



Републички фонд за здравствено осигурање

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

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-1618/16-2

Дана: 01.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-одлука УС и 10/16-др.закон) и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Сл. гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Сл. гласник РС" број: 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-1618/16 од 28.03.2016. године, извршили су контролу у Дому здравља Оџаци и сачинили:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ОЈАЦИ**

I Контролу су извршила службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање у саставу:

1. др Дамир Марковић, доктор економских наука
2. Мирослав Врдољак, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је Оџаци, Мостонга 25 са подацима:

- ПИБ је 101570033
- шифра делатности је 85120
- матични број регистра је 08007632
- бр.регистарског улошка код Трговинског суда је ФИ 478/01 од 28.06.2001. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Владимир Кошутић, директор ДЗ Оџаци

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Милан Јаковљевић, помоћник директора за економско-финансијске послове
- Славица Ђерић, 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, за период 01.01. до 31.03.2016. године.

V Контрола је вршена 05., 06. и 07. априла 2016. године у ДЗ Оџаци и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину
- Коначан обрачун припадајуће накнаде за 2015. годину
- Аналитичке картице РФЗО 2521111* и 35215181
- Списак уговорених радника из апликативног софтвера
- Персонални досијеи уговорених радника
- Одлуке директора здравствене установе
- Одлуке УО установе
- Збирне месечне рекапитулације плата и превоза
- Појединачне обрачунске листе
- Извештаји о присутности на раду
- Правилник о систематизацији радних места
- Колективни уговор Дома здравља Оџаци
- Акт о процени ризика
- Одлука о радном времену
- Статут Дома здравља Оџаци
- Уговори о специјализацији
- Изводи стања и промена средстава буџетског рачуна

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА У ЗДРАВСТВЕНОЈ УСТАНОВИ

На основу Кадровског плана за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, број уговорених радника у Дому здравља Оџаци износи 211, од тога у примарној здравственој заштити 180, стационару 16 и стоматолошкој здравственој заштити 15.

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО			Здравс. сарадн.	Немедиц. радници и возачи ХМП	Број радника у стомат. служби	Укупан број радника утврђен Кадр. планом	Број запослених у апотеци	Укупан број запослених у ЗУ
Здравствени радници								
Доктори медицине	Фармац. биохем.	Здрав. радн. са ВШС и ССС						
44	0	101	1	50	15	211	20	246

Према подацима из апликације уговорених радника и подацима здравствене установе број уговорених радника у контролисаном периоду је следећи:

Табела 2.

Подаци из апликације уговорених радника	Подаци здравствене установе		
	Јан.	Феб.	Март
Примар	149	149	146
Стационар	14	13	12
Стоматологија	14	14	12
Укупно	177	176	170

II ИСПРАВНОСТ РАДНО - ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о раду за 60 уговорених радника.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да садрже уговоре о раду, анексе уговора, доказе о стручној спреми и остала акта значајна за радно правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе ("Сл. гласни РС" број: 01/15).

Извршен је и увид у Правилник о систематизацији радних места у Дому здравља Оџаци број: 511 од 24.08.2011. године и 84-1/16 од 01.02.2016. године и констатовано је да сви контролисани запослени испуњавају услове за радна места предвиђена овим актом.

За 59 контролисаних уговорених радника утврђено је да су коефицијенти по основу рада, руковођења, звања и непосредног контакта са пацијентима у уговорима о раду, односно анексима уговора у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" број: 44/01....20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 04/14 и 58/14).

Код једног уговореног радника утврђено је да додатни коефицијент није примењен у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у уговор о раду запосленог ЈМБГ: 2707960****7, утврђено је да је запослени распоређен на радно место помоћника директора за правне и економско финансијске послове, те да је уместо додатног коефицијента за руководеће радно место помоћника директора немедицинских служби који износи 1,63, додељен коефицијент за руководеће радно место директора немедицинских служби који износи 1,84.

