



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; Факс: 381 11 3645-042 e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-1709/16-2
Дана 17.06.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12- одлука 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1709/16 од 30.03.2016.године, извршена је контрола у Здравственом центру Аранђеловац и сачињен:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
ЗДРАВСТВЕНОМ ЦЕНТРУ АРАНЂЕЛОВАЦ**

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

1. Биљана Милановић, дипломирани економиста
2. Ђорђе Раковић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је Здравствени центар Аранђеловац, улица Краља Петра I број 62, Аранђеловац са подацима

- ПИБ 100996483
- Шифра делатности је 85120
- Матични број регистра је 0696199

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

- Др Горан Благојевић - спец.опште хирургије, директор ЗЦ Аранђеловац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Вера Лазић, дипломирани економиста – помоћник директора за економско-финансијске послове Здравственог центра Аранђеловац
- Јасмина Јовановић, дипломирани правник – помоћник директора за правне и опште послове Здравственог центра Аранђеловац
- Чоловић Иванка – 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. - 31.03.2016. године

V Контрола је обављена у просторијама Здравственог центра Аранђеловац од 12.04.-14.04.2016. године и настављена у просторијама филијале Републичког фонда 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 54-4384/15 од 31.12.2015. године,
- књиговодствени подаци о расходима и приходима,
- аналитичке картице Филијале о уговореним, потребним и пренетим средствима здравственој установи за период 01.01. - 31.03.2016. године,
- потребна средства за плате за уговорени број радника који се финансирају из средстава РФЗО,
- Кадровски план Здравственог центра Аранђеловац,
- извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника,
- апликација уговорених радника коју ажурира филијала,
- појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике,
- персонална документација запослених и радно правна документација,
- прелазни рачун -сопствена средства,
- изводи о стању средстава на буџетском рачуну Здравственог центра Аранђеловац,
- радно правна документација (Уговори о раду, уговори о стручном усавршавању, Анекси уговора о раду и друго),
- одлуке, решења и друга акта здравствене установе,
- Статут Здравственог центра Аранђеловац,
- изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Здравственог центра Аранђеловац,
- Закон о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05, 54/09,32/13 и 75/14)
- Закон о платама у државним органима и јавним службама („Службени Гласник РС“ бр. 34/01...99/14)
- Посебни колективни уговор здравствених установа чији је оснивач Република Србија („Службени Гласник РС“ бр. 36/10,42/10,46/13,74/13,97/13,37/14 и 1/15)
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени Гласник РС“ бр. 44/01...4/14 и 58/14).

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Здравствени центар Аранђеловац има Статут број: 03-545 од 05.02.2008. године, и Одлука о допуни Статута број: 03-1732/1 од 07.04.2010. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-26/2008-02 од 07.02.2008. године.

Здравствени центар Аранђеловац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 03-1395 од 25.03.2013.године, године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид и у Кадровски план Министарства здравља који је важио у периоду контроле и то: Кадровски план здравственог центра Аранђеловац за 2013. годину.

Кадровским планом број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, који је донео Министар здравља а на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, дефинисан је укупан број запослених који се финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Здравственом центру Аранђеловац за 2013. годину је **541** запослених, од чега **498** запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање (у даљем тексту: Републички фонд) и то **204** у ОЈ Дом здравља и **294** у ОЈ Општа болница.

Табела број 1. Број запослених по структури (са стоматологијом) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину

| Назив здравствене установе | Доктори медицине | фармацеути | Здравствени радници са ВШС и ССС | Здравствени сарадници | Немед. радници укључујући и возаче ХМП | Број уговорених у стоматолошкој служби | Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину | Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г |
|----------------------------|------------------|------------|----------------------------------|-----------------------|--|--|--|---|
| ЗЦ Аранђеловац | 106 | 2 | 243 | 2 | 121 | 24 | 498 | 541 |
| ДЗ Аранђеловац | 44 | | 77 | 1 | 58 | 24 | 204 | |
| ОБ Аранђеловац | 62 | 2 | 166 | 1 | 63 | 0 | 294 | |

Број уговорених радника 31.03.2016. године у Апликацији уговорених радника који се води у Филијали за шумадијски округ Крагујевац је 459 уговорених радника. По подацима кадровске службе здравственог центра Аранђеловац има 459 уговорених радника.

Према сагласности Министарства здравља за пријем и ново запошљавање број: 112-01-1458/2014-02 од 14.11.2014. године Здравственом центру Аранђеловац одобрен је пријем 2 уговорена радника са високом школом (два доктора) и седам уговорених радника са средњом стручном спремом, и сагласност број: 112-01-682/2015-02 од 30.06.2015. године одобрен је пријем за 5 медицинских техничара са средњом стручном спремом.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима (на крају месеца) у контролисаном периоду, који обављају послове обавезног здравственог осигурања, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима из месечних рекапитулација здравствене установе:

Табела број 2.

| Подаци из Апликације уговорених радника | | | |
|--|--------|---------|------|
| | Јануар | Фебруар | Март |
| ЗЦ Аранђеловац | 459 | 459 | 459 |
| ДЗ Аранђеловац | 174 | 174 | 174 |
| ОБ Аранђеловац | 285 | 285 | 285 |
| Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација | | | |
| | Јануар | Фебруар | Март |
| ЗЦ Аранђеловац | 459 | 463 | 460 |
| ДЗ Аранђеловац | 174 | 177 | 174 |
| ОБ Аранђеловац | 285 | 286 | 286 |

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала укупан број уговорених радника и њихових замена у току месеца који су примали плату на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника за стоматолошку здравствену заштиту по месецима (на крају месеца) у контролисаном периоду, који обављају послове обавезног здравственог осигурања, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима из месечних рекапитулација здравствене установе:

Табела број 3.

| Подаци из Апликације уговорених радника за стоматолошку здравствену заштиту | | | |
|--|--------|---------|------|
| | Јануар | Фебруар | Март |
| ЗЦ Аранђеловац - стоматологија | 24 | 24 | 24 |
| Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација за стоматолошку здравствену заштиту | | | |
| | Јануар | Фебруар | Март |
| ЗЦ Аранђеловац- стоматологија | 24 | 24 | 24 |

Провераван је садржај персоналних досијеа као и утврђени коефицијенти за обрачун плата у Уговорима о раду и Анексима Уговора о раду и њихова усклађеност са подацима из апликације уговорених радника коју ажурира Филијала, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Увидом у персоналне досијее запослених, константовано је, да се досијеи састоје из пет различитих врста докумената разврстаних по областима и то:

А – лична документа,

Б – документа о радном односу, уговори и анекси уговора

В– документа о годишњем одмору, плаћеном и неплаћеном одсуству,

Г– документа о награђивању, одликовању и изрицању мера за повреде радне обавезе

Д – документа о пензијском и инвалидском и здравственом осигурању и правима из пензијског и инвалидског и здравственог осигурања.

Надзорници осигурања извршили су увид у персоналне досијее запослених, и констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе (за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара (за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме) као и образац пријаве на осигурање, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији и друго.

Анекси Уговора о раду са измењеним коефицијентима из члана 2. тачке 13. Уредбе о коефицијентима су закључивани само са запосленима код којих је дошло до промене радног места, службе, односно промене основног коефицијента или коефицијента по основу руковођења.

Здравствени центар Аранђеловац је био у обавези да са свим запосленима у складу са изменама Закона о раду закључи Анексе Уговора о раду, односно са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 1/15) у наставку Посебан колективни уговор), потребно је да се закључе Анекси Уговора о раду и усклади радно правна документација са наведеним прописима.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 30% уговорених радника (120 персоналних досијеа) изабраних методом случајног узорка свих структура (административних, медицинских, техничких и помоћних радника). Приликом провере обрачунских листа и исправности примене коефицијената дефинисаних Уредбом о

кофицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), утврђене су следеће неправилности:

а) У току контроле извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова. Правилником су посебно систематизована места у Дому здравља, а посебно у Општој болници. Увидом у систематизована радна места у Дому здравља у Служби за здравствену заштиту жена предвиђена су четири радна места за VII/2 степен стручне спреме, специјализација из гинекологије и акушерства. Наиме, у контроли персоналних досијеа за 4 радна места (VII/2 степен стручне спреме, специјализација из гинекологије и акушерства) утврђено је да имају неадекватан основни коефицијент. Наведени специјалисти су распоређени на радна места у Дому здравља у Служби за здравствену заштиту жена па им стога по важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама припада коефицијент **26,13**, а не **28,24** који им је примењен приликом обрачуна и исплате плате.

б) Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на Службу возног парка са аутомеханичарском радионицом, за радно место возач санитетског возила, предвиђено је КВ или ВКВ радник, возачка дозвола Б категорије. У потупку контроле персоналних досијеа 8 возача, утврђено је да имају неадекватан основни коефицијент јер им по важећој Уредби припада 8,98 а не 10,71 који им је примењен приликом обрачуна и исплате плата.

У табели број 4. приказани су примењени коефицијенти у обрачуну и исплати плате за 4 специјалисте гинекологије и акушерства, и плате за 8 возача из обрачунских листа, за период 01.01. - 31.03.2016. године, коефицијенти који им припадају у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених, као и разлика исплаћених средстава која произилази из примењених основних коефицијената.

Табела број 4. Уговорени радници код којих је утврђена неправилност у примени коефицијента

| Редни број | ЈМБГ запосленог | Примењен коефицијет | Коефицијент из важеће уредбе | Утрошена средства за плату запосленог (брutto 2) за период 01.01-31.03.2016. године | Обрачуната плата по припадајућем коефицијенту из Уредбе (брutto 2) за период 01.01-31.03.2016.године | Разлика исплаћених средстава |
|------------|-----------------|---------------------|------------------------------|---|--|------------------------------|
| 1. | 3009961*****7 | 28,24 | 26,13 | 513.492,95 | 475.126,44 | 38.366,51 |
| 2. | 0111955*****7 | 28,24+0,82 | 26,13+0,82 | 546.401,88 | 506.728,51 | 39.673,36 |
| 3. | 1308963*****5 | 28,24 | 26,13 | 567.418,38 | 525.022,74 | 42.395,64 |
| 4. | 0203975*****7 | 28,24 | 26,13 | 494.896,62 | 457.919,57 | 36.977,05 |
| | Укупно: | | | 2.122.209,82 | 1.964.797,27 | 157.412,56 |
| 5. | 0909978*****4 | 10,71 | 8,98 | 148.845,64 | 124.802,41 | 24.043,23 |
| 6. | 1606954*****4 | 10,71 | 8,98 | 192.680,61 | 161.556,66 | 31.123,95 |
| 7. | 0501979*****0 | 10,71 | 8,98 | 163.608,20 | 137.180,36 | 26.427,84 |
| 8. | 2003960*****7 | 10,71 | 8,98 | 185.160,98 | 155.251,69 | 29.909,29 |
| 9. | 2405955*****8 | 10,71 | 8,98 | 198.787,96 | 166.677,49 | 32.110,47 |
| 10. | 2307971*****8 | 10,71 | 8,98 | 187.886,61 | 157.537,04 | 30.349,56 |
| 11. | 2005958*****0 | 10,71 | 8,98 | 186.379,89 | 156.273,71 | 30.106,18 |
| 12. | 2006967*****1 | 10,71 | 8,98 | 171.941,63 | 144.167,68 | 27.773,95 |
| | Укупно: | | | 1.435.291,53 | 1.203.447,05 | 231.844,48 |
| | Свега: | | | 3.557.501,35 | 3.168.244,32 | 389.257,03 |

По основу исплате зарада запосленима у примарној здравственој заштити, по коефицијентима који су већи него што је Уредбом о коефицијентима прописано, Здравствени центар Аранђеловац је више утрошио **389.257,03** динара.

