радника у стоматолошкој служби **109.595,69** динара.

Потребно да Дом здравља Ковин изврши повраћај више требованих средстава Републичком фонду у износу од **9.411,02** динара.

3. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.години у примарној здравственој заштити

У Дому здравља "Ковин" не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се у складу са чланом 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте утврђује висина трошкова превоза, а запослени се изјашњава о начину исплате трошкова превоза (у готовини или се превознику плаћају трошкови превоза). Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду. Увидом у рекапитулације трошкова превоза на рад које се воде по запосленима, сачињен је преглед требованих, пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз свих запослених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела 18

ред. Број	месец	Број радника	Требована средства	пренета средства РФЗО	обрачуната средства	Укупно исплаћена средства за превоз свих запослених	Разлика :
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1	јануар	64	642.833,33	642.833,33	646.759,84	614.181,68	28.651,65
2	фебруар	71	642.833,33	642.833,33	616.323,05	660.089,84	-17.256,51
3	март	67	642.833,33	642.833,33	646.332,39	707.303,97	-64.470,64
Укупно:			1.928.499,99	1.928.499,99	1.909.415,28	1.981.575,49	-53.075,50

Приликом требовања средстава ЗУ увек требају 1/12 средстава одређених Предрачуном средстава за ову намену, не водећи при том рачуна о стварно потребним средствима тј. обрачунатим средствима за одговарајући месец. На основу наведеног произилази да су за контролисани период обрачуната средства за превоз на рад и са рада 1.909.415,28 динара, док је ЗУ требовала средства у износу од 1.928.499,99 динара, односно РФЗО је здравственој установи пренео 19.084,71 динара више од обрачунатих средстава за прва три месеца 2016. године. Обзиром да здравствена установа требају средства унапред односно крајем месеца за наредни месец (када нема евиденцију у присутности), а да се исплата трошкова превоза врши на основу присутности на раду у претходном месецу, надзорници осигурања нису разматрали разлику требованих и обрачунатих средстава за месец, већ су у табели 18., колона 8. приказали разлику између требованих односно пренетих и стварно исплаћених средстава по месецима у контролисаном периоду, што је образложено у наставку текста.

Дом здравља исплаћује накнаду за трошкове превоза на рад и са рада почетком месеца за претходни месец (када обрачунска служба добије податке о присутности запослених на раду у претходном месецу) на жиро рачун, док се део трошкова исплаћује са благајне у току месеца. У периоду јануар – март 2016. године запосленима су исплаћени трошкови превоза на рад за период децембар 2015.- фебруар 2016. године. У контролисаном периоду запосленима је исплаћено за трошкове превоза на рад и са рада укупно 1.981.575,49 динара (конто 415112-2 путни трошак ДЗ). Део трошкова који је исплаћен са благајне у току месеца од сопствених прихода ЗУ врати се налогом, док недостајућа средства по тврдњи одговорних здравствена установа покрива из сопствених извора. Увидом у 5ГО образац за период 01.01.-31.03.2016. године утврђено је да је ЗУ утрошила 263.746 динара из сопствених извора за исплату превоза радника. Од тог износа 216.310,80 динара представљају трошкови превоза запослених у апотеци, док преосталих 47.435,20 представљају сопствена средства којима је Дом здравља финансирао превоз у примарној здравственој заштити. Како је здравственој установи недостајало за исплату трошкова превоза 53.075,50 динара, а из сопствених извора је финансирано 47.435,20 динара, преосталих 5.640,30 динара је здравствена установа потрошила са рачуна буџетских средстава. Овај износ је једнак више пренетим средствима за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у истом периоду, као што је приказано у делу записника који обрађује наменско трошење средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити.

У укупно исплаћена средства за накнаду за трошкове превоза на рад и са рада у износу од 1.981.575,49 динара укључени су и трошкови превоза који су исплаћени, уговореним радницима, једном неуговореном раднику, као и радницима који су привремено распоређени са Косова и Метохије. Како су радници са Косова и Метохије уговорени радници који су распоређени у ДЗ Ковин, а за чије трошкове превоза Министарство здравља не преноси средства која им припадају у складу са чланом 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), ДЗ Ковин је становишта да овим радницима припада накнада за трошкове превоза на терет обавезног здравственог осигурања тамо где су распоређени. Исплаћена средства се, као што је већ наведено, односе на трошкове превоза на рад и са рада

који су обрачунати за период децембар 2015. године- фебруар 2016. године, а исплаћени у периоду јануар – март 2016. године.