Табела 3.

ЈМБГ запосленог	Исплаћено		По Уредби		Разлика
	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	
2707960****7	18,7+1,84	270.935	18,7+1,63	267.804	3.131

Здравствена установа је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене додатног коефицијента који није у складу са важећом Уредбом, у периоду 01.01. до 31.03.2016. године исплатила увећану зараду запосленом у укупном износу од 3.131 динара.

У поступку контроле утврђено је да су за контролисани узорак уговорених радника, подаци о коефицијентима које установа доставља Филијали, а који се уносе у апликацију уговорених радника, идентични подацима из досијеа уговорених радника.

Установа је донела Одлуку о радном времену број: 425 од 31.01.2012. године, којом се утврђује распоред, почетак и завршетак радног времена по службама у дому здравља Оџаци.

На основу члана 52. Закона о раду ("Сл. гласник РС" број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), запослени који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји штетно дејство на здравље запосленог, скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

У поступку контроле је утврђено да у складу са чланом 53. Закона о раду, запослени који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, нису ангажовани по основу прековременог рада.

Увидом у Акт о процени ризика у Дому здравља Оџаци број: 417/13 од 21.08.2013. године, скраћено радно време је уведено у одељењу за лабораторијску дијагностику (36 часова недељно) и служи за радиолошку дијагностику (30 часова недељно). У уговорима о раду запослених у овим службама је дефинисано да је радни однос заснован са скраћеним радним временом, као и дужина дневног односно недељног рада.

Увидом у Уговоре о раду запослених у стационару ДЗ Оџаци, је утврђено да је и код ових запослених, радни однос заснован са скраћеним радним временом у трајању од 36 часова недељно, што није у складу са Актом о процени ризика у ДЗ Оџаци, према коме је у организационој јединици – Стационар уведено 8 часовно радно време.

На основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду. Директор ДЗ Оџаци за сваки месец доноси Одлуке о обављању прековременог рада, којима су дефисани разлози ангажовања радника за рад дужи од пуног радног времена као и број сати прековременог рада, на основу чега се врши исплата.

У поступку контроле је утврђено да је установа једном немедицинском раднику (спремачици у служби за техничке и друге послове) за месец март 2016. године исплатила 40 сати прековременог рада на основу Решења о прековременом раду које је донео директор здравствене установе 233-1/16 од 23.03.2016. године, а што је у супротности са чланом 53. став 2. Закона о раду, према коме прековремени рад немедицинских радника не може да траје дуже од 8 часова недељно.

Табела 4.

ЈМБГ запосленог	Број сати	Исплаћена бруто зарада	Максималан број сати	Обрачунати износ бруто зараде	Разлика
0509966*****1	40	50.359	32	48.308	2.051

Додатак на плату по основу часова прековременог рада који су изнад законом прописаног максимума износи 2.051 динара.

Установа додатак на плату (минути рад, ноћни рад, прековремени рад и др.) обрачунава у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл. гласник РС" број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе, директор ДЗ Оџаци је донео Одлуке о увећаној заради у којима су наведени запослени којима се исплаћује стимулација као и проценат увећања зараде.

За 11 запослених, установа је за контролисани период обрачун и исплату плата вршила по коефицијентима који су већи од коефицијената из Уредбе. Обрачун и исплата плата вршена је на основу Решења директора установе о распореду запослених у којима су додељени већи коефицијенти. За директора и заменика директора установе већи

коэффициенти су додељени Одлуком Управног одбора ДЗ Оџаци. Разлику у коэффициентима за ове запослене установа је исплаћивала из сопствених средстава.

На основу члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе послодавац је дужан да увећану месечну плату исплаћује председницима репрезентативних синдиката. На основу решења директора установе, председнику репрезентативног синдиката увећана месечна плата је исплаћивана из сопствених средстава.