Увидом у обрачунске листе утврђено је да је 6 уговорених немедицинских радника у примарној здравственој заштити и 6 уговорених немедицинских радника у секундарној здравственој заштити за период контроле добијало накнаду за приправност, иако Законом о Раду и Законом о здравственој заштити то није предвиђено. Чланом 54. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/2005, 72/2009 - др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013-др.закон, 93/14 и 106/15) дефинисана је приправност као посебан облик прековременог рада али само за здравствене раднике запослене у здравственој установи. Како је здравствена установа накнаду зараде по основу приправности исплаћивала немедицинским радницима то обрачунат и исплаћен износ средстава није у складу са наведеним члановима Закона.

Табела број 5. Преглед уговорених радника у примарној здравственој заштити, којима је Здравствени центар Аранђеловац неоправдано исплаћивао накнаду за приправност из средстава РФЗО-а

| Редни број | ЈМБГ запосленог | Разлог оспорења | Износ за оспорење |
|------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 1 | 2003960*****7 | ПРИПРАВНОСТ | 6.416,79 |
| 2 | 2405955*****8 | ПРИПРАВНОСТ | 5.385,06 |
| 3 | 2307971*****8 | ПРИПРАВНОСТ | 3.397,12 |
| 4 | 2005958*****0 | ПРИПРАВНОСТ | 5.208,92 |
| 5 | 2006967*****1 | ПРИПРАВНОСТ | 2.843,52 |
| 6 | 0605974*****2 | ПРИПРАВНОСТ | 4.493,37 |
| | УКУПНО | | 27.744,78 |

Укупан износ који је Здравствени центар Аранђеловац исплатио више из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по основу приправности за 6 немедицинских запослених радника у примарној здравственој заштити, за контролисани период је **27.744,78** динара. Наведени износ је укључен у обрачуната и требована средства у рекапитулацијама исплаћених зарада за уговорене раднике у примарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац и приказан у табели бр.5

Табела број 6. Преглед уговорених радника у секундару, којима је здравствена установа неоправдано исплаћивала приправност из средстава РФЗО-а

| Редни број | ЈМБГ запосленог | Разлог оспорења | Износ за оспорење |
|------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| 1. | 2703978*****6 | ПРИПРАВНОСТ | 21.009,67 |
| 2. | 2408965*****3 | ПРИПРАВНОСТ | 19.196,86 |
| 3. | 1005966*****3 | ПРИПРАВНОСТ | 6.587,16 |
| 4. | 0809968*****5 | ПРИПРАВНОСТ | 7.578,35 |
| 5. | 2209966*****6 | ПРИПРАВНОСТ | 5.413,11 |
| 6. | 0304975*****8 | ПРИПРАВНОСТ | 9.495,74 |
| | УКУПНО | | 66.280,88 |

Укупан износ који је Здравствени центар Аранђеловац исплатио више из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање по основу приправности за 6 немедицинских запослених радника у секундарној здравственој заштити за контролисани период је **66.280,88** динара. Наведени износ је укључен у обрачуната и требована средства у рекапитулацијама исплаћених зарада за уговорене раднике у секундарној здравственој заштити Здравственог центра Аранђеловац и приказан у табели број 6.

У случају промене радног места у персоналном досијеу који је био предмет контроле може се констатовати да постоји анекс уговора којим је дефинисан нов коефицијент и да правна служба обавештава финансијску службу о измени коефицијента за конкретног радника на начин што финансијској служби доставља фотокопију анекса уговора о раду у коме се наводи измена коефицијента са датумом извршене измене.

У Здравственом центру Аранђеловац постоје 4 **репрезентативна представника синдиката са ЈМБГ:**

- 0909976****0 који је репрезентативни представник синдикалне организације самосталног синдиката запослених у здравству и социјалној заштити, затим
- запослени са ЈМБГ 0802961****0 репрезентативни представник и председник синдиката Основне организације медицинских сестара и техничара, затим,
- запослени са ЈМБГ 1101966****7 је репрезентативни представник и председник синдиката немедицинских радника и
- запослени са ЈМБГ 1910965****9 председник синдиката независност.

За репрезентативне представнике синдиката извршена је контрола достављених обрачунских листа из обрачунске службе и на основу извршене контроле обрачунских листића може се констатовати да се синдикални додаци неисплаћују из средстава обавезног здравственог осигурања.

Укупни износ које је Здравствена установа исплатила из сопствених средстава на име синдикалних додатака износи 125.269,32 динара, тако што је вршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос са сопственог на буџетски рачун установа је вршила свакодневно.

У поступку контроле извршена је контрола Уговора о специјализацији за 10 специјализаната (и то 4 специјализанта у примарној здравственој заштити и 6 специјализанта у секундарној здравственој заштити) којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107 /05, 72 /09 - др. закон, 88/10, 99 /10, 57 /11, 119 /12, 45 /13 - др. закон, 93 /14 и 106/15). Од овог броја, у контролисаном периоду, један специјализант била је на дужем боловању. Здравствена установа је доставила за потребе контроле на увид План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за прикупљање бодова за продужење лиценце и за циљана стручна усавршавања за 2015. годину Здравствени центар Аранђеловац бр.03-5971 од 18.11.2014.године. За сваког специјализанта Министарство здравља је кроз Решење дало сагласност на одлуку директора о одобрењу специјализације на основу чега је здравствена установа закључила Уговоре о специјализацији.

У складу са чланом 100. Посебног колективног уговора, запослени за време стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада, има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци, пре започињања специјализације, односно има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходна 3 месеца, пре започињања специјализације, како је било предвиђено претходним Посебним колективним уговором.

На основу достављеног списка радника Здравственог центра Аранђеловац који су на специјализацији са датумом почетка специјализације и достављених обрачунских листића за три месеца пре почетка специјализације (у складу са претходним Посебним колективним уговором) и 12 месеци пре почетка специјализације у складу са важећим Посебним колективним уговором за здравствене установе, утврђено је следеће:

увидом у обрачунске листиће за период контроле од јануара до марта 2016.године, утврђене су неправилности код обрачуна накнаде плате за 3 запослена радника који су на специјализацији и то:

1. код запосленог са ЈМБГ 2501981****3 за месеце фебруар и март, обрачуната накнада је већа у односу на припадајућу накнаду плате у износу од 14.779,13 динара

2. код запосленог са ЈМБГ 2211980*****9 за месеце јануар и фебруар, обрачуната накнада већа у односу на припадајућу накнаду плате у износу од 3.686,21 динара и

3. код запосленог са ЈМБГ 2212977*****9 за месеце јануар и фебруар, обрачуната накнада већа у односу на припадајућу накнаду плате у износу од 4.989,80 динара

Укупан износ надокнаде за плате за запослене који су на специјализацији за контролисани период са припадајућим обрачунатим доприносом на терет послодавца износи **23.455,14 динара**. Запослени уговорени радници који су на специјализацији а за које су утврђене неправилности у обрачуну зараде за период контроле, уговорени су у Општој болници Здравственог центра Аранђеловац.

Средства у износу од 23.455,14 динара исплаћена су из пренетих средстава за плате уговорених радника у супротности са чланом 100. и 101. Посебног колективног уговора и ова средства Здравствени центар Аранђеловац дужан је да врати Републичком фонду за здравствено осигурање.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у Здравственом центру Аранђеловац број: 03-1395 од 25.03.2013. године, утврђено је да је у Служби за правне и економско-финансијске послове Здравственог центра систематизовано место помоћника директора за економско-финансијске послове (VII степен стручне спреме, завршен економски факултет и радно искуство од 3 године у струци) и место помоћника директора за правне и опште послове (VII степен стручне спреме, завршен правни факултет и радно искуство од 3 године у струци). Здравствени центар Аранђеловац обавља здравствену делатност на примарном нивоу у Дому здравља и стационарну и специјалистичко консултативну делатност на секундарном нивоу у Општој болници. Увидом у Анексе уговора о раду за систематизована места помоћника директора за правне и помоћника директора за економско финансијске послове и увећање коефицијента за наведена радна места по основу руковођења, утврђено је да се у обрачуну и исплати плате примењује коефицијент од 1,63 (помоћник директора немедицинских служби у ЗЦ) а који је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

На основу члана 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05...) и у складу са чланом 39-42. Посебног колективног уговора за здравствене установе, директор Здравственог центра Аранђеловац донео је Одлуку број: 03-3312 од 23.06.2014. године о увођењу прековременог рада запосленим немедицинским радницима, ангажованим на уносу података у новоуведени Програм Heliant Moneo. На основу чланова 192. и 193. Закона о раду запосленима се у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку. У складу са наведеним директор здравствене установе није донео Решења о прековременом раду за запослене раднике за месеце који су били предмет контроле. Методом случајног узорка извршен је увид у поједине обрачунске листе за период јануар-март 2016. године, где је утврђено да је обрачунаван прековремени рад без решења о прековременом раду која се достављају служби за финансијске и кадровске послове као и без утврђених часова прековременог рада по запосленом раднику.

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике који припадају примарној здравственој заштити и поједине запослене раднике који припадају секундарној здравственој заштити у Здравственом центру. Увид је извршен у 110 обрачунских листи за месеце јануар, фебруар и март односно на узорку од 25% обрачунских листића.

Табела број 7. Обрачунат и исплаћен прековремени рад за поједине запослене у примарној здравственој заштити за период 01.01.-31.03.2016.године

| месец | Јмбг 1901955*****3 бр.301024 | | Јмбг 1411975*****9 бр.207022 | | Јмбг 3103973*****4 бр.302006 | | Укупно по месецима |
|---------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|
| | број сати прековреме ног рада | износ | број сати прековреме ног рада | износ | број сати прековреме ног рада | износ | |
| јануар | 32 | 17.715,37 | 0 | | 0 | | 17.715,37 |
| фебруар | 24 | 13.286,53 | 22 | 17.078,07 | 20 | 7.851,13 | 38.215,73 |
| март | 24 | 13.286,53 | 32 | 24.840,85 | 25 | 9.813,91 | 47.941,29 |
| Укупно: | | 44.288,43 | | 41.918,92 | | 17.665,04 | 103.872,39 |

Табела број 8. Обрачунат и исплаћен прековремени рад за поједине запослене у секундарној здравственој заштити за период 01.01. - 31.03.2016. године

| месец | Јмбг 1109965*****4 бр 302002 | | Јмбг 0311968*****7 бр 302012 | | Јмбг 1702981*****9 бр 301003 | | Јмбг 2407973*****6 бр 301018 | | Укупно по месецима |
|---------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|
| | број сати прековрем еног рада | износ | број сати прековрем еног рада | износ | број сати прековрем еног рада | износ | број сати прековрем еног рада | износ | |
| јануар | | 0,00 | 32 | 17.777,41 | 24 | 13.333,06 | 24 | 9.454,35 | 40.564,82 |
| фебруар | 32 | 17.777,41 | 32 | 17.777,41 | 24 | 13.333,06 | 24 | 9.454,35 | 58.342,23 |
| март | 32 | 17.777,41 | 32 | 17.777,41 | 24 | 13.333,06 | 24 | 9.454,35 | 58.342,23 |
| Укупно: | | 35.554,82 | | 53.332,23 | | 39.999,18 | | 28.363,05 | 157.249,28 |

Здравствени центар Аранђеловац је запосленим уговореним радницима који су били предмет контроле исплатило на име прековременог рада у примарној здравственој заштити износ од 103.872,39 динара са припадајућим доприносима на терет послодавца и износ од 157.249,28 динара у секундарној здравственој заштити са припадајућим доприносима на терет послодавца, што је приказано у датим табелама, а супротно чл. 192. и 193. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Здравствени центар Аранђеловац је прековремени рад исплатило из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова исплата је у супротности са чл. 20. уговора за 2016. годину. Наиме, члан 20. уговора за 2016. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 18. и 19. уговора за 2016. годину.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства у износу од 261.121,67 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

Прековремени рад у облику дежурства и приправности, уређен је чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Такође се наводи да се под дежурством, у смислу наведеног Закона сматра и приправност и рад по позиву. Овим члановима је предвиђено дежурство, приправност и рад по позиву само за здравствене раднике и дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Директор здравствене установе донео је Одлуку 03-2972 од 02.06.2015.године, у Дому здравља Здравственог центра Аранђеловац, којом се уводи дежурство здравственим радницима почев од 01.06.2015.године, за Службе за здравствену заштиту деце и школске деце и Службе опште медицине и то у дане државног и верског празника и недељом.