Табела 19

ред. Број	месец	Укупно исплаћена средства за превоз свих запослених	Средства исплаћена за превоз неуговореног радника	средства исплаћена за превоз радника који су привремено распоређени са КиМ	Укупно исплаћена средства за превоз радника уговорених са Филијалом Панчево
1	2	3	4	5	6(3-4-5)
1	јануар	614.181,68	0,00	57.596,00	556.585,68
2	фебруар	660.089,84	0,00	45.900,22	614.189,62
3	март	707.303,97	3.644,87	38.900,23	664.758,87
укупно:		1.981.575,49	3.644,87	142.396,45	1.835.534,17

Износ утрошен за накнаду трошкова превоза на рад и са рада за неуговореног радника износи 3.644,87 динара, а здравствена установа је за трошкове превоза радника утрошила 47.435,20 сопствених средства, тако да није било ненаменског трошења средстава за превоз неуговорених радника. Потребно је да здравствена установа требају средства за превоз на основу стварних трошкова за превоз на посао и са посла уговорених радника.

4. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.години у стоматолошкој здравственој заштити

Накнада трошкова превоза у стоматолошкој здравственој заштити обрачунава се и требају на основу евиденције присутности на раду у претходном месецу за текући месец. Тако су за јануар месец 2016.године требована и пренета средства на основу обрачуна путног трошка за децембар 2015. године, за фебруар на основу обрачуна за јануар 2016. , а за март на основу обрачуна за фебруар. Увидом у рекапитулације трошкова превоза на рад које се воде по запосленима, сачињен је преглед требованих, пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз запослених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела 20

Ред. Број	месец:	број радника:	требована средства	пренета средства	обрачуната средства	исплаћена средства у месецу	разлика:
1	2	3	5	6	7	8	9(6-8)
1	јануар	14	177.653,41	177.653,41	165.339,60	192.553,41	-14.900,00
2	фебруар	13	165.339,60	165.339,60	150.586,95	133.299,60	32.040,00
3	март	13	150.586,95	150.586,95	181.369,36	162.086,95	-11.500,00
укупно:			493.579,96	493.579,96	497.295,91	487.939,96	5.640,00

У контролисаном периоду запосленима је исплаћено за трошкове превоза на рад и са рада 487.939,96 динара (конто 415112-3 путни трошак -зубно), што је за 5.640 динара мање од пренетих средстава за превоз у стоматологији за исти период. Више пренета средства утрошена су за превоз у примарној здравственој заштити, будући да су здравственој установи недостајала средства.

Имајући у виду наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованих неправилности у периоду 01.01.-31.03.2016.године.

Табела 21

Редни број	опис	износ
1	2	3
1	Више требована средства за плате у стоматолошкој зз	9.411,02
2	Више требована средства за плате у примарној зз	1.276,97
3	Неправилно обрачуната приправност у примарној зз	41.433,78
4	Прековремени рад у служби радиологије и ХМП	167.496,14
5	Прековремени рад који финансира општина -"базари здравља"	124.671,03
6	Пренамена средстава са превоза у стоматологији на превоз у примарној зз	5.640,00
Укупно:		349.928,94

Имајући у виду наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Укупан број радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, без апотеке, у ДЗ Ковин је 180. Од тог броја 163 радника у примарној здравственој заштити, а 17 радника у стоматолошкој служби. По подацима кадровске службе дома здравља на дан контроле у примарној здравственој заштити има 152 уговорена радника, а у стоматолошкој 17 уговорених радника. Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 72 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 9 уговорених радника у стоматолошкој служби. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 33. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број 1/15)

2. Када су у питању коефицијенти по којима су обрачунате и исплаћиване плате у здравственој установи, утврђене су неправилности у стоматолошкој здравственој заштити чији финансијски ефекат за период контроле износи **9.411,02** динара.

3. Увидом у поентажне и обрачунске листе запослених, утврђено је да приправност имају медицински радници и возачи хитне медицинске помоћи којима је уведена приправност као делу тима. Дежурства и приправности као облик прековременог рада нису уведени за здравствене сараднике и немедицинске раднике, већ они остварују прековремени рад у складу са чланом 53. Закона о раду.