Здравствена установа је закључила уговоре о специјализацији са 11 запослених лекара којима се уређују међусобна права и обавезе, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14). Увидом у Уговоре о специјализацији утврђено ја да се здравствена установа обавезује да за време трајања специјализације обезбеди накнаду зараде, путних трошкова до места обављања специјализације и трошкова школарине и полагања испита. На основу члана 100. Посебног колективног уговора, запослени за време стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада, има право на накнаду зараде у висини просечне плате у предходних 12 месеци пре започињања специјализације.

У поступку контроле је утврђено да је установа исплату зараде за двоје специјализаната вршила у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора, односно зарада је обрачуната по коефицијенту радног места на коме су специјализанти радили укључујући и све додатке на плату (минули рад, прековремени рад, рад ноћу, недељом и празником).

Табела 5.

ЈМБГ запосленог	Месец	Исплаћена зарада	Просек зараде запосленог	Разлика
1401975****7	Јануар	117.816	93.887	23.929
	Фебруар	94.880	93.887	993
	Март	102.661	93.888	8.773
2202978****7	Јануар	127.526	92.408	35.118
	Фебруар	121.435	92.408	29.027
	Март	118.933	92.409	26.524
Укупно		683.251	558.887	124.364

Разлика више исплаћене зараде за двоје специјализаната по основу неправилног обрачуна износи 124.364 динара.

III СТАЊЕ НА РАЧУНИМА БУЏЕТСКИХ И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Здравствена установа финансијске трансакције обавља преко рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених средстава. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 6.

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 31.03.2016.
Рачун буџетских средстава	840-190661-57	1.239.742	2.384.767
Рачун сопствених средстава	840-190667-39	488.746	335.114

На дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 1.239.742 динара неутрошених средстава, а на дан 31.03.2016. године 2.384.767 динара неутрошених средстава.

Остварени сопствени приходи здравствене установе у периоду јануар – март 2016. године износе 17.989.000 динара.

IV ПЛАТЕ

У поступку контроле извршен је увид у збирне месечне рекапитулације зарада, на којима су посебно приказани подаци о обрачунатој и исплаћеној заради за уговорене, а посебно за неугворене раднике здравствене установе. Установа врши посебне обрачуне за плате запослених у примарној, стационарној и стоматолошкој здравственој заштити.

1. ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.1. Уговорена накнада за плате за уговорене раднике за период 01.01. до 31.03.2016. године

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06.1 број: 54-515/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за плате у примарној здравственој заштити за 2016. годину износи 130.487.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за плате за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 32.621.750 динара.

1.2. Укупно исплаћена зарада за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 7.

За месец	Број угов. рад.	Уговорени радници			Број неуго. рад.	Зарада неугвор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	148	10.296.191	265.482	10.561.673	25	1.570.873	12.132.546
Фебруар	149	10.269.061	240.758	10.509.819	24	1.449.493	11.959.312
Март	149	10.311.518	303.791	10.615.309	25	1.553.392	12.168.701
Укупно		30.876.770	810.031	31.686.801		4.573.758	36.260.559

За период 01.01. до 31.03.2016. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу примарне здравствене заштите износи 36.260.559 динара. Укупна зарада за уговорене раднике износи 31.686.801 динара, од тога зарада која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 30.876.770 динара.

Део зараде уговорених радника која пада на терет ЗУ износи 810.031 динара. Овај део исплаћене зараде се односи на:

- исплаћену стимулацију 203.876 динара
- синдикални додатак 41.172 динара
- исплате по већим коефицијентима 564.983 динара

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неугворене раднике износи 4.573.758 динара.

За исплату плата неугворених радника и дела плате уговорених радника који пада на терет ЗУ, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 5.383.789 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средстава за плате које падају на терет ЗУ.

1.3. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01. до 31.03.2016. године

На основу података који су утврђени у овој контроли, даје се упоредни преглед по месецима требованих средстава за плате, пренетих средстава за плате и исплаћене плате за уговорене раднике са доприносима на терет послодавца која се финансира из средстава здравственог осигурања за период јануар - март 2016. године:

Табела 8.