Здравствена установа је у поступку контроле доставила надзорницима осигурања Одлуку број: Сл. од 23.09.2010.године, на основу које се уводи скраћено радно време за запослене који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, сходно члану 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе. Контролом Уговора о раду о уређивању права и обавеза запосленог и послодавца за поједине запослене који у достављеном списку здравствене установе раде скраћено радно време у тачки 6. Уговора наводи се да запослени заснива радни однос са пуним радним временом у трајању од 40 часова недељно. Уговорима о раду запослених о уређивању права и обавеза запосленог и послодавца није дефинисана дужина радног времена за групе послова уколико се те групе послова обављају на радним местима са повећаним ризиком. Такође Уговорима о раду о уређивању права и обавеза запосленог и послодавца Здравствени центар Аранђеловац није испоштовао све елементе Уговора прописане чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), где је прописано следеће:

Уговор о раду садржи:

- 1) назив и седиште послодавца;
- 2) лично име запосленог, место пребивалишта, односно боравишта запосленог;
- 3) врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду;
- 4) назив и опис послова које запослени треба да обавља;
- 5) место рада;
- 6) врсту радног односа (на неодређено или одређено време);
- 7) трајање уговора о раду на одређено време и основ за заснивање радног односа на одређено време;
- 8) дан почетка рада;
- 9) радно време (пуно, непуно или скраћено);
- 10) новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду;
- 11) елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог;
- 12) рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право;
- 13) трајање дневног и недељног радног времена.

Уговор о раду не мора да садржи елементе из става 1. тач. 11–13) овог члана ако су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у ком случају у уговору мора да се назначи акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

На права и обавезе која нису утврђена уговором о раду примењују се одговарајуће одредбе закона и општег акта.

Здравствена установа је доставила Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини издање број: 01/2011. године од стране правног лица Томовић Д.О.О. заштита и консалтинг друштво за безбедност, заштиту и здравље на раду, ТДФ -251/11, а на основу Решења министра рада и социјалне политике). Извршен је увид за поједина радна места и у табеларни преглед опасности и штетности на радним местима. У поступку контроле извршен је увид у Акт о процени нивоа ризика за поједине службе у Дому здравља и за поједина одељења у Општој болници Здравственог центра Аранђеловац, и то:

1. Службе у Дому здравља Здравственог центра Аранђеловац

- служба кућног лечења (лекари, медицинске сестре и медицински техничари и радна места возача) где је процењени ниво ризика повећан
- служба микробиологије (виши санитарни техничар, санитарни техничар и лабораторијски техничар је радно место са повећаним ризиком.
- Одсек поливалентне патронаже (виши медицински техничар, гинеколошко акушерски техничар, педијатријски техничар, медицински техничар је радно место са повећаним ризиком)

2. Одељења Опште болнице Здравственог центра Аранђеловац

- служба интерног одељења (специјалиста интерне медицине, шеф одсека дијализе је радно место са повећаним ризиком, медицински техничар- одговорни радник на дијализи је радно место са повећаним ризиком, субспецијалиста интерне медицине- шеф коронарне

јединице је радно место са повећаним ризиком, медицински техничар у коронарној јединици је радно место са повећаним ризиком)

- служба рендген дијагностике (специјалиста рентгенологије -специјализант из рентгенологије је радно место са повећаним ризиком, трг техничар и медицински техничар) где је процењени ниво ризика повећан, виши медицински техничар – рентген техничар, медицински техничар, зубни техничар је радно место са повећаним ризиком)

- служба лабораторијске дијагностике (виши лабораторијски техничар – лабораторијски техничар је радно место са повећаним ризиком, праља у лабораторији је радно место са повећаним ризиком)

- служба хирургије (специјалиста хирурга, специјалиста опште хирургије је радно место са повећаним ризиком, инструментар, медицински техничар је радно место са повећаним ризиком)

- служба интензивне неге (специјалиста анестезиолог, доктор медицине је радно место са повећаним ризиком, виши медицински техничар, главна сестра болнице, анестетичар, медицински техничар је радно место са повећаним ризиком).

Чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дефинисано за запослене који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средства и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (у даљем тексту: радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом и овим уговором. Чланом 38. Посебног колективног уговора дефинисана је дужина радног времена за групе послова на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком по групама послова.

Неопходно је да здравствена установа усклади радно правну документацију са одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора и Акта о процени ризика у делу у којем се регулише скраћено радно време запослених који обављају послове са повећаним ризиком.

Међутим, треба напоменути да је чланом 53. Закона о раду предвиђено да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. истог Закона, **не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.**

Надзорници осигурања извршили су увид у достављену општу Одлуку број: 1670 од 10.04.2013. године, на основу које се утврђује распоред радног времена за запослене Здравственог центра Аранђеловац и то за рад у Дому здравља и за рад у Општој болници као и запослених у служби економско-финансијских и служби општих послова. Такође извршен је увид методом случајног узорка за поједине службе Дома здравља и поједине службе опште болнице у Евиденције о присутности на раду. У службама Опште болнице Здравственог центра Аранђеловац (служба опште хирургије и служба интерне медицине) увидом у Евиденције о присутности на раду утврђено је да се евиденције не воде у складу са чланом 24. став 1. Тачка 1.а) Закона о евиденцијама у области рада („Службени гласник РС“ број 101/05-др закон и 36/09-др закон). Неопходно је да одговорна лица здравствене установе приликом вођења евиденције о присутности на раду поступају у складу са наведеним Законом.

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2016.године, за запослене у **примарној здравственој заштити:**

Табела број 9.

| Дом здравља ЗЦ Аранђеловац | Јануар 2016. | | Фебруар 2016. | | Март 2016. | | Укупно |
|-------------------------------|-----------------|------------------------------|---------------|------------------------------|------------|------------------------------|------------|
| | ЈМБГ запосленог | број сати прековременог рада | износ | број сати прековременог рада | износ | број сати прековременог рада | |
| 0901971****0 | 12 | 9.282,81 | 8 | 6.188,54 | 10 | 7.735,67 | 23.207,02 |
| 2806977****1 | 20 | 14.019,24 | 22 | 14.962,34 | 14 | 9.621,68 | 38.603,26 |
| 3105966****1 | 14 | 8.525,69 | 7 | 3.258,51 | 7 | 3.258,51 | 15.042,71 |
| 0612973****2 | 7 | 3.258,51 | 14 | 8.525,69 | 7 | 3.258,51 | 15.042,71 |
| 2202990****4 | 14 | 8.525,69 | 7 | 3.258,51 | 0 | | 11.784,20 |
| 0904990****3 | 7 | 5.088,62 | 7 | 3.148,05 | 7 | 3.148,05 | 11.384,72 |
| 1305983****4 | 7 | 3.148,05 | 14 | 8.236,67 | 7 | 3.148,05 | 14.532,77 |
| Укупно: | | 51.848,61 | | 47.578,31 | | 30.170,47 | 129.597,39 |

Здравствени центар Аранђеловац је запосленим уговореним радницима који су били предмет контроле исплатио на име прековременог рада, дежурства и приправности, износ од 129.597,39 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, што је приказано у датој табели, а супротно чл. 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Здравствени центар Аранђеловац је прековремени рад исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова исплата је у супротности са чланом 20. Уговора за 2016. годину. Наиме, члан 20. Уговора за 2016. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 18. и 19. Уговора за 2016. годину. Чланом 21. став 5. Уговора за 2016. годину, утврђена је одговорност здравствене установе за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства за примарну здравствену заштиту у износу од **129.597,39** динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2016.године, за запослене у **секундарној здравственој заштити**:

Табела број 10.

| ОЈ болница ЗЦ Аранђеловац | Јануар 2016. | | Фебруар 2016. | | Март 2016. | | Укупно |
|------------------------------|-----------------|------------------------------|---------------|------------------------------|------------|------------------------------|------------|
| | ЈМБГ запосленог | број сати прековременог рада | износ | број сати прековременог рада | износ | број сати прековременог рада | |
| 1405965****3 | 40 | 47.421,27 | 40 | 48.579,82 | 40 | 40.483,18 | 136.484,27 |
| 0103974****6 | 40 | 47.194,87 | 40 | 43.759,13 | 39 | 38.951,74 | 129.905,74 |
| 0304974****6 | 40 | 46.768,73 | 40 | 40.448,84 | 40 | 40.448,84 | 127.666,41 |
| 3105980****4 | 37 | 19.299,83 | 40 | 17.551,63 | 40 | 17.551,63 | 54.403,09 |
| 2503975****3 | 7 | 3.185,92 | 3 | 1.365,39 | 10 | 4.551,31 | 9.102,62 |
| 2906984****5 | 16 | 6.935,31 | 18 | 15.561,11 | 6 | 3.294,28 | 25.790,70 |
| 0206977****8 | 40 | 18.826,04 | 89 | 13.290,86 | 105 | 19.670,71 | 51.787,61 |
| 0507960****5 | 40+68 | 52.628,13 | 40+50 | 42.640,52 | 40+68 | 45.756,66 | 141.025,31 |
| 2601972****7 | 40+104 | 47.953,94 | 40+76 | 43.199,82 | 40+96 | 45.064,19 | 136.217,95 |
| 1702970****2 | 40+83 | 38.965,07 | 40+52 | 43.040,02 | 34+70 | 38.938,43 | 120.943,52 |
| 2411965****2 | 40 | 23.666,76 | 40 | 25.602,88 | 40 | 21.853,47 | 71.123,11 |

