



Републички фонд за здравствено осигурање

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

-Сектор за контролу-

05/1 број:450-1826/16- 2
Дана 09.06.2016.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 и 32/13 и 23/15) члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13), и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1826/16 од 04.04.2016.године, извршена је контрола у Здравственој установи „Дом здравља Јагодина“ и сачињен:

З А П И С Н И К
о извршеној контроли уговорених обавеза у
Здравственој установи „Дом здравља Јагодина“

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

1.Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2 Џуфић Љиљана, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Јагодини, Карађорђева бб, са подацима:

ПИБ: 104796080
Шифра делатности: 85120
Матични број: 17670077

III Одговорна лица за период вршења контроле су:

- дипл.правник Милош Лукић – директор Здравствене установе „Дом здравља Јагодина“ до 13.01.2016 године и
- др Дарко Милетић – в.д директор Здравствене установе „Дом здравља Јагодина“ од 14.01.2016.године

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Драгица Живановић – шеф рачуноводства
- Душица Петковић-референт за обрачун зараде

- Славица Вицен-начелник службе за правне и економско финансијске послове
- Љиљана Јовановић-шеф одсека за правне, кадровске и опште послове

IV Предмет контроле је: Наменско трошење средстава 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 ЗУ Дома здравља Јагодина од 18.04.2016–20.04.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-434/15 од 30.12.2015.године);
- Коначни годишњи обрачун за 2015.годину
- Књиговодствени подаци о расходима и приходима;
- Аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим и пренетим средствима здравственој установи у периоду 01.01 - 31.03.2016. године;
- Кадровски план ЗУ Дома здравља Јагодина
- Извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника;
- Апликација уговорених радника коју ажурира Филијала;
- Појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике;
- Радно-правна документација (Уговори о раду, Уговори о стручном усавршавању, Анекси Уговора о раду и друго);
- Статут, Одлуке, решења и друга акта здравствене установе;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЗУ Дом здравља Јагодина број 128 од 03.02.2016.године и Сагласност Републике Србије - Министарства здравља број 112-01-11-209/2016-02 од 05.02.2016.године.
- Правилник о стручном усавршавању запослених број 329/2 од 17.03.2016.године
- Акт о процени ризика за здравствену установу
- Колективни уговор здравствене установе 1692/1 од 01.09.2014. године
- Изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ЗУ Дом здравља Јагодина има Статут број 21 од 28.06.2007. године и Одлуку о изменама и допунама Статута број 890/2 од 07.06.2013.године .

ЗУ Дом здравља Јагодина има Правилник о организацији и систематизацији послова у ЗУ Дом здравља Јагодина број 128 од 03.02.2016.године и Сагласност Републике Србије-Министарства здравља број 112-01-11-209/2016-02 од 05.02.2016.године, што је у складу са чл. 24. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14), са бројем извршилаца (324) , како је предвиђено члановима 5. и 6. Посебног колективног уговора за

здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл.гл.РС“ број 1/15) – у даљем тексту Посебан колективни уговор.

Такође, извршен је увид и у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, који је важећи и за период контроле.

Кадровски план ЗУ Дом здравља Јагодина за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан бр.уговор. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС						
80	2	118	8	66	274	46	320	335

Структура уговорених радника према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину, на дан 01.01.2016. године, дата је у наредној табели:

Табела 2

Здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника из Апликације уг.радн. за 2013. г.
доктори медицине	фармацеут - биохемичар	здравствени радници са ВШС и ВСС				
68	2	118	8	61	42	299

Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, према Кадровском плану је 320. Од тог броја 274 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 46 радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 01.01.2016. године, у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Јагодина је 257 активних радника у примарној здравственој заштити и шест неактивних који нису имали замене и 42 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је истоветан податак са подацима кадровске службе ЗУ Дома здравља Јагодина.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима (на крају месеца) у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, у примарној здравственој заштити:

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника у примарној здравственој заштити											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
258	257	257									
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
262	260	260									

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.