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
Јануар	10.296.191	10.296.191	10.296.191	0
Фебруар	10.269.061	10.269.061	10.269.061	0
Март	10.311.518	10.311.518	10.311.518	0
Укупно	30.876.770	30.876.770	30.876.770	0

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити које се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 31.03.2016. године у износу од 30.876.770 динара.

2. СТАЦИОНАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

2.1. Уговорена накнада за плате за уговорене раднике за период 01.01. до 31.03.2016. године

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06.1 број: 54-515/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за плате у стационарној здравственој заштити за 2016. годину износи 10.257.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за плате за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 2.564.250 динара.

2.2. Укупно исплаћена зарада за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 9.

За месец	Број угов. рад.	Уговорени радници			Број неуго. рад.	Зарада неуговор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	14	994.248	32.816	1.027.064	0	0	1.027.064
Фебруар	14	958.321	22.561	980.882	0	0	980.882
Март	13	750.867	0	750.867	0	0	750.867
Укупно		2.703.436	55.377	2.758.813		0	2.758.813

За период 01.01. до 31.03.2016. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу стационарне здравствене заштите износи 2.758.813 динара. Укупна зарада за уговорене раднике која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 2.703.436 динара.

Део зараде уговорених радника која пада на терет ЗУ износи 55.377 динара и односи се на исплаћену стимулацију.

Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за исплату дела плате уговорених радника који пада на терет ЗУ.

2.3. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01. до 31.03.2016. године

На основу података који су утврђени у овој контроли, даје се упоредни преглед по месецима требаних средстава за плате, пренетих средстава за плате и исплаћене плате за уговорене раднике са доприносима на терет послодавца која се финансира из средстава здравственог осигурања за период јануар - март 2016. године:

Табела 10.

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
Јануар	994.248	994.248	994.248	0
Фебруар	958.321	958.321	958.321	0
Март	750.867	750.867	750.867	0
Укупно	2.703.436	2.703.436	2.703.436	0

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника у стационарној здравственој заштити које се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 31.03.2016. године у износу од 2.703.436 динара.

3. СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

3.1. Уговорена накнада за плате за уговорене раднике за период 01.01. до 31.03.2016. године

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06.1 број: 54-515/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за плате у стоматолошкој здравственој заштити за 2016. годину износи 13.240.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за плате за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 3.310.000 динара.

3.2. Укупно исплаћена зарада за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 11.

За месец	Број угов. рад.	Уговорени радници			Број неуго. рад.	Зарада неуговор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	14	999.206	0	999.206	5	339.720	1.338.926
Фебруар	14	986.036	0	986.036	6	337.300	1.323.336
Март	14	893.903	0	893.903	5	298.460	1.192.363
Укупно		2.879.145	0	2.879.145		975.480	3.854.625

За период 01.01. до 31.03.2016. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу стоматолошке здравствене заштите износи 3.854.625 динара. Укупна зарада за уговорене раднике која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 2.879.145 динара.

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неуговорене раднике износи 975.480 динара.

Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за исплату плата неуговорених радника које падају на терет ЗУ.

3.3. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01. до 31.03.2016. године

На основу података који су утврђени у овој контроли, даје се упоредни преглед по месецима требаних средстава за плате, пренетих средстава за плате и исплаћене плате за уговорене раднике са доприносима на терет послодавца која се финансира из средстава здравственог осигурања за период јануар - март 2016. године:

Табела 12.

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
Јануар	999.206	999.206	999.206	0
Фебруар	986.036	986.036	986.036	0
Март	893.903	893.903	893.903	0
Укупно	2.879.145	2.879.145	2.879.145	0

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити које се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 31.03.2016. године у износу од 2.879.145 динара.