| | | | | | | | |
|--------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|--------------|
| 3103977****0 | 32 | 17.569,47 | 24 | 13.177,11 | 40 | 21.961,83 | 52.708,41 |
| 0210979****1 | 40 | 23.753,32 | 40 | 23.343,78 | 40 | 19.120,40 | 66.217,50 |
| 2111957****3 | 40 | 23.343,78 | 40 | 22.678,28 | 40 | 19.453,15 | 65.475,21 |
| 2210986****0 | 40 | 18.954,02 | 40 | 20.963,33 | 40 | 19.120,40 | 59.037,75 |
| 1109977****1 | 40 | 30.185,21 | 40 | 21.412,79 | 40 | 21.925,71 | 73.523,71 |
| 2105978****8 | 40 | 21.557,27 | 31 | 20.495,31 | 33 | 16.731,46 | 58.784,04 |
| 2112981****0 | 40 | 25.870,17 | 40 | 25.906,31 | 33 | 16.926,50 | 68.702,98 |
| 1906969****4 | 40 | 23.059,92 | 40 | 24.179,70 | 34 | 18.573,65 | 65.813,27 |
| 2906963****0 | 40 | 23.471,76 | 40 | 19.024,40 | 40 | 18.026,16 | 60.522,32 |
| 0101980****8 | 40 | 22.787,05 | 40 | 19.331,56 | 40 | 18.307,71 | 60.426,32 |
| 2810965****6 | 0 | | 0 | | 24 | 9.675,38 | 9.675,38 |
| 1307984****7 | 40+80 | 18.768,44 | 40+75 | 19.625,92 | 40+75 | 18.691,64 | 57.086,00 |
| 1604973****8 | 0 | | 0 | | 24 | 10.443,26 | 10.443,26 |
| 2609962****7 | 40 | 31.288,71 | 0 | | 12 | 9.386,62 | 40.675,33 |
| 0211973****8 | 40 | 36.652,50 | 32 | 31.040,39 | 40 | 35.361,23 | 103.054,12 |
| 2410959****6 | 28+64 | 33.680,43 | 29+64 | 37.800,61 | 28+57 | 34.302,60 | 105.783,64 |
| 0309960****2 | 36+48 | 44.243,59 | 28+80 | 43.358,72 | 37+57 | 42.100,53 | 129.702,84 |
| 2909969****0 | 36+60 | 48.446,73 | 28+44 | 36.580,13 | 32+44 | 36.888,09 | 121.914,95 |
| 0806974****8 | 40+68 | 50.359,94 | 36+80 | 38.490,09 | 40+76 | 42.661,91 | 131.511,94 |
| 0707973****6 | 40+88 | 43.605,55 | 40+84 | 48.584,43 | 40+52 | 39.086,07 | 131.276,05 |
| 1009963****0 | 40+55 | 27.343,19 | 40 | 23.318,18 | 10 | 8.638,73 | 59.300,10 |
| 2412984****5 | 0 | | 34 | 15.140,18 | 40 | 19.197,19 | 34.337,37 |
| 2611977****9 | 8 | 3.013,94 | 40+60 | 25.756,22 | 40+60 | 26.076,18 | 54.846,34 |
| 2801961****8 | 8 | 6.711,68 | 26 | 21.812,97 | 21 | 17.618,17 | 46.142,82 |
| 2904976****6 | 14 | 11.745,45 | 8 | 6.711,68 | 18 | 15.633,96 | 34.091,09 |
| 0201954****2 | 10 | 2.779,36 | 10 | 2.779,36 | 0 | | 5.558,72 |
| Укупно: | | 942.037,35 | | 896.551,47 | | 872.472,97 | 2.711.061,79 |

Здравствени центар Аранђеловац је запосленим уговореним радницима који су били предмет контроле исплатио на име прековременог рада, дежурства и приправности, износ од 2.711.061,79 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, што је приказано у датој табели, а супротно чл. 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Здравствени центар Аранђеловац је прековремени рад исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова исплата је у супротности са чл. 20. Уговора за 2016. годину. Наиме, чл. 20. Уговора за 2016. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из чл. 18. и 19. Уговора за 2016. годину. Чланом 21. став 5. Уговора за 2016. годину, утврђена је одговорност здравствене установе за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства за секундарну здравствену заштиту у износу од 2.711.061,79 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, са свих одељења достављају се обачунској служби коначни спискови присутности потписани од стране начелника одељења и главне сестре који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Праћење реализације уговора

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Крагујевац, закључила је са Здравственим центром Аранђеловац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број 54-4384/15 од 31.12.2015. године (у даљем тексту Уговор за 2016. годину), којим је утврђена следећа накнада:

I Део накнаде који обухвата средства за плате и превоз за примарну здравствену заштиту:

| | |
|-----------------|--------------------|
| 1. Плате..... | 146.905.000 динара |
| 2. Превоз | 4.805.000 динара |

II Део накнаде који обухвата средства за плате и превоз за секундарну здравствену заштиту:

| | |
|-----------------|--------------------|
| 1. Плате..... | 273.336.000 динара |
| 2. Превоз | 10.569.000 динара |

III Део накнаде Здравственој установи којој се према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту утврђују средства за плате и превоз у износу:

| | |
|-----------------|-------------------|
| 1. Плате..... | 21.987.000 динара |
| 2. Превоз | 641.000 динара |

У складу са чланом 20.Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из чл.18. и 19. овог уговора.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствени центар Аранђеловац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања:

Табела број 11. Рачуни за трансфер средстава Здравственог центра Аранђеловац

| Рачун за трансфер | Број рачуна | Стање на дан 01.01.2016. | Стање на дан 31.03.2016. | Стање на дан 01.04.2016. |
|------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Буџетских средстава | 840-0000000467661-56 | 314,10 | 1.297.987,15 | 1.037.980,08 |
| Сопствених средстава | 840-0000000467667-38 | 1.804.897,84 | 27.070,57 | 303.430,45 |
| Рачун за изградњу капеле | 840-0000002145761-56 | 32.886,36 | 29.068,46 | 29.068,46 |
| Рачун за јавни рад | 840-0000002409761-61 | 78,93 | 55,95 | 55,95 |
| Трансфер сред. буџета за стоматол. | 840-0000002519761-55 | 731,31 | 731,31 | 731,31 |
| УКУПНО: | | 1.838.908,54 | 1.354.913,44 | 1.371.266,25 |

Здравствени центар Аранђеловац је на дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну имао расположива средства Републичког фонда у укупном износу од 314,10 динара (стање на Изводу бр.1 од 05.01.2016. године) а који се односи на неутрошена средства од наплаћене партиципације.

У периоду од 01.01. – 01.04.2016. године, Здравствени центар Аранђеловац остварио је приходе из средстава који нису средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 5.352.403,92 динара, исказане у Закључном листу здравствене установе на дан 01.04.2016. године, што је приказано у табели број 12:

Табела број 12.

| КОНТО | ВРСТЕ ПРИХОДА | 31.03.2016 | 01.04.2016 |
|--------|-----------------------------------|--------------|--------------|
| 733100 | текући трансфери | 47.090,00 | 47.090,00 |
| 742300 | приход од продаје добара и услуга | 4.003.465,33 | 4.011.490,33 |
| 744100 | текући добровољни трансфери | 267.690,01 | 267.690,01 |
| 745100 | мешовити и неодређени приходи | 560.663,43 | 727.933,58 |
| 791100 | приходи из буџета | 298.200,00 | 298.200,00 |
| | Укупно | 5.177.108,77 | 5.352.403,92 |

У наредној табели приказани су сопствени приходи које је здравствена установа остварила у периоду 01.01. - 31.03.2016. године и периоду 01.01. - 01.04.2016. године.

Табела број 13.

| КОНТО | ВРСТЕ ПРИХОДА | 31.03.2016 | 01.04.2016 |
|--------|-----------------------------------|--------------|--------------|
| 742300 | приход од продаје добара и услуга | 4.003.465,33 | 4.011.490,33 |
| 745100 | мешовити и неодређени приходи | 560.663,43 | 727.933,58 |
| | Укупно | 4.564.128,76 | 4.739.423,91 |

У периоду 01.01 – 01.04.2016. године, Здравствени центар Аранђеловац остварио је сопствене приходе у укупном износу од 4.739.423,91 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 31.03.2016. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате у Здравственом центру Аранђеловац у примарној здравственој заштити за период 01.01. – 31.03.2016. године

1.1. Уговорени радници

Дому здравља Аранђеловац, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину, пренео је средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период јануар – март 2016.године, у износу од 39.095.177,86 динара.

Републички фонд у складу са Уговором за 2016. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију до 20-ог у месецу и други део за исплату коначне плате до 5-ог у месецу за претходни месец.

По извршеној исплати плата, Дом здравља доставља ИПЛ 1 образац о утрошеним пренетим средствима Републичког фонда, а више пренета средства у односу на исплаћена враћа Филијали.

Из спроведеног коначног обрачуна са Домом здравља Аранђеловац за 2015. годину, утврђен је аванс по Обрачуну за плате у износу од 248.436,00 динара. Наведени износ аванса који је утврђен приликом спроведеног коначног обрачуна за примарну здравствену заштиту, здравствена установа је у обавези да надокнади из сопствених средстава и употреби за исплату плата уговорених радника примарне здравствене заштите. На подрачуну за буџетска средства број 840-0000000457661-56 на дан 01.04.2016. године (стања и промена средстава Извод 61) здравствена установа је имала расположивих

средстава у износу од 1.037.980,08 динара. На основу достављеног образложења од стране здравствене установе 02 број 2218 од 13.04.2016. године, стања новчаних средстава која се налазе на буџетском подрачуну Здравственог центра Аранђеловац расположива средства се односе на следеће намене:

- износ од 172.240,00 динара односи се на уговорену намену превоз запослених уговорених радника и то: 95.120,00 динара на превоз у примарној здравственој заштити и 77.120,00 динара на превоз у секундарној здравственој заштити,
- износ од 50.625,00 динара односи се на уговорену намену крв и продукти од крви и
- износ од 815.115,08 динара односи се на породилско боловање.

Увидом у аналитичка конта класе 4**** – Текући расходи (групе конта 411 и 412), а која се односе на плате, додатке, накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у примарној здравственој заштити утврђено је да је здравствена установа прокњижила за период контроле утрошена средства у укупном износу од 39.389.370,72 динара.

На основу података Филијале Крагујевац о преносу средстава за исплату плата уговорених радника и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца уговореним радницима дома здравља Здравственог центра Аранђеловац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (у табели приказана су утрошена средства за други део коначне исплате за март месец 2016. године, а која су исплаћена 01.04.2016. године).

Табела број 14.

| Месец | Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу | Требована средства | Пренета средства РФЗО | Број уговорених радника из списка исплаћених радника | Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника | Разлика (4-6) |
|---------|--|--------------------|-----------------------|--|---|---------------|
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| Јануар | 12.242.083,33 | 13.214.591,56 | 13.214.591,56 | 174 | 13.272.336,12 | -57.744,56 |
| Фебруар | 12.242.083,33 | 13.169.778,76 | 13.169.778,76 | 177 | 13.310.797,65 | -141.018,89 |
| Март | 12.242.083,33 | 12.710.807,54 | 12.710.807,54 | 174 | 12.806.239,82 | -95.432,28 |
| Укупно | 36.726.250,00 | 39.095.177,86 | 39.095.177,86 | | 39.389.373,59 | -294.195,73 |

Дом здравља Здравственог центра Аранђеловац је за плате у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 39.389.373,59 динара, што је за 294.195,73 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дома здравља односе се на стимулације и синдикални додатак који је здравствена установа исплатила из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун здравствена установа је вршила свакодневно при чему трансферисана средства у изводу нису децидирано наведена за коју намену се преносе. За период контроле од 01.01. - 31.03.2016. године пренет је износ од 2.647.000,00 динара који је установа користила за недостајућа средства по одређеним наменама.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|----------------------|
| 1. Аванс по КО за 2015. за плате у пзз..... | 248.436,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО..... | 39.095.177,86 динара |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО..... | 39.343.613,86 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО за плате у пзз..... | 39.095.177,86 динара |
| 5. Разлика (средства аванса по Ко за 2015.)..... | 248.436,00 динара |

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 231.558,20 динара, и додатка за синдикални рад у износу од 62.634,66 динара. Преглед ових исплата дат је у наредној табели.

Табела број 15.

| | | СТИМУЛАЦИЈА ЗАПОСЛЕНИХ | СИНДИКАЛНИ ДОДАТАК | ОДВОЈЕН ЖИВОТ | УКУПНО |
|-----|--------------|---------------------------|-----------------------|------------------|---------------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5 = 1 + 2 + 3 |
| 01. | ЈАНУАР 2016 | 36.866,27 | 20.878,22 | 0,00 | 57.744,49 |
| 02. | ФЕБРУАР 2016 | 120.140,47 | 20.878,22 | 0,00 | 141.018,69 |
| 03. | МАРТ 2016 | 74.551,46 | 20.878,22 | 0,00 | 95.429,68 |
| | УКУПНО | 231.558,20 | 62.634,66 | 0,00 | 294.192,86 |

Контролом је утврђено да је здравствена установа вршила исплату стимулација појединим запосленим радницима. У складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС", бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. Закони, 92/11, 99/11 - др. Закон, 10/13, 55/13, 99/14.) здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно за исплату стимулације запосленима Дом здравља је дужан да обезбеди средства из сопствених прихода.