4. Републички фонд за здравствено осигурање је са Домом здравља Ковин закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину којим је здравственој установи утврђена накнада за:

-плате у примарној здравственој заштити у износу од 137.544.000 динара, односно 34.386.000 динара за контролисани период,
-превоз у примарној здравственој заштити у износу од 7.714.000 динара, односно 1.928.500 динара за контролисани период,
-плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 15.602.000 динара, односно 3.900.000 динара за контролисани период,
-превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.916.000 динара, односно 479.000 динара за контролисани период,

5. Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период пренео ЗУ средства:

- за плате у примарној зз у износу од 33.522.750 динара,
- за превоз у примарној зз у износу од 1.928.499,99 динара,
- за плате у стоматолошкој зз у износу од 3.825.190 динара,
- за превоз у стоматолошкој зз у износу од 493.579,96 динара.

Пренета средства здравствена установа је утрошила у целости.

6. Увидом у обрачун зарада може се констатовати да је ЗУ погрешно обрачунавала минули рад и накнаду зараде за плаћено одсуство. Међутим, утврђено је да наведена неправилност није произвела финансијски ефекат, односно здравствена установа није обрачунала и требовала од РФЗО више средстава за плате, будући да је минули рад за раднике који су били на плаћеном одсуству, био увећан због увећане основице за његово израчунавање, док је истовремено накнада зараде била умањена због не укључивања минулог рада у обрачун.

7. Контролом обрачуна плата у контролисаном периоду утврђене су следеће неправилности:

-Укупно потребна средства за плате уговорених радника које финансира РФЗО износе 33.521.473,03 динара. Здравствена установа је у контролисаном периоду за наведену намену требовала и исплатила средства у износу од 33.522.750,00 динара, односно за **1.276,97** динара више од потребних средстава за плате уговорених радника на терет РФЗО.

-Дом здравља је није обрачунао приправност у складу са Члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015.године) и на име приправности исплатио запосленима средства у износу од **41.743,78** динара, са припадајућим доприносима.

-Једном запосленом у Одсеку за рендген дијагностику и запосленима у Служби за хитну медицинску помоћ уведен је прековремени рад иако раде на пословима са повећаним ризиком сходно Акту о процени ризика. Дом здравља је по наведеном основу у периоду контроле исплатио средства у износу од **167.496,14** динара са припадајућим доприносима, супротно чл. 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), који је дефинисано да запосленима који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад, ако законом није друкчије одређено.

-Дом здравља приликом требовања средстава за плате уговорених радника за фебруар и март 2016. године, требована средства није умањено за средства која се исплаћују запосленима на основу Одлуке директора Дома здравља за остварене прековремене сате рада на тзв. “базарима здравља” који се одржавају у организацији Општине Ковин. Здравствена установа је наведени прековремени рад исплатила из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **124.671,03** динара.

8. Контролом трошкова превоза за уговорене раднике утврђено је да је здравствена установа износ од **5.640,00** динара који је пренет за превоз уговорених радника на посао и са посла у стоматолошкој здравственој заштити потрошила на превоз у примарној здравственој заштити. Здравствена установа није требовала средства за превоз у примарној здравственој заштити на основу стварних потреба за ову намену, већ је требовала 1/12 уговорене накнаде за превоз.

На основу наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Ковин у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава РФЗО у укупном износу од **344.288,94 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, Јована Мариновића 2, Београд.

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

- више требованих средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 9.411,02 динара;
- више требованих средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 1.276,97 динара;
- обрачунате приправности у примарној здравственој заштити супротно Члану 95. Посебног колективног уговора у износу од 41.433,78 динара;
- увођења и исплате прековременог рада за запосленог који сходно Акту о процени ризика има скраћено радно време - супротно чл. 53. Закона о раду у износу од 167.496,14 динара;
- прековремени рад у организацији Општине Ковин за који су потребна средства обавезног здравственог осигурања у износу од 124.671,03 динара.

2. Да Дом здравља Ковин у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **5.640,00 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по Уговору пренета за превоз у стоматолошкој здравственој заштити, а утрошена за превоз у примарној здравственој заштити и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.

3. Налаже се здравственој установи да отклони неправилности у обрачуну приправности и минулог рада и да обрачун врши у складу са чл.108. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14) и чл.95. Посебног колективног уговора за здравствене установе („Службени гласник РС“ број 1/2015) као и да накнаду зараде врши у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

4. Налаже се здравственој установи да средства за превоз у примарној здравственој заштити требају на основу стварних трошкова за превоз на посао и са посла уговорених радника.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Надзорници осигурања :

1. Александар Јанковић

2. Гордана Делић



Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

5901677/142