



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 112053 832; факс: 381112688420
ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-2371/16-2
17.06.2016. 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, 126/14-УС, 106/15 и 10-16-др.закон", у даљем тексту Закон о здравственом осигурању) и 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 в. д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-2371/16 од 21.04.2016. године, извршена је контрола и сачињен

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА ВАЉЕВО

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

1. Ненад Павловић, дипломирани економиста
2. Иван Калиновић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Ваљево са подацима:

- ПИБ је 107041023
- шифра делатности је 8621
- матични број регистра је 17817361

III Одговорно лице за период вршења контроле је Др. Завен Дер Хазарјан, В.Д. директор Дома здравља Ваљево.

Потребну документацију дали су на увид:

- Љуба Весић – Помоћник директора за немедицинске послове
- дипл.ек. Слађана Лазић – шеф за рачуноводствене послове
- Јелена Калат – референт за људске ресурсе

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља у Ваљево, започета дана 25.04.2016. године и трајала до 27.04.2016. године, а потом настављена у просторијама РФЗО.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број 450-582/15 од 29.12.2015.године;
- Персонална досијеа уговорених радника;

- Подаци из апликације уговорених радника и електронске фактуре Филијале Ваљево;
- Економско-финансијска документација Дома здравља Ваљево.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

НАЛАЗ

I ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате у периоду 01.01.-31.03.2016.године за примарну здравствену заштиту

Уговорена средства за плате за 2016. годину

Филијала за Колубарски округ са седиштем у Ваљеву и Дом здравља Ваљево закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број 450-582/15 од 29.12.2015. године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС" број 110/15, у даљем тексту Правилник о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга).

Сразмерни део Уговором опредељених средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016. године износи 66.958.250,00 динара.

Приходи и примања

Дом здравља Ваљево обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број 840-830661-75 и рачун сопствених средстава број 840-812667-28. Стање на рачунима Дома здравља Ваљево на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 1

РБ	Назив рачуна	Стање 01.01.2016.	Стање 31.03.2016.
1	Редован буџетски рачун 840-830661-75	704.496,38	5.094.320,99
2	Рачун сопствених прихода 840-812667-28	257.118,07	1.140.109,94

У периоду од 01.01.-31.03.2016. године Дом здравља Ваљево је остварио приходе у укупном износу од 94.886.827,15 динара, што је приказано у Табели број 2:

Табела 2

РБ	Врста прихода	Износ
1	Приход од Републичког фонда за здравствено осигурање	85.452.167,19
2	Приход од општине	542.992,24
3	Сопствени приход	6.296.355,96
4	Приход од партиципације	1.174.216,00
5	Донације	575.000,00
6	Министарство здравља (за отпремнине у процесу рационализације)	826.095,76
	Укупан приход	94.866.827,15

Наплаћена партиципација за посматрани период је 1.174.216,00 динара.

Средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Дому здравља Ваљевоучествују са 90,75% у укупним приходима установе.

У периоду од 01.01.-31.03.2016. године Дом здравља Ваљево је остварио сопствене приходе у износу од 6.296.355,96 динара.

Контрола радноправне документације, броја уговорених радника и обрачуна плата

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Ваљево има Статут број ДЗ -01-160 од 14.02.2011. године, на који је сагласност дао оснивач, Општина Ваљево, својим Решењем о давању сагласности број 110-4/11-04 од 18.03.2011. године.

Дом здравља Ваљево има Правилник о организацији и систематизацији радних места ДЗ 01/134 од 26.01.2016. године. Правилник о организацији и систематизацији радних места сачињен је у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводина и систему локалних самоуправа за 2015. годину ("Службени гласник РС" број 101/2015 од 08.12.2015.године, у даљем тексту Одлука о максималном броју запослених).

У поступку контроле извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља Ваљево за 2015. годину, број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Табела 3

Кадровски план за 2015.годину					Укупан број радника који обављају послове за потребе РФЗО утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
88	0	144	3	71	306	323
Апликација уговорених радника						
85	0	144	3	66	298	

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2015. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Ваљево је 298.