Број уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити је био 42 у периоду контроле, што је за 4 запослена мање од броја нормираног кадра утврђеног Кадровским планом Дома здравља Јагодина. Дом здравља Јагодина је Правилником о систематизацији послова утврдио мањи број извршилаца од броја утврђеног Кадровским планом, односно од норматива предвиђеног Правилником о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе („Сл.Гласник РС бр.43/06,112/09,50/10,79/11,10/12-др.пропис,119/12-др.пропис и 22/13).

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за све уговорене раднике који су били у радном односу код других послодаваца осим код ЗУДом здравља Јагодина или послодавца претходника односно у установама које су обухваћене истим планом мреже односно основане од истог нивоа власти (50 запослених),приликом извршене контроле наменског трошења средстава за период 01.01.-30.09.2014.године,коју су извршили исти надзорници осигурања.

У овој контроли извршен је увид у узорак од укупно 80 досијеа запослених разних кадровских профила.

Провераван је садржај персоналног 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 („Сл.гл.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 и 8/13,4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Персонална документација запослених подељена је на четири групе података и то:

- 1 – документација о уговорима о раду и анексима уговора
- 2 – документација о стручној спреми, (Дипломе, Лиценце), радна књижица,
- 3 – документација везана за одсуства са рада, годишњи одмор и сл. и
- 4 - пријаве и одјаве на осигурање

Увидом у персоналне досијее запослених, констатује се непотпуност већине досијеа који су били предмет провере као и отпор запослених да кадровској служби доставе сву неопходну односно недостајућу документацију како би досијеи били потпуни.

Контролом је утврђено да је у контролисаном периоду са 8 доктора медицине закључен Уговор о специјализацији. Први уговор је закључен 21.04.2011.године а последњи 26.10.2015.године. Дом здравља је донео нов Правилник о стручном усавршавању запослених број 329/2 од 17.03.2016.године, по коме још нису закључени уговори о специјализацији.

Увидом у Уговоре о специјализацији, који су типског карактера, утврђено је да се Дом здравља чланом 3.Уговора обавезује да специјализанту обезбеди, за време обављања специјалистичког стажа, одсуство са рада уз накнаду плате у висини основне зараде за време обављања специјалистичког стажа ван Дома здравља Јагодина. Ова одредба је у супротности са чланом 100.Посебног колективног уговора, којим је предвиђено да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци, пре започињања специјализације.Специјализанти који су започели специјализацију пре 14.01.2015.године су имали право на накнаду плате у висини просечне плате у претходна три месеца пре започињања специјализације. Обзиром да је Дом здравља неправилно утврдио накнаду за време специјализације, неопходно је да измени Уговоре о специјализацији и исте усклади са важећим прописима.

Увидом у радне књижице свих запослених обухваћених узорком контроле, утврђен је период рада код других послодаваца, односно период рада код ЗУ Дом здравља Јагодина и код његових претходника.

У складу са Законом о раду („Сл.гл.РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), и Законом о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гл.РС“бр.34/01,62/06-др.закон,63/06-испр.др.закон,116/08-др.закон,92/11, 99/11- др.закон,10/13,55/13 и 99/14) минути рад се обрачунава по стопи од 0,4% од основице (основна зарада запосленог) за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца или код послодавца претходника.

Међутим, ЗУ Дом здравља Јагодина је закључио Колективни уговор број 1692/1 од 01.09.2014. године који је ступио на снагу 24.09.2014. године.

Овај Колективни уговор је закључен у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором између Града Јагодина, као оснивача Дома здравља Јагодина, Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Дома здравља Јагодина, као репрезентативни синдикат, Синдиката медицинских сестара и техничара Дома здравља Јагодина, као репрезентативни синдикат, Синдиката „Независност“ Дома здравља Јагодина, као репрезентативни синдикат и Директора Здравствене установе Дома здравља Јагодина, као послодавца.

Овим Колективним уговором у складу са чл.8. став 2. Закона о раду утврђена су већа права од права из Закона о раду и Посебног колективног уговора.

На основу чл. 72. став 1. тачка 5. Колективног уговора, запослени има право на увећану зараду по основу доприноса у раду код другог послодавца за сваку пуну годину рада у радном односу код другог послодавца по стопи од 0,4% од основице.Ову увећану зараду запосленима послодавац је исплаћивао из сопствених прихода.