Здравствена установа је износ средстава стимулације за контролисани период исплатила из сопствених средстава. Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствена установа је износ средстава по наведеном основу за контролисани период вршила из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун здравствена установа је вршила свакодневно.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ преноса средстава које је Здравствени центар Аранђеловац са рачуна сопствених прихода 840-0000000467667-38, пренио средства за период контроле на рачун буџетских средстава 840-0000000467661-56.

Табела број 16.

| Број извода | Датум | са 840-0000000467667-38 на 8400000000467661-56 | са 840-0000000467661-56 на 840-0000000467667-38 | Износ пренетих средстава |
|----------------|------------|---|--|-----------------------------|
| 8 | 14.01.2016 | 30.000,00 | | 30.000,00 |
| 13 | 21.01.2016 | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| 18 | 28.01.2016 | | 31.077,35 | -31.077,35 |
| 20 | 01.02.2016 | | 176.846,77 | -176.846,77 |
| 23 | 04.02.2016 | 370.000,00 | | 370.000,00 |
| 23 | 04.02.2016 | | 12.075,43 | -12.075,43 |
| 26 | 09.02.2016 | 300.000,00 | | 300.000,00 |
| 26 | 09.02.2016 | | 21.962,22 | -21.962,22 |
| 27 | 10.02.2016 | 20.000,00 | | 20.000,00 |
| 29 | 12.02.2016 | 15.000,00 | | 15.000,00 |
| 30 | 17.02.2016 | 150.000,00 | | 150.000,00 |
| 32 | 19.02.2016 | 150.000,00 | | 150.000,00 |

| | | | | |
|---------------|------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 33 | 19.02.2016 | | 668,94 | -668,94 |
| 37 | 26.02.2016 | | 3.872,99 | -3.872,99 |
| 39 | 01.03.2016 | | 248.890,95 | -248.890,95 |
| 41 | 03.03.2016 | 325.000,00 | | 325.000,00 |
| 41 | 03.03.2016 | | 12.011,33 | -12.011,33 |
| 50 | 16.03.2016 | 100.000,00 | | 100.000,00 |
| 51 | 17.03.2016 | 150.000,00 | | 150.000,00 |
| 53 | 21.03.2016 | 400.000,00 | | 400.000,00 |
| 61 | 31.03.2016 | 617.000,00 | | 617.000,00 |
| УКУПНО | | 2.647.000,00 | 507.405,98 | 2.139.594,02 |
| 62 | 01.04.2016 | | 183.866,19 | -183.866,19 |
| 63 | 04.04.2016 | 380.000,00 | | 380.000,00 |
| 66 | 07.04.2016 | 107.000,00 | | 107.000,00 |
| | | 487.000,00 | 183.866,19 | 303.133,81 |
| СВЕГА | | 3.134.000,00 | 691.272,17 | 2.442.727,83 |

1.2. Неуговорени радници

Кадровским планом за Здравствени центар Аранђеловац број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године који је донео Министар здравља поред укупног броја запослених који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дефинисана је могућност здравствене установе да ангажује раднике који се финансирају из сопствених прихода здравствене установе. У Здравственом центру Аранђеловац у контролисаном периоду установа је финансирала рад у јануару, фебруару и марту 2016. године за три неуговорена радника.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 392.726,63 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима. Коначна исплата за март месец 2016. године исплаћена је 07.04.2016. године у износу од 99.829,68 динара који је садржан у табели.

Табела број 17.

| Ред. бр. | месец | број радника | утошено за месец |
|----------|--------------|--------------|------------------|
| 01. | јануар 2016 | 3 | 137.143,26 |
| 02. | фебруар 2016 | 3 | 128.933,41 |
| 03. | март 2016 | 3 | 126.649,96 |
| | укупно | | 392.726,63 |

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћиване преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период пренето је 2.139.594,02 динара. Приликом преноса средстава у налогу за пренос није специфицирано за коју сврху се врши пренос средстава.

2. Наменско трошење средстава за превоз у примарној здравственој заштити за период 01.01 – 30.06.2016. године

2.1. Уговорени радници

На основу члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, и члана 102. Посебног колективног уговора, 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, Правилником о раду и Уговором о раду.

У здравственој установи постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада 03 број: 2.271 од 13.05.2013. године којим је регулисана исплата трошкова превоза за запослене у складу са чланом 118. став 1. Закон о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) и чланом 102. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/2015).

На основу спроведеног коначног обрачуна са здравственом установом примарне здравствене заштите за период 01.01. - 31.12.2015. године за намену превоз утврђен је аванс по обрачуну у износу од 13.056,00 динара. Наведени износ аванса који је утврђен приликом спроведеног коначног обрачуна за примарну здравствену заштиту, здравствена установа је у обавези да надокнади из сопствених средстава и употреби за исплату превоза уговорених радника примарне здравствене заштите.

На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, од двадесетог у месецу до петог наредног месеца на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда. Укупна средства за превоз преносе се у висини обрачунатих средстава за ову намену.

Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену превоз у периоду 01.01. - 31.03.2016. године пренео средства у износу од 1.735.594,40 динара. У пренетим средствима за превоз за 2016. годину садржана су пренета средства за прва четири месеца 2016. године. Здравствена установа је за период 01.01. - 31.03.2016. године требовала средства на име превоза у примарној здравственој заштити у износу од 1.735.594,40 динара, колико је установи и пренето средстава.

Исплату превоза Здравствени центар Аранђеловац је вршио на основу евиденције о присутности запослених на раду у складу са ценовником којим је регулисана цена месечне превозне карте код аутобуског превозника „Ласта” Београд и другим делом исплатом на руке запослених. Контролом прокњижених трошкова за превоз на контима 413151Д - превоз на посао и са посла уговорени примар (месечна карта код аутобуског превозника) и 415112Д накнада трошкова превоза примар уговорени (исплата на руке) за период контроле утврђено је да је утрошено за намену превоз запосленим уговореним радницима у примарној здравственој заштити за месеце, јануар, фебруар и март износ од 624.730,45 динара. Накнада трошкова за април није исплаћена у контролисаном периоду, већ је исплаћена 04.04. 2016.године у износу од 85.960,00 динара (за месечне карте запослених). Здравствени центар Аранђеловац трошкове превоза за период контроле 01.01. - 31.03.2016. године није исплаћивао за месеце за које је требовао средства за наведену намену, већ је исплаћивао трошкове превоза из ранијег периода. За настало неблаговремено плаћање трошкова превоза односно неблаговремено извршавање обавеза здравствене установе према запосленима Здравствени центар Аранђеловац доставио је Образложење 02 бр. 2526 од 27.04.2016. године, где наводи да је настало кашњење у исплати настало из претходног периода. Здравствена установа је од пренетих средстава за намену превоз за 2016. годину исплатила превоз за месеце октобар, новембар и децембар 2015. године у износу од 1.054.810,79 динара. Наведени износ исплаћен је на руке уговореним радницима.

Према подацима ЗЦ Аранђеловац на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за превоз уговорених радника на дан 31.03.2016.године у укупном износу од 172.240,00 динара, од чега се на превоз у примарној здравственој заштити односи износ од 95.120,00 динара.

Укупно исплаћена средства на име превоза за уговорене раднике у здравственој установи у примарној здравственој заштити за 2016. годину приказана су по месецима у Табели 18.

Табела број 18. Укупно утрошена средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 31.03.2016. године

| р.бр | Месец | Број радника | Требована средства | Пренета средства | Месечне карте | Исплата на руке | Укупно исплаћена средства за уг. раднике |
|------|---------|--------------|--------------------|------------------|---------------|-----------------|--|
| 1 | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 2 | јануар | 153 | 446.116,40 | 446.116,40 | 88.080,00 | 681.834,35 | 769.914,35 |
| 3 | фебруар | 157 | 417.995,00 | 417.995,00 | 88.080,00 | 377.976,44 | 466.056,44 |
| 4 | март | 155 | 871.483,00 | 871.483,00 | 100.830,00 | 342.740,45 | 443.570,45 |
| 5 | Укупно: | | 1.735.594,40 | 1.735.594,40 | 276.990,00 | 1.402.551,24 | 1.679.541,24 |

У контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године Здравствени центар Аранђеловац је за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити утрошио укупно 1.679.541,24 динара, од чега се износ од 1.054.810,79 динара односи на утрошена средства за превоз из претходне године.

Дана 04.04.2016. године Здравствени центар Аранђеловац је на име трошкова превоза за месец април 2016. године утрошио износ од 85.960,00 динара. Наведени утошак се односи на месечне карте за април месец за 20 уговорених радника (није садржан у табели), док исплата трошкова превоза на руке није извршена у периоду контроле. За период контроле исплата трошкова превоза на руке у фебруару и марту исплаћена је делимично, само за поједине раднике.

Здравствени центар Аранђеловац не књижи створене обавезе по месецима за превоз на конту 252***- створене обавезе.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|---|---------------------|
| 1. Аванс по КО за 2015.за превоз у пз..... | 13.056,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО..... | 1.735.594,00 динара |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО..... | 1.748.650,00 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО за превоз у пз..... | 1.679.541,24 динара |
| 5. Разлика (мање утрошена средства)..... | 69.108,76 динара |

Увидом у стање и промену средстава на дан 01.04.2016. године извод 61 утврђено је да су се налазила средства на подрачуну буџетских средстава у износу од 1.037.980,08 динара. На основу достављеног образложења здравствене установе од наведеног износа за намену превоз запослених у примарној здравственој заштити налази се износ од 95.120,00 динара.

2.2. Неуговорени радници

Здравствена установа је вршила исплату трошкова превоза за запослене који нису уговорени радници са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно чија се примања не финансирају из средстава здравственог осигурања. Према подацима здравствене установе у периоду 01.01. - 31.03.2016. године вршена је исплата трошкова превоза за два неуговорена радника у укупном износу од 31.800,00 динара које је установа исплатила из сопствених средстава тако што је вршила пренос са сопственог на буџетски рачун. Пренос са сопственог на буџетски рачун установа је вршила свакодневно. Дана 04.04.2016. године Здравствени центар Аранђеловац је на име трошкова превоза за месец април 2016. године за неуговорене раднике примарне здравствене заштите утрошио износ

од 9.160,00 динара. Наведени утошак се односи на месечне карте за април месец док исплата трошкова превоза на руке није извршена у периоду контроле.

Табела број 19. Утрошена средстава за неуговрене раднике за период 01.01. - 01.04.2016. године.

| Ред. бр. | Месец | Број неуговорених радника | Исплаћена средства за неуговрене раднике за период 01.01. - 01.04.2016. године |
|----------|---------|---------------------------|--|
| 1 | јануар | 2 | 12.328,00 |
| 2 | фебруар | 2 | 10.312,00 |
| 3 | март | 2 | 9.160,00 |
| | Укупно: | | 31.800,00 |

Контролом конта 41315ДНУ превоз на посао и са посла неуговорени примар и 415112ДНУ накнада трошкова превоза - примар неуговорени утврђено је да је за превоз неуговорених радника за период контроле вршена исплата за месеце октобар, новембар и децембар 2015. године у износу од 4.320,00 динара, а који је садржана у укупном износу исплаћених средстава.

Укупно утрошена средства за превоз неуговореним радницима у примарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 01.04.2016. године износе 31.800,00 динара. Наведени износ исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе (пренос средстава са рачуна сопствених прихода здравствене установе на рачун буџетских средстава-приказано у табели број 16.).

3. Наменско трошење средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 31.03.2016. године

3.1. Уговорени радници

Републички фонд за здравствено осигурање, филијала Крагујевац је пренео средства на име плата за стоматолошку здравствену заштиту Здравственом центру Аранђеловац за период јануар – март 2016. године, у износу од 5.700.874,64 динара. Здравствена установа је требовала средства за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 5.700.874,64 динара. У контролисаном периоду Здравствени центар је на плате уговорених радника утрошио 5.700.874,64 динара.