Одлуком о максималном броју запослених Дому здравља Ваљево опредељено је 323 запослена.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016. године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали за Колубарски округ је 345 и то 298 запослених у примарној и 47 запослених у стоматолошкој здравственој заштити.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно- правну документацију (персонална досијеа) за 85 уговорених радника свих структура, изабраних методом случајног узорка (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља Ваљево воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, у већини случајева одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно-правне односе што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015. године, у даљем тексту Посебни колективни уговор за здравствене установе). Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања на узоркованим досијеима. Примењени основни и додатни коефицијенти су у свим случајевима, осим код запосленог ЈМБГ 1805961****0, у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14, у даљем тексту Уредба о коефицијентима).

Додатни коефицијент за руковођење од 0,61 запосленом административном раднику (књиговођи-билансисти) ЈМБГ 1805961****0 није вођен у апликацији уговорених радника у филијали нити је додељен у складу са Уредбом о коефицијентима, јер за ово радно место није предвиђен додатак за руковођење. Допатак за руковођење од 0,61 према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавном сектору је предвиђен за руководиоца административним и техничким службама што наведена запослена није нити

joj je y oпису послова y важећем Правилнику o организацији и и систематизацији радних места ДЗ 01/134 од 26.01.2016. године то предвиђено.

Требовањем од стране филијале и исплатом додатка на плату запосленој ЈМБГ 1805961****0 супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавном сектору, Дом здравља Ваљево је ненаменски утрошио средства филијале у износу од 8.238,32 динара.

Табела 4: Ненаменски исплаћена средства за додатни коефицијент за руковођење за запослену ЈМБГ 1805961****0

РБ	Месец	10,81 - Коефицијент по коме се вршила исплата	10-20 Коефицијент по коме је требала да се врши исплата	Разлика - ненаменски исплаћена средства
1	Јануар	51.173,79	48.434,76	2.739,03
2	Фебруар	49.720,96	47.065,12	2.655,84
3	Март	50.096,54	47.253,09	2.843,45
	Укупно	150.991,29	142.752,97	8.238,32

У свим контролираним случајевима је установљено да запослени у Дому здравља Ваљево раде на систематизованим радним местима са адекватном школском спремом.

Контролом наменског трошења средстава за плате обухваћени су и запослени лекари који се у периоду контроле налазе на стручном усавршавању. Лекари који су упућени на стручно усавршавање обављају послове изабраног лекара у дому здравља и по том основу остварују плату у складу са прописима. Увидом у персонална досијеа за наведене лекаре, утврђено је да је Дом здравља Ваљево са свима закључила уговоре о специјализацији. У табели 5 дат је преглед лекара који се налазе на стручном усавршавању.

Табела 5: Преглед запослених лекара који су упућени на стручно усавршавање

РБ	ЈМБГ	Област специјализације
1	1007976****0	општа медицина
2	2908980****0	педијатрија
3	0106982****8	општа медицина
4	0803975****5	општа медицина
5	2803965****4	социјална медицина
6	1201981****0	педијатрија
7	2801980****1	ургентна медицина
8	1710976****6	ургентна медицина
9	0608984****4	општа медицина
10	0110982****3	педијатрија
11	2901978****7	општа медицина
12	2708981****3	гинекологија
13	1909980****3	гинекологија
14	2408978****7	општа медицина
15	0907964****4	ортопедија вилице

Преглед преноса средстава за плате од стране РФЗО

Уговорена средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016. године, средства које је здравствена установа исказала у захтеву за потребним средствима и пренета средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање приказана су у Табели 6:

Табела 6

Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства за плате РФЗО
Јануар	22.319.416,66	22.904.681,04	22.904.681,04
Фебруар	22.319.416,66	22.507.996,29	22.507.996,29
Март	22.319.416,66	22.188.407,06	22.188.407,06
УКУПНО	66.958.250,00	67.601.084,39	67.601.084,39

Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Дому здравља Ваљево у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, средства за плате у износу од 67.601.084,39 динара односно за 642.834,39 динара више у односу на уговорена средства

за контролисани период.

На основу захтева за потребним средствима, Републички фонд за здравствено осигурање је вршио пренос средстава за плате.