Такође је извршен увид у Правилник о организацији и систематизацији послова у ЗУ Дом здравља Јагодина број 1740 од 16.09.2014. године , Правилник о организацији послова у ЗУ ДЗ Јагодина број 128 од 03.02.2016.године и Сагласност Републике Србије Министарства здравља број:112-01-11-209/2016-02 од 05.02.2016.године .

Правилником о организацији послова у ЗУ ДЗ Јагодина утврђена је организација ЗУ„Дома здравља Јагодина“, органи управљања, стручни органи, организационе јединице, запослени са посебним овлашћењима и одговорностима, систематизација послова са условима за заснивање радног односа , опис послова утврђени систематизацијом,као и потребан број извршилаца за свако радно место и укупан број извршилаца који се запошљавају на неодређено време до максималног броја запослених од 324, утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, у систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015.годину (Сл.гл. РС 101/15).

Међутим, Правилником о организацији послова у ЗУ ДЗ Јагодина нису усклађени услови у погледу стручне спреме и занимања за сва радна места у односу на одредбе Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе („Сл.гл.РС“ број 43/06, 112/09, 50/10, 79/11, 10/12, 119/12 и 22/13)у наставку Правилник о ближим условима.

Увидом у персоналну документацију запослених медицинских сестара и техничара, у Служби за здравствену заштиту жена (11 досијеа), утврђено је да само три запослене имају занимање и Лиценце гинеколошко-акушерске сестре како је и предвиђено Правилником о ближим условима, док три више медицинске сестре, три медицинске сестре, једна лабораторијски техничар и једна бабица не испуњавају услове за рад у овој служби према наведеном Правилнику. Контролом досијеа запослених утврђено је да су гинеколошко - акушерске сестре распоређене на пословима медицинска сестра – техничар у другим службама (нпр. Служби здравствене заштите деце, Служби хитне медицинске помоћи).

У Служби за здравствену заштиту предшколске деце, увидом у 3 досијеа, утврђено је да само једна медицинска сестра има занимање педијатријска сестра – техничар, предвиђено Правилником о ближим условима, док су остале две медицинске сестре (једна виша медицинска сестра), што није у складу са наведеним Правилником за рад у овој служби.

У наредном периоду, Здравствена установа „Дом здравља Јагодина“ је у обавези да усагласи Правилник о организацији послова са Правилником о ближим условима као и да наложи потребну преквалификацију запосленима или прераспоређи запослене који испуњавају услове у погледу школске спреме у одговарајуће службе.

У складу са чланом 18. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („ Сл.гласник РС“ број 72/06,84/06-испр.,30/10) ЗУ Дом здравља Јагодина је ангажовала Агенцију за безбедност и здравље на раду „Превентива“ Крушевац да изврши процену ризика на радним местима и у радној околини у ЗУ Дом здравља Јагодина. Агенција за безбедност и здравље на раду „Превентива“ Крушевац је 13.01.2010.године доставила Акт о процени ризика, у коме су,у Закључку, у тачки 2 утврђена радна места са повећаним ризиком и то:

1. У Служби хитне медицинске помоћи то су радна места: доктора, доктора специјалиста, медицинских техничара, начелника службе, главног техничара и возача санитарских возила. На овим радним местима се ради скраћено, односно 35 часова недељно, сменски, 12 сати рада-24 сата одмора,12 сати рада - 72 сата одмора. Возачи санитарског возила при повећаном обиму посла могу да раде прековремено.

2. У Служби за стоматолошку заштиту то је радно место Рентген-техничара, који ради скраћено, 30 часова недељно у две смене, у времену од 07-13 часова и 13-19 часова.

На основу Акта о процени ризика, а у складу са чланом 52. Закона о раду ЗУДом здравља Јагодина је био дужан да у Уговорима о раду за запослене, који раде на радним местима са повећаним ризиком, дефинише скраћено радно време. Међутим, у закљученим Уговорима о раду је дефинисано да запослени раде са пуним радним временом а да недељно радно време запослених траје 35 часова у служби хитне медицинске помоћи, односно 30 часова рентген техничару у Служби за стоматолошку заштиту а да је трајање дневног радног времена утврђено Одлуком о радном времену и распореду радног времена запослених у ЗУ Дом здравља Јагодина.