V ПРЕВОЗ

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе ("Сл. гласни РС" број: 01/15), запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Здравствена установа води посебно евиденцију обрачуна и исплате накнаде за превоз за уговорене и неугворене раднике.

Трошкове превоза здравствена установа исплаћује у готовини и то почетком месеца за предходни месец.

1. ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.1. Уговорена накнада за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06.1 број: 54-515/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за превоз у примарној здравственој заштити за 2016. годину износи 5.620.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за превоз за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 1.405.000 динара.

1.2. Трошкови превоза уговорених радника за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 13.

За месец	Број уговоре них радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансир. из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	68	512.170	512.170	563.451	-51.281
Фебруар	68	563.451	563.451	550.108	13.343
Март	70	550.108	550.108	654.137	-104.029
Укупно		1.625.729	1.625.729	1.767.696	-141.967

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за превоз уговорених радника за период јануар-март 2016. године у износу од 1.625.729 динара. Осим ових средстава здравствена установа је искористила још и 141.967 динара од средстава која су за трошкове превоза дозначена за месец април.

1.3. Трошкови превоза неуговорених радника за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 14.

За месец	Број неуговорених радника	Исплаћени трош. превоза за неуговорене рад.
Јануар	12	59.040
Фебруар	12	57.526
Март	11	55.886
Укупно		172.452

За исплату трошкова превоза за неуговорене раднике који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 172.452 динара. Ова средства установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун.

2. СТАЦИОНАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

2.1. Уговорена накнада за превоз уговорених радника у стационарној здравственој заштити

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06.1 број: 54-515/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за превоз у стационарној здравственој заштити за 2016. годину износи 300.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за превоз за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 75.000 динара.

2.2. Трошкови превоза уговорених радника за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 15.

За месец	Број уговорених радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансирају из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	5	13.400	13.400	23.054	-9.654
Фебруар	3	23.054	23.054	10.358	12.696
Март	5	10.358	10.358	16.216	-5.858
Укупно		46.812	46.812	49.628	-2.816

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за превоз уговорених радника за период јануар-март 2016. године у износу од 46.812 динара. Осим ових средстава здравствена установа је искористила још и 2.816 динара од средстава која су за трошкове превоза дозначена за месец април.

3. СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

3.1. Уговорена накнада за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06.1 број: 54-515/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за превоз у стоматолошкој здравственој заштити за 2016. годину износи 500.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за превоз за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 125.000 динара.

3.2. Трошкови превоза уговорених радника за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 16.

За месец	Број уговорених радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансирају из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	14	65.690	65.690	64.521	1.169
Фебруар	14	64.521	64.521	70.645	-6.124
Март	14	70.645	70.645	69.649	996
Укупно		200.856	200.856	204.815	-3.959

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за превоз уговорених радника за период јануар-март 2016. године у износу од 200.856 динара. Осим ових средстава здравствена установа је искористила још и 3.959 динара од средстава која су за трошкове превоза дозначена за месец април.

3.3. Трошкови превоза неугворених радника за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 17.

За месец	Број неугворених радника	Исплаћени трош. превоза за неугворене рад.
Јануар	3	22.067
Фебруар	3	19.284
Март	3	21.693
Укупно		63.044

За исплату трошкова превоза за неугворене раднике који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 63.044 динара. Ова средства установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун.

VI КОРИШЋЕЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА УСТАНОВЕ

За контролисани период установа је за плаћање трошкова који падају на терет ЗУ утрошила сопствена средства у износу од 6.650.142 динара.

Сопствена средства установа је искористила за финансирање следећих трошкова:

Табела 18.

Р. б.	Елементи	Износ
1.	Плате - зарада неугворених радника - зарада уговорених радника које финансира ЗУ	6.414.646 5.549.238 865.408
2.	Трошкови превоза неугворених радника	235.496
Укупно		6.650.142

Са рачуна сопствених прихода здравствена установа је у контролисаном периоду на рачун буџетских прихода пренела средства у износу од 6.700.000 динара.