Исплате плата Дома здравља Ваљево

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППП-ПД обрасце, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Ваљево и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 7

Месец	Број радника	Укупно исплаћена средства за плате	Пренета средства за плате уговорених радника ДЗ Ваљево	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Јануар	303	23.001.003,75	22.904.681,04	96.322,71
Фебруар	303	22.606.778,22	22.507.996,29	98.781,93
Март	300	22.283.688,26	22.188.407,06	95.281,20
УКУПНО		67.891.470,23	67.601.084,39	290.385,84

Дом здравља Ваљево је за плате уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године исплатила средства у износу од 67.891.470,23 динара, односно за 290.385,84 динара више у односу на од филијале пренета средства.

Разлика између више исплаћених средстава за плате радника (од 290.385,84 динара) и пренетих средстава од стране РФЗО се односи на исплате из сопствених средстава Дома здравља. Преглед исплата је дат у табели 7.1.:

Табела 7.1

Месец	Синдикални додаци	Разлика у неугвореним коефицијентима	Укупно
1	2	3	4=2+3
Јануар	37.497,18	58.825,53	96.322,71
Фебруар	37.497,18	61.284,75	98.781,93
Март	37.497,18	57.783,98	95.281,20
УКУПНО	112.491,58	177.894,26	290.385,84

У табели бр.7.2 се налази преглед запослених којима је у периоду 01.01.-31.03.2016. године исплаћиван синдикални додатак (3 запослена) :

Табела 7.2: Синдикални додаци

РБ	Месец	ЈМБГ (0206965****7)	ЈМБГ (3112955****9)	ЈМБГ (2810952****1)	Укупно
1	Јануар	12.307,69	12.307,69	12.881,80	37.497,18
2	Фебруар	12.307,69	12.307,69	12.881,80	37.497,18
3	Март	12.307,70	12.307,70	12.881,82	37.497,22
	Укупно:	36.923,08	36.923,08	38.645,42	112.491,58

Табела 7.3 даје преглед датума исплате и броја извода рачуна сопствених прихода са којег је синдикални додатак исплаћиван:

Табела 7.3

РБ	Месец	Број радника-синд. додатак	Датум плаћања	Број извода	Износ средстава	Укупно исплаћено
1	Јануар	први део	15.01.2016.	9	18.748,59	37.497,18
		други део	01.02.2016.	20	18.748,59	
2	Фебруар	први део	17.02.2016.	30	18.748,59	37.497,18
		други део	01.03.2016.	39	18.748,59	
3	Март	први део	16.03.2016.	50	18.748,59	37.497,22
		други део	01.04.2016.	62	18.748,63	
УКУПНО:					112.491,58	112.491,58

Дом здравља Ваљево је у контролисаном периоду исплаћивао неуговорене коефицијенте за 3 запослена: шефа одсека медицине рада ЈМБГ (0206965****7), помоћника директора за немедицинске послове (у апликацији је уговорен као патронажни техничар) и референт за људске ресурсе (у апликацији је уговорен као медицински техничар). Средства за исплату су обезбеђена из сопственог прихода здравствене установе.

У табели 7.4 је дат преглед исплате неуговорених коефицијената за 3 радника, у укупном износу од 290.385,84 динара.

Табела 7.4: неуговорени коефицијенти

РБ	Месец	ЈМБГ 3003963****2 (0,82)	ЈМБГ 2505967****4 (5,95)	ЈМБГ 1411981****8 (6,11)	Укупно:
1	Јануар	4.813,07	28.272,23	25.740,23	58.825,53
2	Фебруар	5.085,83	28.703,21	27.495,71	61.284,75
3	Март	4.861,05	27.149,58	25.773,35	57.783,98
	Укупно	14.759,95	84.125,02	79.009,29	177.894,26

У табели 7.5 је приказан датум исплате и број извода рачуна сопствених прихода са којег је додаток исплаћиван:

Табела 7.5

Р Б	Месец		Број радника- додатни коефицијент	Датум плаћања	Број извода	Износ средстава	Укупно исплаћено
1	Јануар	први део	3	15.01.2016.	9	29.299,88	58.825,53
		други део	3	01.02.2016.	20	29.525,65	
2	Фебруар	први део	3	17.02.2016.	30	34.633,51	61.284,75
		други део	3	01.03.2016.	39	26.651,24	
3	Март	први део	3	16.03.2016.	50	27.575,81	57.783,98
		други део	3	01.04.2016.	62	30.208,17	
УКУПНО:						177.894,26	177.894,26

Дом здравља Ваљево је у периоду јануар-март 2016.године исплаћивао плате за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити са рачуна сопствених прихода у износу од 312.642,35 динара што је приказано у табели бр:8.