ЗУ Дом здравља Јагодина је , полазећи од Посебног колективног уговора и Колективног уговора ЗУ Дом здравља Јагодина, распоредио послове са скраћеним радним временом у 5 група тако да радно време траје 30 часова недељно за послове рентген –техничара, 35 часова екипама хитне медицинске помоћи, 36 часова у служби стоматолошке здравствене заштите, 37 часова у служби патронаже, кућног лечења, служби здравствене заштите деце,за послове рада на терену и 38 часова за послове на којима запослени раде ноћу и у службама здравствене заштите деце и школске деце. Међутим, у Уговорима о раду се не наводи да запослени у овим службама раде скраћено радно време, већ као што је поменуто, да недељно радно време траје краће. Оваква могућност је предвиђена чланом 51 Закона о раду, с тим да пуно радно време не може да буде краће од 36 часова недељно. Међутим, у Уговорима о раду се не помиње овај члан Закона о раду, као основ за утврђивање пуног радног времена, краћег од 40 часова недељно.

Контролом је извршен увид у Одлуку о радном времену и распореду радног времена запослених у Дому здравља Јагодина, број 802 од 17.04.2012.године и Измене Одлуке број 728 од 15.05.2013 године, број 84 од 28.01.2014.године и број 31 од 11.01.2016.године. Решењем број 020-54/12-01-1 од 11.04.2012.године Градско веће Града Јагодина дало је сагласност на наведену Одлуку.

Овом Одлуком је утврђено да запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом не може да се уведе прековремени рад на тим пословима.Такође је утврђено да екипе хитне медицинске помоћи раде 35 часова недељно и то по сменама 12 рада -24 сата одмора, 12 сати рада- 48 сати одмора, што је супротно Акту о процени ризика. Такође је утврђено да се вишак сати који се оствари користи према распореду начелника службе и главног техничара.

Увидом у наведену Одлуку је утврђено, да се у службама здравствене заштите деце и школске деце ради 38 сати недељно, у две смене, у времену 07-14 часова –прва смена и 13-20 часова-друга смена. У току месеца једна субота је радна. У ове две службе Одлуком је уведено дежурство ноћу, недељом и државним празником , према распореду који сачињавају начелник службе и главни медицински техничар службе.

Запослени у овим службама су радили прековремено и за прековремени рад им је исплаћен додатак на зараду.

На основу података добијених од одговорних лица у Дому здравља са скраћеним радним временом ради 155 запослених од чега је , у поступку контроле утврђено, да је 49 запослених са скраћеним радним временом радило прековремено, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду.Овим чланом је предвиђено да запосленом који ради на пословима

на којима је уведено скраћено радно време у складу са чл. 52. истог Закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.

Мишљења смо да је Дом здравља у обавези да усклади радно време и уговоре о раду са Актом о процени ризика и тако одреди скраћено радно време.

Треба напоменути да у закљученим Уговорима о раду није утврђен новчани износ основне зараде на дан закључења Уговора о раду, што је један од битних елемената Уговора у складу са чланом 33. Закона о раду.

Примењени основни и додатни коефицијенти за руковођење, код обрачуна зарада уговорених радника нису усклађени са Уредбом о коефицијентима код 34 уговорена радника, односно утврђени су већи основни или додатни коефицијенти од предвиђених Уредбом о коефицијентима. У Апликацији уговорених радника коју ажурира Филијала за ове запослене су унети коефицијенти предвиђени Уредбом о коефицијентима.

Вршиоцу дужности директора Здравствене установе Дом здравља Јагодина, Уговором о раду (број 93/2-1 од 26.01.2016. године) је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 28,24 увећан за 10% по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима. Овако утврђен износ увећава се за 30% који се исплаћује из прихода које послодавац оствари изван пренетих средстава здравственог осигурања. На овај начин утврђена плата директору ЗУ Дом здравља Јагодина се исплаћује по коефицијенту од $40,37(28,24+2,82)*1,30$. У апликацији уговорених радника в.д. директору додељен је основни коефицијент 28,24 и коефицијент за руковођење 2,82, што даје укупан коефицијент од 31,06.