Увидом у аналитичка конта класе 4***** – Текући расходи (групе конта 411 и 412), а која се односе на плате, додатке, накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у стоматолошкој здравственој заштити утврђено је да је здравствена установа прокњижила за период контроле утрошена средства у укупном износу од 5.700.874,66 динара.

Контролом конта 411116С – стимулације стоматологија утврђено је да је за период контроле исплаћен износ од 72.616,77 динара (без доприноса на терет послодавца) на име стимулација запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. Здравствена установа није приказала утрошак средстава у табелама 3. обрачунати и исплаћени додаци на плату запослених већ је укупна утрошена средства на запослене у стоматологији са исплаћеном стимулацијом требовала на име плата запослених у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период. Укупно утрошена средства за стимулације са обрачунартим доприносима на терет послодавца износе 85.615,17 динара. Укупно утрошена средства за плате уговорених радника у стоматологији у контролисаном периоду умањена за стимулације износе 5.615.259,47 динара.

У табели број 20. дат је приказ требованих, пренетих и утрошених средстава Здравственог центра Аранђеловац за уговорене раднике у периоду јануар – март 2016. године у стоматолошкој здравственој заштити.

Табела број 20.

| Р.бр | Месец | Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу | Требована средства | Пренета средства РФЗО | Број уговорених радника | Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника | Разлика (4-6) |
|------|---------|--|--------------------|-----------------------|-------------------------|---|---------------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 01. | јануар | 1.832.250,00 | 1.865.743,13 | 1.865.743,13 | 24 | 1.860.577,99 | 5.165,14 |
| 02. | фебруар | 1.832.250,00 | 1.940.986,99 | 1.940.986,99 | 24 | 1.903.344,54 | 37.642,45 |
| 03. | март | 1.832.250,00 | 1.894.144,52 | 1.894.144,52 | 24 | 1.851.336,94 | 42.807,58 |
| | Укупно: | 5.496.750,00 | 5.700.874,64 | 5.700.874,64 | | 5.615.259,47 | 85.615,17 |

За контролисани период за плате уговорених радника у стоматологији утрошено је за 85.615,17 динара мање у односу на пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање. Како су средства утрошена за стимулације запослених а које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања то се овај утрошак сматра ненаменским утрошом средстава.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средстава РФЗО..... 5.700.874,64 динара
2. Утрошена средства за плате уговорених радника у стоматолошкој зз 5.615.259,47 динара
3. Разлика (мање утрошена средства)..... 85.615,17 динара

3.2. Неуговорени радници

За период контроле Здравствени центар Аранђеловац у стоматолошкој здравственој заштити није имао неуговорених радника.

4. Наменско трошење средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 31.03.2016. године

4.1. Уговорени радници

На основу члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, и члана 102. Посебног колективног уговора, 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, Правилником о раду и Уговором о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза запосленима исплаћује само за дане проведене на раду кроз попуњавање евиденције о присутности.

Увидом у картицу трошкова 415112С накнада превоза – стоматологија сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се дају у наредној табели.

Табела број 21. Укупно утрошена средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01. - 31.03.2016. године

| Р.бр | Месец | Број уговорених радника | Требована средства | Пренета средства | Исплата на руке |
|------|---------|-------------------------|--------------------|------------------|-----------------|
| 1 | јануар | 25 | 110.288,00 | 110.288,00 | 114.132,00 |
| 2 | фебруар | 25 | 59.823,00 | 59.823,00 | 59.232,00 |
| 3 | март | 24 | 50.465,00 | 50.465,00 | 50.176,00 |
| 4 | Укупно: | | 219.248,33 | 219.248,33 | 223.540,00 |

У контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године Здравствени центар Аранђеловац је за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити утрошио укупно 223.540,00 динара.

У стоматолошкој здравственој заштити вршена је исплата превоза у готовини на руке уговореним радницима. За период контроле трошкови превоза исплаћивани су из ранијег периода за октобар, новембар и децембар 2015. године у износу од 173.364,00 динара. Здравствени центар Аранђеловац трошкове превоза за период контроле 01.01. - 31.03.2016. године није исплаћивао за месеце за које је требовао средства за наведену намену, већ је исплаћивао трошкове превоза из ранијег периода. За настало неблаговремено плаћање трошкова превоза односно неблаговремено извршавање обавеза здравствене установе према запосленима Здравствени центар Аранђеловац доставио је Образложење 02 бр.2526 од 27.04.2016. године, где наводи да је кашњење у исплати настало из претходног периода. У периоду контроле исплаћен је јануар месец 2016. године у износу од 50.176,00 динара за 24 уговорена радника, а који је садржан у укупно утрошеним средствима приказаним у табели број 21.

4.2. Неуговорени радници

У контролисаном периоду Здравствени центар Аранђеловац је извршио исплату средстава за превоз четири неуговорена радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 20.160,00 динара. Наведени износ односи се на исплату трошкова превоза на руке за месец децембар 2015. године који је исплаћен 21.01.2016. године. Преглед се даје у табели број 22.

Табела број 22. Утрошена средстава за неуговорене раднике за период 01.01. - 31.03.2016. године.

| | Месец | Број неуговорених радника | Исплаћена средства за неуговорене раднике за период 01.01. - 31.03.2016. године |
|-----|----------|---------------------------|---|
| 01. | децембар | 4 | 20.160,00 |
| | Укупно: | | 20.160,00 |

Наведени износ исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе (пренос средстава са рачуна сопствених прихода здравствене установе на рачун буџетских средстава-приказано у табели број 16).

5. Наменско трошење средстава за плате у Здравственом центру Аранђеловац у секундарној здравственој заштити за период 01.01 – 31.03.2016. године

5.1. Уговорени радници

Здравственом центру Аранђеловац за плате у секундарној здравственој заштити, Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором за 2016. годину, пренео

средства за плате уговорених радника за период јануар – март 2016. године, у износу од 71.653.423,57 динара.

Републички фонд у складу са Уговором за 2016. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију до 20-ог у месецу и други део за исплату коначне плате до 5-ог у месецу за претходни месец.

По извршеној исплати плата, здравствена установа доставља ИПЛ 1 образац о утрошеним пренетим средствима Републичког фонда, а више пренета средства у односу на исплаћена враћа Филијали.

Из спроведеног коначног обрачуна са Здравственим центром Аранђеловац за секундарну здравствену заштиту за 2015. годину, утврђен је аванс по Обрачуна за плате у износу од 1.417.491,00 динара. Наведени износ аванса који је утврђен приликом спроведеног коначног обрачуна за секундарну здравствену заштиту, здравствена установа је у обавези да надокнади из сопствених средстава и употреби за исплату плата уговорених радника секундарне здравствене заштите. На подрачуна за буџетска средства број 840-0000000457661-56 на дан 05.01.2016. године (стања и промена средстава Извод 1) здравствена установа је имала расположивих средстава у износу од 314,10 динара. На основу достављеног образложења од стране здравствене установе 02 број 2218 од 13.04.2016. године, стања новчаних средстава која се налазе на буџетском подрачуна Здравственог центра Аранђеловац расположива средства се односе на намену партиципације у примарној здравственој заштити.

Увидом у аналитичка конта класе 4**** – Текући расходи (групе конта 411 и 412), а која се односе на плате, додатке, накнаде запослених (зараде) и социјалне доприносе на терет послодавца у секундарној здравственој заштити утврђено је да је здравствена установа прокњижила за период контроле утрошена средства у укупном износу од 72.102.870,51 динара.

На основу података Филијале Крагујевац о преносу средстава за исплату плата уговорених радника и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца уговореним радницима ОЈ болница Здравственог центра Аранђеловац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (у табели приказана су утрошена средства за други део коначне исплате за март месец 2016. године, а која су исплаћена 01.04.2016. године).

Табела број 23.

| | Месец | Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу | Требована средства | Пренета средства РФЗО | Број уговорених радника | Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника | Разлика (4-6) |
|-----|--------------|--|--------------------|-----------------------|-------------------------|---|---------------|
| | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. | 7. |
| 01. | јануар 2016 | 22.778.000,00 | 24.349.356,63 | 24.349.356,63 | 285 | 24.500.564,61 | -151.207,98 |
| 02. | фебруар 2016 | 22.778.000,00 | 23.941.126,09 | 23.941.126,09 | 286 | 24.075.028,94 | -133.902,85 |
| 03. | март 2016 | 22.778.000,00 | 23.362.940,85 | 23.362.940,85 | 286 | 23.527.276,96 | -164.336,11 |
| | укупно | 68.334.000,00 | 71.653.423,57 | 71.653.423,57 | | 72.102.870,51 | -449.446,94 |

Здравствени центар Аранђеловац је за плате у секундарној здравственој заштити у контролисаним периоду исплатио средства у износу од 72.102.870,51 динара, што је за 449.446,94 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства односе се на стимулације и синдикални додатак који је здравствена установа исплатила из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун здравствена установа је вршила свакодневно при чему трансферисана средства у изводу нису децидирано наведена за коју намену се преносе. За период контроле од 01.01. - 31.03.2016. године пренет је износ од 2.647.000,00 динара који је установа користила за недостајућа средства по одређеним наменама.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|----------------------|
| 1. Аванс по КО за 2015. за плате у сзз..... | 1.417.491,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО..... | 71.653.423,57 динара |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО..... | 73.070.914,57 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО за плате у сзз..... | 71.653.423,57 динара |
| 5. Разлика (средства аванса по Ко за 2015.)..... | 1.417.491,00 динара |

У контролисаном периоду Здравствени центар је исплатио средства уговореним радницима у секундарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 386.812,16 динара, и додатка за синдикални рад у износу од 62.634,66 динара. Преглед ових исплата дат је у наредној табели.

Табела број 24.

| | МЕСЕЦ | СТИМУЛАЦИЈА ЗАПОСЛЕНИХ | СИНДИКАЛНИ ДОДАТАК | ОДВОЈЕН ЖИВОТ | УКУПНО | ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА |
|-----|--------------|---------------------------|-----------------------|------------------|------------|--------------------|
| 01. | ЈАНУАР 2016 | 130.329,76 | 20.878,22 | 0,00 | 151.207,98 | СОПСТВЕНА СРЕДСТВА |
| 02. | ФЕБРУАР 2016 | 113.024,85 | 20.878,22 | 0,00 | 133.903,07 | СОПСТВЕНА СРЕДСТВА |
| 03. | МАРТ 2016 | 143.457,55 | 20.878,22 | 0,00 | 164.335,77 | СОПСТВЕНА СРЕДСТВА |
| | УКУПНО | 386.812,16 | 62.634,66 | 0,00 | 449.446,82 | |

Контролом је утврђено да је здравствена установа вршила исплату стимулација појединим запосленим радницима. У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ бр. 1/2015) здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима здравствена установа је дужна да обезбеди средства за исплату стимулације из средстава сопствених прихода.

Здравствена установа је износ средстава по наведеном основу за контролисани период вршила из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун здравствена установа је вршила свакодневно.

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр. 1/15). Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листе запослених за период јануар - март 2016. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна и исплата плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) извршен је у складу са чланом 108. Закона о раду. Обрачун увећане плате за рад здравствених радника на дане државних и верских празника, за рад ноћу, за рад недељом и за време дежурства-приправности као облика прековременог рада извршен је у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 75/14) и члан 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ бр. 1/15).

5.2. Неуговорени радници

Кадровским планом за Здравствени центар Аранђеловац број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године који је донео Министар здравља поред укупног броја запослених који се финансирају из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, дефинисана је могућност здравствене установе да ангажује раднике који се финансирају из сопствених прихода здравствене установе. У Здравственом центру Аранђеловац у секундарној

здравственој заштити у контролисаном периоду установа је финансирала рад у јануару, фебруару и марту 2016. године за осам неуговорених радника.