Табела бр. 8

РБ	Месец	Број радника	Обрачунато	Исплаћено
1	Јануар	2	74.200,14	74.200,14
2	Фебруар	3	97.116,53	97.116,53
3	Март	3	141.325,68	141.325,68
Укупно			312.642,35	312.642,35

Исплата зарада за неуговорене раднике врши се са рачуна сопствених средстава исти дан када и плата за уговорене раднике (на дан када РФЗО пребаци средства за исплату зарада).

Обрачун и исплата плата регулисана је чланом 104-117. Закона о раду ("Службени гласник РС" број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, у даљем тексту Закон о раду) као и члановима 91.-106. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

У табели 8.1 дат је преглед датума исплата и бројева извода:

Табела 8.1

Р. Б.	Месец		Број неуговорених радника	Датум плаћања	Бр.извода рачуна сопств. прихода	Бр.извода буџетског рачуна	Примарна здравствена заштита
1	Јануар	први део	2	15.01.2016.	9	9	37.705,70
		други део	2	01.02.2016.	20	20	36.494,44
2	Фебруар	први део	3	17.02.2016.	30	30	38.092,01
		други део	3	01.03.2016.	39	39	59.024,52

3	Март	први део	3	16.03.2016.	50	50	66.199,53
		други део	3	01.04.2016.	62	62	75.126,15
УКУПНО:							312.642,35

Контрола обрачуна исплате плата

Увидом у 132 исплатних листића за запослене различите структуре (директор, заменик директора, начелници служби, лекари, медицинске сестре, возачи) за контролисани период, утврђено је да се нето плата запослених исказана у платном листићу слаже са исплаћеном нето платом приказаном на списковима према банкама. Упоредивањем извода из појединачне пореске пријаве и извода Здравствене установе, утврђено је да је здравствена установа измирила обавезе за порезе и доприносе за целокупан контролисани период.

У складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона, 116/08-др. закони, 92/11, 99/11-др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16) плата одређена чланом 2. поменутог Закона исплаћује се у пуном радном времену. Плата се утврђује на основу множења основице за обрачун плате са одговарајућим коефицијентом, додатака на плате и пореза и доприноса за обавезно здравствено осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Обрачун минулог рада врши се на бази редовног рада.

Множењем основице за обрачун плата и одговарајућег коефицијента добија се накнада за редован рад, која представља основицу за обрачун додатака на плату.

Контролом обрачуна плата у Дому здравља Ваљево запажено је да се основица за обрачун плата обрачунава на просечан фонд сати од 174 часа месечно,

Радно време у Дому здравља Ваљево регулисано је Одлуком о распореду рада, почетку и завршетку радног времена БР-01-1398 од 18.08.2011.године коју је донео директор дома здравља.

Скраћено радно време у Дому здравља Ваљево имају само запослени у служби хитне помоћи. Скраћивање радног времена овим запосленима вршено је на основу Посебног колективног уговора за здравствене установе и Посебног колективног уговора у Дому здравља Ваљево број: ДЗ 01/752 од 27.03.2015.године који је оснивач Општина Ваљево одобрио 19.05.2015.године актом број 110-18/15-01/3.

Дом здравља Ваљево поседује Акт о процени ризика на радном месту и радној околини ДЗ-01-27 који је донет 08.01.2014.године и у којем је такође дефинисано да су запослени у служби хитне помоћи изложено највећем ризику на радном месту.

Запослени у служби хитне помоћи су у контрлисаном периоду остварили мањи број сати прековременог рада у случајевима када су били ангажовани као трећа, додатна екипа хитне помоћи у складу са потребом пружања континуиране здравствене заштите.

Методом случајног узорка (обухват је био 132 радника) , извршен је увид у обрачунске листиће за 26 запослена у служби хитне медицинске помоћи који су радили са скраћеним радним временом а којима је исплаћиван прековремени рад у служби хитне помоћи за период 01.01.2016.-31.03.2016. године од којих је 23 здравствених радника а 3 немедицинских (возачи санитета).

Дом здравља Ваљево је исплатом прековременог рада Запосленима који су радили са скраћеним радним временом поступао супротно члану 53. став 4. Закона о раду који предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52 овог Закона не може одредити право на прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Износ ненаменски утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за период јануар-март 2016.године износи 124.482,57 динара.