Помоћнику директора је Анексом број 3 (заведен под бројем 273/2 од 14.03.2016. године), утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 18,70 увећан за 1,63 по основу руковођења. Овако утврђен износ увећава се за 25%, по основу увећаног обима посла, који се исплаћује из прихода које послодавац оствари изван пренетих средстава здравственог осигурања. На овај начин укупно утврђени коефицијент помоћнику директора ЗУ Дом здравља Јагодина износи $25,41(18,70+1,63)*1,25$.

Укупна плата помоћнику директора се обрачунава по укупном коефицијенту од 32,90. Овај коефицијент је утврђен на следећи начин: једна половина од коефицијента 25,41 што износи 12,70. Овај коефицијент се увећана за пола плате директора здравствене установе што износи 20,20.

Наведени радник је у Апликацији уговорених радника уговорен као здравствени радник-главни техничар ЗУ Дома здравља Јагодина са коефицијентом од 14,59 ($13,57+1,02$).

Дописом 05/1 број 450-12/15 од 07.03.2016 године достављено је Образложење да се наведени помоћник директора не може уговорити као административни радник, с обзиром да је по Кадровском плану Дома здравља Јагодина, број радника наведеног кадровског профила изнад норматива и да је за промену структуре запослених ЗУ Дом здравља Јагодина захтевом обрати Министарству здравља- Комисији за кадрове здравствених установа.

Помоћнику директора за техничке послове увећан је коефицијент за обрачун и исплату плате за 20%. На овај начин утврђена плата помоћнику директора за техничке послове се исплаћује по коефицијенту од $24,40(18,70+1,63)*1,20$. У Апликацији уговорених радника помоћник директора за техничке послове има основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент за руковођење 1,63, односно укупно 20,33.

Решењем директора ЗУ Дом здравља Јагодина, преосталим запосленима плата је увећана за 20% , по основу повећаног обима посла у здравственој установи.

Одлуку о увођењу обима дежурства доноси директор здравствене установе, у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

Прековремени рад не траје дуже од 10 часова недељно за здравствене раднике , односно 8 часова недељно за нездравствене раднике . Прековремени рад за запослене који раде са скраћеним радним временом је уведен у супротности са чл. 53. Закона о раду.

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

У евиденцијама часова рада се евидентирају укупни часови дежурства односно прековременог рада дању и дежурства - прековременог рада ноћу, без навођења дана , када су запослени дежурали. Провером рада у Служби за здравствену заштиту школске деце и

здравствену заштиту деце, где је уведено скраћеном радно време и где се ради у две смене од 07,00-20,00 часова, утврђено је, да се дежурство обавља у периоду од 20,00 часова до 07,00 часова следећег дана.

Ово је у супротности са Одлуком о увођењу дежурства ноћу у ове две службе, с обзиром да се, у складу са чланом 62. Закона о раду, под ноћним радом подразумева рад од 22,00 -06,00 часова наредног дана.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са ЗУ Дом здравља Јагодина, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-434/15 од 30.12.2015.године); у даљем тексту Уговор за 2016. годину, којим је утврђена накнада у примарној здравственој заштити за :

1. Плате	245.521.000 динара
2. Превоз	5.640.000 динара

и стоматолошкој здравственој заштити за :

1. Плате	40.811.000 динара
2. Превоз	409.000 динара

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

ЗУ Дом здравља Јагодина обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Табела бр.4

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 05.04.2016.године
Рачун буџетских средстава 840-738661-13	16.512,99	685.351,45
Рачун сопствених средстава 840-729667-29	192.611,86	86.964,38
Укупно	209.124,85	772.315,83

По изјави одговорног лица, стање на буџетском рачуну, на дан 01.01.2016. године било је 16.512,99 динара и чинила га је наплаћена партиципација, а на дан 05.04.2016.године (после исплаћене плате за март 2016.године) стање средстава је било 685.351,45 динара, и чинила су га средства за Лек у ЗУ, што значи да није било неутрошених пренетих средстава за плате и превоз.

У периоду од 01.01 – 31.03.2016. године, Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 103.489.551,65 динара, што је приказано у табели бр.5.