Даје се табеларни преглед броја извода рачуна буџетских прихода 840-190661-57 са датумом и износом пренетих средстава са рачуна сопствених прихода 840-190667-39:

Табела 19.

Број извода	Датум извода	Износ
29	12.02.2016.	1.500.000
40	02.03.2016.	2.000.000
49	15.03.2016.	1.000.000
57	25.03.2016.	1.000.000
61	31.03.2016.	1.200.000
Укупно		6.700.000

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Према Кадровском плану за 2013. годину Дом здравља Оџаци има 211 уговорених радника (без апотеке). Број запослених у установи усаглашен је са бројем радника из апликације уговорених радника. У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа 60 уговорених радника и утврђено је да у њима постоји сва потребна радно правна документација, као и да су испуњени услови предвиђени Правилником о систематизацији за свако контролисано радно место. За 59 радника је установљено да су коефицијенти по основу рада, руковођења и звања у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, док код једног запосленог додатни коефицијент за руковођење није у складу са Уредбом.

2. Неправилности у обрачуну зарада утврђене су код још 3 запослена. Једном немедицинском раднику (спремачици у служби за техничке и друге послове), на основу Решења о прековременом раду које је донео директор здравствене установе, за месец март 2016. године установа је исплатила 40 сати прековременог рада, што је у супротности са чланом 53. став 2. Закона о раду.

За двоје лекара на специјализацији исплата зараде је вршена у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора, односно зарада је обрачуната по коефицијенту радног места на коме су специјализанти радили укључујући и све додатке на плату.

3. У примарној здравственој заштити здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника, које се финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 30.876.770 динара. За исплату плата неуговорених радника и дела плате уговорених радника која пада на терет ЗУ установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 5.383.789 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за плате које падају на терет ЗУ.

4. У стационарној здравственој заштити здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника, које се финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 2.703.436 динара. За исплату дела плате уговорених радника која пада на терет ЗУ установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 55.377 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за плате које падају на терет ЗУ.

5. У стоматолошкој здравственој заштити здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника, које се финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 2.879.145 динара. За исплату плата неуговорених радника установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 975.480 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за плате које падају на терет ЗУ.

6. Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за превоз уговорених радника за период јануар-март 2016. године у укупном износу од 1.873.397 динара, од тога 1.625.729 динара у примарној, 46.812 динара у стационарној и 200.856 динара у стоматолошкој здравственој заштити. Осим ових средстава здравствена установа је искористила још и 148.742 динара од средстава која су за трошкове превоза дозначена за месец април, од тога 141.967 динара у примарној, 2.816 динара у стационарној и 3.959 динара у стоматолошкој здравственој заштити. За исплату трошкова превоза за неугворене раднике који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 235.496 динара, од чега 172.452 динара у примарној и 63.044 динара у стоматолошкој здравственој заштити. Потребна средства за трошкове превоза који падају на терет ЗУ, установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун.

7. Разлика више исплаћене зараде за 4 уговорена радника у примарној здравственој заштити по основу утврђених неправилности у обрачуну за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 129.546 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Дом здравља Оџаци у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09 ... 68/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 129.546 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 број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе-7451616", због:

- неправилно примењеног додатног коефицијената за руковођење из Уредбе о коефицијентима при обрачуну плате једном запосленом у износу од 3.131 динара;
- исплате додатка на плату запосленом за прековремени рад који је изнад законом прописаног максимума у износу од 2.051 динара;
- исплате накнаде зараде за два лекара на специјализацији у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора у износу од 124.364 динара.

2. Налаже се Дому здравља Оџаци да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" број: 44/01....20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 04/14 и 58/14) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од осам дана од дана пријема записника.

Надзорници осигурања:

1. 
др Дамир Марковић, дипл.екон.

2. 
Мирослав Врдољак, дипл.екон.



Записник се доставља:

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

59016.10/122