На табели 9 дат је преглед запослених са скраћеним радним временом који су остварили прековремени рад дежурство супротно члану 53. став 4. Закона о раду.

Табела 9

РБ	ЈМБГ	Јануар		Фебруар		Март		Укупно	
		Сати	Износ	Сати	Износ	Сати	Износ	Сати	Износ
1	1712983*****2	4	1.721,97					4	1.721,97
2	0108985*****5					5	3.314,15	5	3.314,15
3	1107964*****0	2	860,98					2	860,98
4	0609976*****8			4	3.636,55			4	3.636,55
5	0604969*****0			5	2.152,45			5	2.152,45
6	1206963*****1	24	8.154,25	28	9.513,30	32	9.926,93	84	27.594,48
8	1403981*****4					3	1.179,17	3	1.179,17
9	3112978*****0	4	2.903,84	32	10.872,34	-	-	36	13.776,18
10	2306963*****3			5	3.629,80			5	3.629,80
11	1001962*****9	30	10.192,83			32	9.926,93	62	20.119,76
13	1903965*****6	4	3.636,55			3	2.490,25	7	6.126,80
15	1711976*****9	18	6.115,70	32	10.872,34			50	16.988,04
16	1210988*****1					2	786,11	2	786,11
17	2711966*****4			4	1.721,97			4	1.721,97
18	1007963*****9			4	3.636,55			4	3.636,55
19	0504964*****4	4	3.636,55					4	3.636,55
20	0102975*****0			4	1.721,97			4	1.721,97
21	2705972*****1	4	1.721,97					4	1.721,97
22	2710972*****5	4	1.721,97			3	1.179,17	7	2.901,14
24	0608962*****9	4	3.636,55					4	3.636,55
25	2710956*****0	2	1.897,47					2	1.897,47
26	0711962*****6	4	1.721,97					4	1.721,97
		108	47.922,58	118	47.757,26	80	28.802,71	306	124.482,57

Утврђено је да решења о прековременом раду за сваки месец доноси Директор Здравствене установе на основу члана 53. Закона о раду. Увидом у финансијску документацију, евиденционе и обрачунске листиће утврђено је да се и медицинским и административним радницима у Дому здравља Ваљево врши увећање основне плата додатцима за прековремени рад, рад недељом и рад на државни празник. Прековремени рад оствариван је до 10 часова за медицинске раднике и 8 часова недељно за немедицинске раднике.

Прековремени рад оствариван и у службама у складу са члановима 77. и 78 Закона о здравственој заштити и то:

- Гинекологије на скринингу раног откривања рака материце;
- Опште медицине на скринингу раног откривања рака дебелог црева;
- Патронажној служби на пројекту „Хало беба“.

Надзорници осигурања сматрају да увећање основне плате кроз прековремени рад и рад на државни празник за техничке раднике није у складу са чланом 53. Закона о раду и да је Дом здравља Ваљево поступањем на тај начин (за два радника) извршио ненаменско трошење средстава у укупном износу од 21.115,00 динара – Табела 10.

Табела 10

Месец	0204962*****1				0810960*****5			
	Рад на државни празник		Прековремени рад		Рад на државни празник		Прековремени рад	
	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност	Сати	Вредност
Јануар	20	8.522,71			16	2.886,96		

Фебруар	16	6.818,17			16	2.886,96		
Март			24	10.696,17				
Укупно	36	15.341,00	24	10.696,00	32	5.774,00		
Укупно								21.115,00

Обрачун и исплата приправности и стимулација запосленима у Дому здравља Ваљево у контролисаном периоду није вршена.

У поступку контроле утврђена је исплата плате за једног радника (ЈМБГ 3101952****9) који је запослен на неодређено време а који је већ остварио право на пензију која му се уредно обрачунава и исплаћује преко републичког фонда за пензијско осигурање.

Став Министарства финансија-Пореска управа од 09.02.2009.године по питању уплате доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду коју у поновном запослењу остварује корисник старосне пензије је да корисник старосне пензије који је истовремено радном односу :

- утврђује и плаћа допринос за пензиско и инвалидско осигурање по основу радног односа;
- не утврђује и плаћа допринос за здравствено осигурање и допринос за случај незапослености по основу радног односа.