Табела бр.5

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733151	текући трансф.од др.нивоа власти	1.137.777,26	општина
742321	приходи од реп.органа и организац.	6.343.443,62	сопствени
744151	текући добр.трансфери ос физ и	102.922,01	донација

	пр.		
781111	трансфери између буџ.корисника	95.905.408,76	РФЗО
	Укупно	103.489.551,65	

Здравствена установа „Дом здравља Јагодина“, је у периоду 01.01 – 05.04.2016. године, (после исплате плате за март 2016.године) остварила сопствене приходе у износу од 6.343.443,62 динара, по основу наплаћених услуга по основу: пружене здравствене заштите која се не обезбеђује у оквиру обавезног здравственог осигурања у складу са чл. 61. Закона о здравственом осигурању, као што су здравствени прегледи ради уписа у средње школе, добијање уверења о здравственој способности за заснивање радног односа, односно добијање возачких дозвола, стоматолошке услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања и друго.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 31.03.2016 ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.03.2016. године

ЗУ Дом здравља Јагодина, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2016. годину, пренео за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године, средства у износу од 60.604.156,56 динара.

Републички фонд у складу са Уговором за 2016. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију у месецу 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.

По Коначном обрачуна за 2015.годину ЗУ ДЗ Јагодина је исказала аванс за плате у износу од 8.598,00 динара. Како се ова средства нису налазила на рачуну здравствене установе 01.01.2016.године, затражена је изјава од одговорних лица у вези ових средстава. У контроли је надзорницима достављен доказ о повраћају аванса са буџетског рачуна здравствене установе на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање-Јагодина 19.01.2016.године (извод број 10 од 19.01.2016.године).Ова средства су претходно пренета са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у оквиру преноса средстава за плате од 05.01.2016 и 06.01.2016.године.

ЗУ Дом здравља Јагодина је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства РФЗО за плате у износу од 60.604.156,56 динара, као и 1.943.286,04 динара из сопствених средстава (укупно 62.547.442,60 динара).

Табела бр.6

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016 годину на месечном нивоу	Број уговорених радника	Требована средства РФЗО	Пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	Јануар	20.460.083,33	262	20.471.093,18	20.471.093,18	21.198.856,43	727.763,25
2	Фебруар	20.460.083,33	260	20.274.019,72	20.274.019,72	20.857.436,87	583.417,15
3	Март	20.460.083,33	260	19.859.043,66	19.859.043,66	20.491.149,30	632.105,64
	Укупно:	61.380.249,99		60.604.156,56	60.604.156,56	62.547.442,60	1.943.286,04

Из сопствених средстава ЗУ Дом здравља Јагодина је исплаћивао додатке у износу од 1.943.286,04 динара, што је приказано у табели у наставку:

Табела бр.7

Р.бр.	Месец	Одвојени живот	Остали додаци	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4	5	6	7(4+6)
1	Јануар		615.366,97		112.396,28	727.763,25
2	Фебруар		483.314,55		100.102,60	583.417,15
3	Март		519.709,36		112.396,28	632.105,64
	Укупно:		1.618.390,88		324.895,16	1.943.286,04

1. Остали додаци износе 1.618.390,88 динара и садрже: стимулације за директора здравствене установе на основу Одлуке Управног одбора, стимулације по основу Решења директора за два помоћника директора, стимулације за 31 радника ЗУ Дом здравља Јагодина, допринос комори, разлику у коефицијентима у односу на коефицијенте по Уредби, увећану зараду по основу доприноса у раду код другог послодавца за сваку пуну годину рада по стопи од 0,4% од основице.

2. Синдикални додаци председницима репрезентативних синдиката износе 324.895,16 динара.

У ЗУ Дом здравља Јагодина, у контролисаном периоду, је исплаћивана увећана зарада за три председника репрезентативних синдиката у установи, у складу са чланом 128. Колективног уговора здравствене установе. За време док обављају функцију председника имају право на зараду која се обрачунава применом $\frac{1}{2}$ коефицијента утврђеног за послове које обавља по Уговору о раду и $\frac{1}{2}$ највишег коефицијента утврђеног Уредбом о коефицијентима а који се исплаћује код послодавца. Разлика између тако добијеног коефицијента за плату и утврђеног коефицијента из Уредбе о коефицијентима представља увећану зараду представницима репрезентативних синдиката. Овако утврђена увећана зарада је у супротности са чл. 129. Посебног колективног уговора, којим је предвиђено да ова увећана зарада износи три основице за обрачун и исплата плата запослених у здравству.