Здравствени центар је за плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 1.091.908,84 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима. Коначна исплата за март месец 2016. године исплаћена је 07.04.2016. године у износу од 99.829,68 динара који је садржан у табели.

Табела број 25. Исплаћена средства за плате неуговорених радника за месеце

| | МЕСЕЦ | БРОЈ РАДНИКА | УТРОШЕНО ЗА МЕСЕЦ |
|-----|--------------|--------------|-------------------|
| 03. | МАРТ 2015 | 2 | 137.873,47 |
| 04. | АПРИЛ 2015 | 2 | 158.401,55 |
| 01. | ЈАНУАР 2016 | 8 | 378.800,98 |
| 02. | ФЕБРУАР 2016 | 8 | 347.032,83 |
| 03. | МАРТ 2016 | 8 | 366.075,03 |
| | УКУПНО | | 1.091.908,84 |

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити исплаћиване преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун вршен је свакодневно и за контролисани период пренето је 2.139.594,02 динара. Приликом преноса средстава у налогу за пренос није специфицирано за коју сврху се врши пренос средстава.

6. Наменско трошење средстава за превоз у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 31.03.2016. године

6.1. Уговорени радници

На основу члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, и члана 102. Посебног колективног уговора, 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, Правилником о раду и Уговором о раду.

У здравственој установи постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада 03 број: 2271 од 13.05.2013. године којим је регулисана исплата трошкова превоза за запослене у складу са чланом 118. став 1. Закон о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) и чланом 102. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/2015).

На основу спроведеног коначног обрачуна са здравственом установом секундарне здравствене заштите за период 01.01. - 31.12.2015. године за намену превоз утврђен је аванс по обрачуна у износу од 18.575,00 динара. Наведени износ аванса који је утврђен приликом спроведеног коначног обрачуна за секундарну здравствену заштиту, здравствена установа је у обавези да надокнади из сопствених средстава и употреби за исплату превоза уговорених радника секундарне здравствене заштите.

На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, од двадесетог у месецу до петог наредног месеца на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда. Укупна средства за превоз преносе се у висини обрачунатих средстава за ову намену.

Републички фонд за здравствено осигурање је Здравственом центру Аранђеловац за намену превоз у периоду 01.01. - 31.03.2016. године пренео средства у износу од

3.489.735,60 динара. У пренетим средствима за превоз за 2016. годину садржана су пренета средства за прва четири месеца 2016. године. Здравствена установа је за период 01.01. - 31.03.2016. године требала средства на име превоза у секундарној здравственој заштити у износу од 3.489.735,60 динара, колико је установи и пренето средстава.

Исплату превоза Здравствени центар Аранђеловац је вршио на основу евиденције о присутности запослених на раду у складу са ценовником којим је регулисана цена месечне превозне карте код аутобуског превозника „Ласта“ Београд и другим делом исплатом на руке запослених. Контролом прокњижених трошкова за превоз на контима 413151 - превоз на посао и са посла уговорени секундар (месечна карта код аутобуског превозника) и 415112 накнада трошкова превоза секундар уговорени (исплата на руке) за период контроле утврђено је да је утрошено за намену превоз запосленим уговореним радницима у секундарној здравственој заштити за месеце, јануар, фебруар и март износ од 1.021.350,55 динара. Накнада трошкова за април није исплаћена у контролисаном периоду, већ је исплаћена 04.04. и 06.04.2016. године у износу од 85.650,00 динара (за месечне карте запослених). Здравствени центар Аранђеловац трошкове превоза за период контроле 01.01.- 31.03.2016. године није исплаћивао за месеце за које је требовао средства за наведену намену, већ је исплаћивао трошкове превоза из ранијег периода. Здравствена установа је од пренетих средстава за намену превоз за 2016. годину исплатила превоз за месеце октобар, новембар и децембар 2015. годину у износу од 2.410.394,21 динара. Наведени износ исплаћен је на руке уговореним радницима.

За настало неблагоприятно плаћање трошкова превоза односно неблагоприятно извршавање обавеза здравствене установе према запосленима Здравствени центар Аранђеловац доставио је Образложење 02 бр. 2526 од 27.04.2016. године, где наводи да је настало кашњење у исплати настало из претходног периода. Здравствена установа је од пренетих средстава за намену превоз за 2016. годину исплатила превоз за месеце октобар, новембар и децембар 2015. годину у износу од 2.410.394,21 динара. Наведени износ исплаћен је на руке уговореним радницима.

Према подацима ЗЦ Аранђеловац на буџетском рачуну здравствене установе остала су неутрошена средства за превоз уговорених радника на дан 31.03.2016.године у укупном износу од 172.240,00 динара, од чега се на превоз у секундарној здравственој заштити односи износ од 77.120,00 динара.

Укупно исплаћена средства на име превоза за уговорене раднике у здравственој установи у секундарној здравственој заштити за 2016. годину приказана су по месецима у Табели 26.

Табела број 26. Укупно утрошена средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 31.03.2016. године

| Р.бр | Месец | број радника | Требована средства | Пренета средства | Месечне карте | Исплата на руке | Укупно исплаћена средства за уг. раднике |
|------|---------|--------------|--------------------|------------------|---------------|-----------------|--|
| 1 | јануар | 277 | 931.298,60 | 931.298,60 | 77.060,00 | 1.590.105,65 | 1.667.165,65 |
| 2 | фебруар | 274 | 822.418,00 | 822.418,00 | 100.330,00 | 820.288,56 | 920.618,56 |
| 3 | март | 277 | 1.736.019,00 | 1.736.019,00 | 80.480,00 | 763.480,55 | 843.960,55 |
| 4 | Укупно: | | 3.489.735,6 | 3.489.735,6 | 257.870,00 | 3.173.874,76 | 3.431.744,76 |

У контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године Здравствени центар Аранђеловац је за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити утрошио укупно 3.431.744,76 динара, од чега се износ од 2.410.394,21 динара односи на утрошена средства за превоз из претходне године.

Дана 04.04. и 06.04.2016. године Здравствени центар Аранђеловац је на име трошкова превоза за месец април 2016. године утрошио износ од 85.650,00 динара. Наведени утошак се односи на месечне карте за април месец за 18 уговорених радника, док исплата трошкова превоза на руке није извршена у периоду контроле. За период контроле исплата трошкова превоза на руке у фебруару исплаћена је делимично, само за једног радника.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

| | |
|--|---------------------|
| 1. Аванс по КО за 2015. за превоз у сзз..... | 18.575,00 динара |
| 2. Пренета средства РФЗО..... | 3.489.735,60 динара |
| 3. Укупно расположива средства РФЗО..... | 3.508.310,60 динара |
| 4. Утрошена средства РФЗО за превоз у сзз..... | 3.431.744,76 динара |
| 5. Разлика (мање утрошено)..... | 76.565,84 динара |

Увидом у стање и промену средстава на дан 01.04.2016. године извод б1 утврђено је да су се налазила средства на подрачуну буџетских средстава у износу од 1.037.980,08 динара. На основу достављеног образложења здравствене установе од наведеног износа за намену превоз запослених у секундарној здравственој заштити налази се износ од 77.120,00 динара.

6.2. Неуговорени радници

Здравствена установа је вршила исплату трошкова превоза за запослене који нису уговорени радници са Републичким фондом за здравствено осигурање, односно чија се примања не финансирају из средстава здравственог осигурања. Према подацима здравствене установе у периоду 01.01. - 31.03.2016. године вршена је исплата трошкова превоза од једног до шест неуговорених радника у укупном износу од 78.684,00 динара које је установа исплатила из сопствених средстава тако што је вршила пренос са сопственог на буџетски рачун. Пренос са сопственог на буџетски рачун установа је вршила свакодневно. Дана 04.04.2016. године Здравствени центар Аранђеловац је на име трошкова превоза за месец април 2016. године за неуговорене раднике секундарне здравствене заштите утрошио износ од 6.340,00 динара. Накнада трошкова за превоз за неуговорене раднике која се исплаћује на руке за месеце фебруар и март 2016. године није извршена у контролисаном периоду.

Табела број 27. Утрошена средства за неуговорене раднике за период 01.01. - 31.03.2016. године

| | Месец | Број неуговорених радника | Исплаћена средства за неуговорене раднике за период 01.01. - 31.03.2016. године |
|-----|---------|---------------------------|---|
| 01. | јануар | 6 | 44.020,00 |
| 02. | фебруар | 6 | 22.180,00 |
| 03. | март | 5 | 12.484,00 |
| | Укупно: | | 78.684,00 |

Контролом конта 41315НУ превоз на посао и са посла неуговорени секундар и 415112НУ накнада трошкова превоза – секундар неуговорени утврђено је да је за превоз неуговорених радника за период контроле вршена исплата за месеце октобар, новембар и децембар 2015. године у износу од 53.520,00 динара.

Укупно утрошена средства за превоз неуговореним радницима у секундарној здравственој заштити у периоду 01.01. - 31.03.2016. године износе 78.684,00 динара. Наведени износ исплаћен је из сопствених средстава здравствене установе (пренос средстава са рачуна сопствених прихода здравствене установе на рачун буџетских средстава - приказано у табели број 16).

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом финансијске документације и наменског трошења средстава по уговореним позицијама наменског трансвера у Здравственом центру Аранђеловац за период 01.01. - 31.03.2016. године, може се констатовати следеће:

1. Здравственом центру Аранђеловац је по спроведеном Коначном обрачуна за 2015. годину за примарну здравствену заштиту утврђен аванс у укупном износу од 261.492,00 динара на следећим уговореним наменама:

- аванс по обрачуна за плате у износу од 248.436,00 дин и
- аванс по обрачуна за превоз у износу од 13.056,00 дин

2. Здравственом центру Аранђеловац је за секундарну здравствену заштиту по спроведеном Коначном обрачуна за 2015. годину за секундарну здравствену заштиту утврђен аванс у укупном износу од 1.436.066,00 динара на следећим уговореним наменама:

- аванс по обрачуна за плате у износу од 1.417.491,00 динара и
- аванс по обрачуна за превоз у износу од 18.575,00 динара

Здравствени центар Аранђеловац је на дан 01.01.2016. године, на буџетском рачуну имао расположива средства Републичког фонда у укупном износу од 314,10 динара (стање на Изводу бр.1 од 05.01.2016. године) а који се односи на неутрошена средства од наплаћене партиципације. Износ аванса по обрачуна за плате и превоз уговорених радника здравствена установа није имала на буџетском рачуну на дан 01.01.2016.године.

3. Контролом персоналних досијеа за 4 радна места – специјалиста гинекологије и акушерства (VII/2 степен стручне спреме, специјализација из гинекологије и акушерства) утврђено је да имају неадекватан основни коефицијент. Специјалисти су распоређени на радна места у Дому здравља у Служби за здравствену заштиту жена па им стога по важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама припада коефицијент 26,13 а не 28,24 који им је примењен приликом обрачуна и исплате плате. По основу обрачуна и исплате зарада запосленим специјалистима из гинекологије и акушерства у примарној здравственој заштити по коефицијентима који су већи него што је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр.44/01...4/14 и 58/14) прописано, Здравствени центар је за период контроле 01.01. - 31.03.2016. године, више утрошио износ од 157.412,56 динара.

4. Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на Службу возног парка са аутомеханичарском радионицом, за радно место возач санитетског возила, предвиђено је КВ или ВКВ радник, возачка дозвола Б категорије. У потупку контроле персоналних досијеа 8 возача, утврђено је да имају неадекватан основни коефицијент јер им по важећој Уредби припада 8,98 а не 10,71 који им је примењен приликом обрачуна и исплате плата. По основу обрачуна и исплате зарада запосленим возачима у примарној здравственој заштити по коефицијентима који су већи него што је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр.44/01...4/14 и 58/14) прописано, Здравствени центар је за период контроле 01.01. - 31.03.2016. године, више утрошио износ од 231.844,48 динара.