У складу са овим ставом, пензионеру у радном односу уплаћује се само допринос за пензијско осигурање, али пошто се не обрачунава и не плаћа допринос за здравствено осигурање корисник старосне пензије не остварује право из здравственог осигурања као осигураник запослени, већ као осигураник старосне пензије, што значи да му послодавац не издаје и не оверава здравствену књижицу, као и да у случају неспособности за рад по основу болести нема право на накнаду зараде.

У наведеном случају запослени радник (ЈМБГ 3101952****9) је имао од послодавца пријаву на здравствено осигурање и оверену здравствену књижицу. Одговорна лица Дома здравља Ваљево су ову околност образложили незнањем и необавештеношћу да је запослени корисник пензије. Приликом исплате плате за овог запосленог вршен је обрачун и исплата само здравственог доприноса а не и доприноса за незапосленост.

Табела 11

РБ	Месец	Допринос за здравствено осигурање			Допринос за незапосленост
		на терет запосленог	на терет послодавца	укупно	
1	Јануар	3.299,16	3.299,16	6.598,32	0
2	Фебруар	944,78	944,78	1.889,56	0
УКУПНО				8.487,88	0

Поступајући на описани начин Дом здравља Ваљево је ненаменски утрошио средства Републичког фонда у износу од 8.487,88 динара.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.године у примарној здравственој заштити

Исплата превоза у здравственој установи вршена је на основу члана 102 Посебног колективног уговора у Дому здравља Ваљево број: ДЗ 01/752 од 27.03.2015.године који је оснивач Општина Ваљево одобрио 19.05.2015.године актом број 110-18/15-01/3. Наведеним чланом је дефинисано да се исплата превоза запосленом врши за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако му је место становања удаљено од места рада више од 1 километра, што се доказује потврдом о месту пребивалишта и адресом становања.

Увидом у картицу партнера ДЗ Ваљево и месечне рекапитулације, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела 12

РБ	Месец	Број угов. радника	Требована	Пренето	Исплаћено	Пренето- Исплаћено
1	Јануар	249	690.531,79	690.531,79	690.531,79	0
2	Фебруар	245	715.045,77	715.045,77	715.045,77	0
3	Март	243	798.998,89	798.998,89	798.998,89	0
Укупно			2.204.576,45	2.204.576,45	2.204.576,45	0

У контролисаном периоду Дому здравља Ваљево су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.204.576,45 динара колико је дом здравља и утрошио. Није било ненаменског трошења средстава.

II СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. 31.03.2016.године у стоматолошкој здравственој заштити

Уговорена средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016. године, средства које је здравствена установа исказала у захтеву за потребним средствима и пренета средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за запослене у стоматологији приказана су у Табели 13:

Табела 13

Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства за плате РФЗО
1	2	3	4
Јануар	3.606.583,33	3.481.943,39	3.481.943,39
Фебруар	3.606.583,33	3.425.096,77	3.425.096,77
Март	3.606.583,33	3.436.114,75	3.436.114,75
УКУПНО	10.819.750,00	10.343.154,91	10.343.154,91

Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Дому здравља Ваљево у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину средства за плате у износу од 10.343.154,91 динара односно за 476.595,09 динара мање у односу на уговорена средства за контролисани период.

На основу захтева за потребним средствима, Републички фонд за здравствено осигурање је вршио пренос средстава за плате.

Табела бр.14

Месец	Број радника	Укупно исплаћена средства за плате	Пренета средства за плате уговорених радника ДЗ Ваљево	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Јануар	45	3.481.943,39	3.481.943,39	0
Фебруар	45	3.425.096,77	3.425.096,77	0
Март	48	3.436.114,75	3.436.114,75	0
УКУПНО		10.343.154,91	10.343.154,91	0

Дом здравља Ваљево је у контролисаном периоду исплаћивао плате за са филијалом неуговорене раднике са рачуна сопственог прихода у износу од 1.509.739,37 динара. Преглед исплаћених средстава за неуговорене раднике по месецима дат је у табели бр. 15:

Табела бр. 15

РБ	Месец	Број радника	Обрачунато	Исплаћено
1	Јануар	7	505.412,10	505.412,10
2	Фебруар	8	470.100,51	470.100,51
3	Март	5	534.226,76	534.226,76
	Укупно		1.509.739,37	1.509.739,37