Примењени основни и додатни коефицијенти за руковођење, код обрачуна зарада уговорених радника нису усклађени са Уредбом о коефицијентима код 36 уговорених радника у јануару 2016.године, 34 у фебруару 2016.године и 37 у марту 2016.године.

Коефицијенти по којима је вршена исплата зарада су већи од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима и коефицијената унетих у Апликацију уговорених радника коју ажурира Филијала.

Следи списак радника којима су вршене наведене исплате по месецима :

Јануар 2016.године

Табела бр.7а

Редни број	ЈМБГ	Основни коефицијент из Уредбе	Коефицијент за руковођење из Уредбе	Коефицијент додатни од ЗУ	Коефицијент за стручно и научно звање	Коефицијент укупни	Синдикални додатак	Стимулације
1	1612970*****0	10,20	0,00	2,39	0,00	12,59		25.780,08
2	2106978*****2	13,57	0,00	0,82	0,00	14,39		4.518,84
3	1403976*****2	13,57	0,82	0,20	0,00	14,59		7.304,02
4	3107972*****9	13,26	0,00	7,49	0,00	20,75	32.800,81	
5	0408973*****1	26,13	0,00	5,23	0,00	31,36		22.062,85
6	0806957*****5	26,13	1,23	5,57	0,50	33,43		25.780,08

7	2101971****3	14,38	0,82	6,52	0,00	21,72	38.120,49	0,00
8	1601972****6	13,57	1,02	9,69	0,00	24,28	41.474,98	44.822,35
9	0512965****2	28,24	2,82	9,32	0,00	40,38		33.244,90
10	0702959****2	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		14.167,08
11	0201969****3	13,26	0,82	3,32	0,00	17,40		14.518,94
12	0306962****4	8,98	0,00	2,24	0,00	11,22		15.293,07
13	0504984****4	10,20	0,00	12,24	0,00	22,44		47.481,02
14	0712978****4	18,70	0,00	3,74	0,00	22,44		15.723,44
15	0104974****4	10,20	0,00	1,02	0,00	11,22		9.696,90
16	2505960****7	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.433,72
17	2809961****4	18,70	1,02	5,92	0,00	25,64		38.428,28
18	0808964****7	13,26	0,61	2,77	0,00	16,64		12.402,20
19	2604967****9	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		14.992,40
20	0906984****4	18,70	0,00	3,74	0,00	22,44		15.393,25
21	2001956****2	18,70	0,82	4,88	0,00	24,40		22.726,43
22	1508963****1	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.248,64
23	1506981****4	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		14.357,33
24	0704955****5	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.700,38
25	1712965****3	10,20	0,61	2,16	0,00	12,97		9.823,51
26	0602961****3	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.420,60
27	2001976****9	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		12.884,58
28	1404960****2	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.500,39
29	1701957****2	18,70	1,87	15,79	0,00	36,36		43.386,35
30	0412970****8	13,26	0,61	2,78	0,00	16,65		12.219,86
31	1206959****5	8,98	0,00	1,80	0,00	10,78		12.354,53
32	1708952****5	18,70	1,63	4,07	0,00	24,40		18.388,39
33	1802968****1	8,98	0,00	1,63	0,00	10,61		7.861,55
34	2403962****3	10,20	0,00	2,39	0,00	12,59		12.607,59
35	3003966****2	10,20	0,00	2,39	0,00	12,59		12.118,55
36	1707957****9	26,13	1,84	8,39	0,00	36,36		27.724,90
	СВЕГА						112.396,28	615.366,97
	УКУПНО из сопствених средстава							727.763,25