5. Увидом у обрачунске листе утврђено је да је 6 уговорених немедицинских радника у примарној здравственој заштити и 6 уговорених немедицинских радника у секундарној здравственој заштити за период контроле добијало накнаду за приправност, иако Законом о Раду и Законом о здравственој заштити то није предвиђено. Чланом 54. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/2005, 72/2009- др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др.закон, 93/14 и 106/15) дефинисана је приправност као посебан облик прековременог рада али само за здравствене раднике запослене у

здравственој установи. Како је здравствена установа накнаду зараде по основу приправности исплаћивала немедицинским радницима то обрачунат и исплаћен износ средстава није у складу са наведеним члановима Закона. Укупан износ који је Здравствени центар за период контроле 01.01. - 31.03.2016. године утрошио на име приправности за уговорене немедицинске раднике у примарној здравственој заштити је 27.744,78 динара. Укупан износ који је Здравствени центар за период контроле 01.01. - 31.03.2016. године утрошио на име приправности за уговорене немедицинске раднике у секундарној здравственој заштити је 66.280,88 динара.

6. Здравствени центар Аранђеловац је исплатио накнаде зарада за специјализанте супротно члану 100. и чл. 101. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ бр. 36/10,42/10,46/13,74/13,97/13,37/14 и 1/15) у износу од 23.455,14 динара. Запослени уговорени радници који су на специјализацији а за које су утврђене неправилности, уговорени су у Општој болници Здравственог центра.

5. Увидом у Анексе уговора о раду за систематизована места помоћника директора за правне и помоћника директора за економско финансијске послове и увећање коефицијента за наведена радна места по основу руковођења, утврђено је да се у обрачуноу и исплати плате примењује коефицијент од 1,63 (помоћник директора немедицинских служби у ЗЦ) а који је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

6. Контролом Уговора о раду о уређивању права и обавеза запосленог и послодавца за поједине запослене, Здравствени центар Аранђеловац није испоштовао све елементе Уговора прописане чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Неопходно је да здравствена установа усклади радно правну документацију са одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора и Акта о процени ризика у делу у којем се регулише скраћено радно време запослених који обављају послове са повећаним ризиком.

7. Здравствени центар Аранђеловац је извршио исплату прековременог рада појединим запосленим немедицинским радницима супротно члановима 192. и 193. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и то: запосленима у примарној здравственој заштити за период контроле у износу од 103.872,39 динара (са обрачунатим припадајућим доприносима на терет послодавца) и запосленима у секундарној здравственој заштити за период контроле у износу од 157.249,28 динара (са обрачунатим припадајућим доприносима на терет послодавца).

8. Надзорници осигурања извршили су увид методом случајног узорка за поједине службе Дома здравља и поједине запослене службе Опште болнице у Евиденције о присутности на раду. У службама Опште болнице Здравственог центра Аранђеловац (служба опште хирургије и служба интерне медицине) увидом у Евиденције о присутности на раду утврђено је да се евиденције не воде у складу са чланом 24. став 1. Тачка 1. а) Закона о евиденцијама у области рада („Службени гласник РС“ број 101/05-др закон и 36/09-др закон). Неопходно је да одговорна лица здравствене установе приликом вођења евиденције о присутности на раду поступају у складу са наведеним Законом.

9. Здравствени центар Аранђеловац је запосленим уговореним медицинским радницима који су били предмет контроле изабрани медотом случајног узорка извршио исплату на име прековременог рада запосленима којима је уведено скраћено радно време у износу од 2.840.659,18 динара, супротно члану 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и то: запосленима у примарној здравственој заштити у износу од 129.597,39 динара (са обрачунатим припадајућим доприносима на терет

послодавца) и запосленима у секундарној здравственој заштити у износу од 2.711.061,79 динара (са обрачунатим припадајућим доприносима на терет послодавца). Здравствени центар Аранђеловац је прековремени рад исплатило из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова исплата је у супротности са чл. 20. Уговора за 2016. годину. Наиме, члан 20. Уговора за 2016. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из чл. 18. и 19. Уговора за 2016. годину. Чланом 21. став 5. Уговора за 2016. годину, утврђена је одговорност здравствене установе за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Узимајућу у обзир да је установа исплатила додатак за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства Републичком фонду за здравствено осигурање.

10. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број 54-4384/15 од 31.12.2015. године, утврђена је накнада за плате и превоз за примарну здравствену заштиту у износу од 151.710.000,00 динара, за секундарну здравствену заштиту за плазе и превоз у износу од 283.905.000,00 динара и за стоматолошку здравствену заштиту за плате и превоз у износу од 22.628.000,00 динара.

11. Здравствени центар Аранђеловац је у контролисаном периоду утрошио укупно за плате 116.363.860,90 динара, од чега за плате у примарној здравственој заштити износ од 39.095.177,86 динара, у секундарној здравственој заштити износ од 71.653.423,57 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од 5.615.259,47 динара.

12. У контролисаном периоду Здравствени центар Аранђеловац утрошио је по основу стимулација и синдикалног додатка укупно 743.639,68 динара, од чега се на стимулације и синдикални додатак у примарној здравственој заштити односи износ од 294.192,86 динара и на стимулације и синдикални додатак у секундарној здравственој заштити односи износ од 449.446,82 динара.

13. Контролом конта 411116С – стимулације стоматологија утврђено је да је за период контроле исплаћен износ од 72.616,77 динара (без доприноса на терет послодавца) на име стимулација запослених уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. Здравствена установа није приказала утрошак средстава у табелама 3. обрачунати и исплаћени додаци на плату запослених већ је укупна утрошена средства на запослене у стоматологији са исплаћеном стимулацијом требовала на име плата запослених у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период. Укупно утрошена средства за стимулације са обрачунатим доприносима на терет послодавца износе 85.615,17 динара.

14. На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, од двадесетог у месецу до петог наредног месеца на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда. Укупна средства за превоз преносе се у висини обрачунатих средстава за ову намену.

Здравствени центар Аранђеловац је за превоз уговорених радника у контролисаном периоду утрошио укупно 5.334.826,00 динара, од чега за превоз у примарној здравственој заштити износ од 1.679.541,24 динара (од чега се износ од 1.054.810,79 динара односи на претходну годину), у секундарној здравственој заштити износ од 3.431.744,76 динара (од чега се износ од 2.410.394,21 динара односи на претходну годину) и у стоматолошкој здравственој заштити износ од 223.540,00 динара (од чега се износ од 173.364,00 динара односи на претходну годину).

Увидом у стање и промену средстава на дан 01.04.2016. године извод 61 утврђено је да су се налазила средства на подрачуну буџетских средстава у износу од 1.037.980,08 динара, На основу достављеног образложења здравствене установе од наведеног износа за намену превоз запослених уговорених радника налази се износ од 172.240,00 динара од чега

се на средства у примарној здравственој заштити односи износ од 95.120,00 динара, а у секундарној здравственој заштити 77.120,00 динара.

Здравствени центар Аранђеловац трошкове превоза за период контроле 01.01.-31.03.2016. године није исплаћивао за месеце за које је требовао средства за наведену намену, већ је исплаћивао трошкове превоза из ранијег периода. За настало неблаговремено плаћање трошкова превоза односно неблаговремено извршавање обавеза здравствене установе према запосленима Здравствени центар Аранђеловац доставио је Образложење 02 бр. 2526 од 27.04.2016. године, где наводи да је настало кашњење у исплати настало из претходног периода. Здравствена установа је у обавези да трошкове превоза за уговорене запослене раднике у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са потребаним средствима које РФЗО преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

15. Здравствени центар Аранђеловац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: Буџетских средстава број: 840-0000000467661-56, Сопствених средстава број: 840-0000000467667-38, Рачун за изградњу капеле број: 840-0000002145761-56, Рачун за јавни рад број: 840-0000002409761-61 и Трансфер сред. буџета за стоматол. Број: 840-0000002519761-55. Здравствена установа је свакодневно вршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун током контролисаног периода и за период 01.01. - 31.03.2016. године пренела је износ од 2.139.594,02 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар Аранђеловац, 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, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши пренос средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун здравствене установе у укупном износу од **1.697.558,00** динара, а због утврђеног аванса по спроведеном Коначном обрачуну за 2015. годину, за који се средства на дан 01.01.2016. године, нису налазила на буџетском рачуну установе, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Утврђен аванс за примарну здравствену заштиту у укупном износу од 261.492,00 динара односи се на:

- аванс по обрачуну за плате у износу од..... 248.436,00 дин и
- аванс по обрачуну за превоз у износу од..... 13.056,00 дин

Утврђен аванс за секундарну здравствену заштиту у укупном износу од 1.436.066,00 динара односи се на:

- аванс по обрачуну за плате у износу од..... 1.417.491,00 дин и
- аванс по обрачуну за превоз у износу од..... 18.575,00 дин

2. Да Здравствени центар Аранђеловац, 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, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **3.694.133,86** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, 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 100996483 - 7451616“, јер је у поступку контроле констатовано:

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената запосленим специјалистима гинекологије и акушерства у примарној

здравственој заштити у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од 157.412,56 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената запосленим возачима у примарној здравственој заштити у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од 231.844,48 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу приправности запосленим немедицинским радницима у примарној здравственој заштити у супротности са Законом о раду и Законом о здравственој заштити, у износу од 27.744,78 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу прековременог рада запосленим немедицинским радницима у примарној здравственој заштити у супротности са члановима 192. и 193. Закона о раду, у износу од 103.872,39 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима у примарној здравственој заштити који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од 129.597,39 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу стимулације запосленим у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 85.615,17 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу приправности запосленим немедицинским радницима у секундарној здравственој заштити у супротности са Законом о раду и Законом о здравственој заштити у износу од 66.280,88 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац исплатио увећану накнаду зараде за поједине специјализанте запослених у секундарној здравственој заштити у супротности са Посебним колективним уговором у укупном износу од 23.455,14 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу прековременог рада запосленим немедицинским радницима у секундарној здравственој заштити у супротности са члановима 192. и 193. Закона о раду, у износу од 157.249,28 динара,

- да је ЗЦ Аранђеловац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима у секундарној здравственој заштити који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од 2.711.061,79 динара,

3. Да Здравствени центар Аранђеловац, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **3.638.569,00** динара са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да је Здравствени центар Аранђеловац исплатио трошкове превоза из претходне године, из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за исплату трошкова превоза у периоду јануар-март 2016. године, за примарну здравствену заштиту у износу од 1.054.810,79 динара

- да је Здравствени центар Аранђеловац исплатио трошкове превоза из претходне године, из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за исплату трошкова превоза у периоду јануар – март 2016. године, за стоматолошку здравствену заштиту у износу од 173.364,00 динара

- да је Здравствени центар Аранђеловац исплатио трошкове превоза из претходне године, из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за исплату трошкова превоза у периоду јануар – март 2016. године, за секундарну здравствену заштиту у износу од 2.410.394,21 динара.

4. Налаже се Здравственом центру Аранђеловац да у року од 15 дана од дана пријема Записника усагласи радно правну документацију са чланом 184. Закона о

здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14 и 106/15), чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/10, 42/10 и 1/15) и чланом 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15) због неправилно утврђене, обрачунате и исплаћене накнаде зараде за специјализанте са јмбг 2501981****3, са јмбг 2211980****9 и са јмбг 2212977****9 и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

5. Налаже се Здравственом центру Аранђеловац да у року од 15 дана од дана пријема записника усагласи радно правну документацију - Уговоре о раду о уређивању права и обавеза запосленог и послодавца и испоштује све елементе Уговора прописане чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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. Биљана Милановић

2. Ђорђе Раковић

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Здравственог центра Аранђеловац
3. Архиви

59016.30/114