Исплате су вршене преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, одакле је вршена коначна исплата плата за неуговорене раднике. У следећој табели су приказани датуми исплата и бројеви извода рачуна:

Табела 16

Р Б	Месец	Бр.неуговоре них радника	Датум плаћања	Бр.извода рачуна сопств. прихода	Бр.извода буџетског рачуна	Износ	
1	Јануар	први део	7	15.01.2016.	9	9	277.381,17
		други део	7	01.02.2016.	20	20	228.030,93
2	Фебр.	први део	8	17.02.2016.	30	30	233.266,99
		други део	8	01.03.2016.	39	39	236.833,52
3	Март	први део	5	16.03.2016.	50	50	279.039,48
		други део	5	01.04.2016.	62	62	255.187,28
УКУПНО:						1.509.739,37	

Нису уочене неправилности у делу обрачуна и исплате плата за запослене у стоматологији.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.године у стоматолошкој здравственој заштити

Исплата трошкова превоза за запослене у стоматолошкој здравственој заштити вршена је на основу члана 102 Посебног колективног уговора у Дому здравља Ваљево број: ДЗ 01/752 од 27.03.2015.године који је оснивач Општина Ваљево одобрио 19.05.2015.године актом број 110-18/15-01/3. Наведеним чланом је дефинисано да се исплата превоза запосленом врши за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако му је место становања удаљено од места рада више од 1 километра, што се доказује потврдом о месту пребивалишта и адресом становања.

Требована средства су износила 270.196,00 динара колико је и исплаћено. У табели бр. 17 је дат преглед исплата трошкова превоза за запослене у стоматологији у контролисаном периоду:

Табела 17

РБ	Месец	Пренето	Исплаћено	Пренето - исплаћено
1	Јануар	84.612,00	84.612,00	0,00
2	Фебруар	83.052,00	83.052,00	0,00
3	Март	102.532,00	102.532,00	0,00
Укупно:		270.196,00	270.196,00	0,00

Средства намењена за превоз радника су наменски утрошена и нису уочене неправилности у обрачуна и исплати трошкова.

<i>Утврђене неправилности</i>	<i>01.01.-31.03.2016. године</i>
<i>Ненаменско трошење средстава за неуговорени додатни коефицијент</i>	8.238,32
<i>Ненаменско трошење средстава за рад на државни празник и прековремени рад супротан члану 53. Закона о раду</i>	21.115,00
<i>Ненаменско трошење средстава за плату за исплату сати прековременог рада за 26 радника са скраћеним радним временом супротно члану 53. став 4. Закона о раду</i>	124.482,57

Ненаменско трошење средстава за погрешно исплаћени допринос за здравствено осигурање	8.487,88
УКУПНО:	162.323,77

Укупно утврђене неправилности износе 162.323,77 динара, од чега је:

- 8.238,32 динара износ по основу ненаменског трошење средстава за плате за неуговорени додатни коефицијент за руковођење;
- 21.115,00 динара на име ненаменског трошење средстава за прековремени рад и рад на државни празник уведен супротно одредбама Закон о раду;
- 124.482,57 динара на име ненаменско трошење средстава за плате за исплату сати прековременог рада за 26 радника са скраћеним радним временом супротно члану 53. став 4. Закона о раду
- 8.487,88 динара за погрешно исплаћени здравствени допринос за запосленог који је примао пензију.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу контроле наменског трошења средстава за плате и превоз у периоду 01.01.2016.- 31.03.2016. године, може се констатовати следеће:

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Колубарски округ са седиштем у Ваљевоу и Дом здравља Ваљево закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број 450- 46/15 од 29.12.2015.године, у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга .
2. Дом здравља Ваљево има Правилник о организацији и и систематизацији радних места ДЗ 01/134 од 26.01.2016. године. Правилник о организацији и систематизацији радних места сачињен је у складу са Одлуком о максималном броју запослених .У Дому здравља Ваљево воде се персонална досијеа за 85 запослених лица, која су обухваћена узорком за контролу. У персоналним досијеима налазе се радне књижице, уговори о раду, у већини случајева одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно - правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе .
3. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања на узоркованим досијеима. Примењени основни и додатни коефицијенти су у свим случајевима, осим код запосленог ЈМБГ 1805961****0, у складу са важећом Уредбом о коефицијентима.
4. У Дому здравља Ваљево је у моменту вршења контроле било на специјализацији 15 лекара и са свима су закључени уговори о специјализацији, који се налазе у њиховим персоналним досијеима. У контролисаном периоду здравствена установа није закључивала нове уговоре о специјализацији. Запослени који су се налазили на специјализацији део стручног усавршавања су обављали и у Дому здравља Ваљево и били су уговорени радници.
5. Дом здравља Ваљево је за плате уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године исплатила средства у износу од 67.891.470,23 динара. Средства су наменски трошена. Дом здравља Ваљево је у контролисаном периоду исплаћивао неуговорене коефицијенте за 3 запослена у укупном износу од 290.385,84 динара. Средства су исплаћивана са рачуна сопствених средстава.
6. Дом здравља Ваљево је обрачунавао прековремени рад запосленима. Утврђено је да

- решења о прековременом раду за сваки месец доноси Директор Здравствене установе на основу члана 53. Закона о раду. Прековремни рад оствариван је до 10 часова за медицинске раднике и 8 часова недељно за немедицинске раднике. Увећање основне плате кроз прековремени рад и рад на државни празник за техничке раднике није у складу са чланом 53. Закона о раду и да је Дом здравља Ваљево поступањем на тај начин (за два радника) извршио ненаменско трошење средстава у укупном износу од 21.115,00 динара.
7. Прековремени рад је оствариван и у службама Гинекологије на скринингу раног откривања рака материце, Опште медицине на скринингу раног откривања рака дебелог црева и у Патронажној служби на пројекту „Хало беба“. Није било увећања плате по основу приправности и стимулације за запослене.
 8. У поступку контроле констатовано је да је ДЗ Ваљево из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за уговорене раднике исплатила прековремни рад запосленима (26 запослених од контролисаног узорка) који раде у режиму скраћеног радног времена у укупном износу од 124.482,57 динара. Члан 53. став 4. Закона о раду који предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52 овог Закона не може одредити право на прековремни рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.
 9. Утврђена је исплата плате за једног радника (ЈМБГ 3101952****9) који је запослен на неодређено време а који је већ остварио право на пензију која му се уредно обрачунава и исплаћује. Пензионеру у радном односу уплаћује се само допринос за пензијско осигурање, али пошто се не обрачунава и не плаћа допринос за здравствено осигурање корисник старосне пензије не остварује право из здравственог осигурања као осигураник запослени, већ као осигураник старосне пензије. Уплатом доприноса за здравствено осигурање овом запосленом, Дом здравља Ваљево је ненаменски утрошио средства Републичког фонда у износу од 8.487,88 динара.
 10. У контролисаном периоду Дому здравља Ваљево су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.204.576,45 динара колико је дом здравља и утрошио. Није било ненаменског трошења средстава по овом основу.
 11. Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Дому здравља Ваљево у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 10.343.154,91 динара. Средства су наменски трошена.
 12. Дом здравља Ваљево је у контролисаном периоду исплаћивао плате за неуговорене раднике у стоматологији са рачуна сопственог прихода у износу од 1.509.739,37 динара.
 13. Исплата трошкова превоза у здравственој установи за запослене у стоматолошкој здравственој заштити је износила 270.196,00 динара колико је и требовано. Средства су наменски трошена.

ПРЕДЛОГ МЕРА

Да Дом здравља Ваљево у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 162.323,77 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 утврђеног:

- Ненаменског трошење средстава на основу исплате неуговореног коефицијента за руковођење за једног запосленог у износу од 8.238,32 динара;
- ненаменског трошења средстава за плате за исплату прековременог рада немедицинским радницима супротно члану 53. Закона о раду у износу од 21.115,00 динара ;
- ненаменског трошење средстава за исплату прековременог рада радницима са скраћеним радним временом супротно члану 53. став 4. Закона о раду у износу од

124.482,57 динара за период јануар-март 2016.године.

• Ненаменско трошење средстава за исплату доприноса за здравствено осигурање за једног запосленог у износу од 8.487,88 динара.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића бр:2, 11 000 Београд у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Ваљево
3. Архиви.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Павловић Ненад
2. Иван Калиновић



54016.31/1