Фебруар 2016.године

Табела бр.7б

Редни број	ЈМБГ	Основни коефицијент из Уредбе	Коефицијент за руковођење из Уредбе	Коефицијент за стручно и научно звање	Коефицијент додатни од ЗУ	Коефицијент укупни	Синдикални додатак и стимулације
		1	2	3	4	5 (1+2+3+4)	
1	1612970****0	10,20	0,00	0,00	2,39	12,59	10.338,44
2	2403962****3	10,20	0,00	0,00	2,39	12,59	12.018,21
3	3003966****2	10,20	0,00	0,00	2,39	12,59	12.083,44
4	1802968****1	8,98	0,41	0,00	1,22	10,61	6.263,14
5	2106978****2	13,57	0,00	0,00	0,82	14,39	3.552,81
6	1403976****2	13,57	0,82	0,00	0,20	14,59	1.357,19
7	3107972****9	13,26	0,00	0,00	7,49	20,75	32.808,30
8	0408973****1	26,13	0,00	0,00	5,23	31,36	22.068,86
9	0806957****5	26,13	1,23	0,50	5,57	33,43	26.001,39
10	2101971****3	14,38	0,82	0,00	6,52	21,72	38.088,05
11	1601972****6	13,57	1,02	0,00	9,69	24,28	64.217,72

12	0512965****2	28,24	2,82	0,00	9,32	40,38	41.472,71
13	002959****2	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	9.169,17
14	0201969****3	13,26	0,82	0,00	3,32	17,40	14.303,53
15	0306962****4	8,98	0,00	0,00	2,24	11,22	10.284,86
16	0504984****4	10,20	0,00	0,00	12,24	22,44	48.851,26
17	0712978****4	18,70	0,00	0,00	3,74	22,44	15.650,21
18	0104974****4	10,20	0,00	0,00	1,02	11,22	4.384,53
19	2505960****7	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	9.435,91
20	2809961****4	18,70	1,02	0,00	5,92	25,64	25.369,56
21	0808964****7	13,26	0,61	0,00	2,77	16,64	12.405,02
22	2604967****9	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	14.288,70
23	0906984****4	18,70	0,00	0,00	3,74	22,44	14.145,07
24	2001956****2	18,70	0,82	0,00	4,88	24,40	22.731,70
25	1508963****1	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	9.302,54
26	1506981****4	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	13.700,72
27	0704955****5	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	9.702,65
28	1712965****3	10,20	0,61	0,00	2,16	12,97	9.824,61
29	0602961****3	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	9.435,91
30	2001976****9	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	8.969,11
31	1404960****2	10,20	0,00	0,00	2,04	12,24	9.502,59
32	0412970****8	13,26	0,61	0,00	2,78	16,65	12.207,02
33	1206959****5	8,98	0,00	0,00	1,80	10,78	10.631,85
34	1708952****5	18,70	1,63	0,00	4,07	24,40	18.850,40

УКУПНО

из

сопствених
средстава

583.417,15

Март 2016.године

Табела бр.7в

Редни број	ЈМБГ	Основни коефицијент из Уредбе	Коефицијент за руковођење из Уредбе	Коефицијент додатни од ЗУ	Коефицијент за стручно и научно звање	Коефицијент укупни	Синдикални додатак	Стимулације
1	1612970****0	10,20	0,00	2,39	0,00	12,59		10.536,00
2	2403962****3	10,20	0,00	2,39	0,00	12,59		11.931,00
3	3003966****2	10,20	0,00	2,39	0,00	12,59		11.469,00
4	1802968****1	8,98	0,41	1,22	0,00	10,61		6.128,00
5	2106978****2	13,57	0,00	0,82	0,00	14,39		3.580,00
6	1403976****2	13,57	0,82	3,12	0,00	17,51		18.962,00
7	1804965****1	12,59	0,00	0,98	0,00	13,57		4.480,00
8	0401961****1	12,59	0,00	0,98	0,00	13,57		4.542,00
9	2604966****8	26,13	0,00	2,11	0,00	28,24		9.246,00
10	3107972****9	13,26	0,00	7,49	0,00	20,75	27.898,00	
11	0408973****1	26,13	0,00	5,23	0,00	31,36		22.125,00
12	0806957****5	26,13	1,23	5,57	0,50	33,43		25.977,00
13	2101971****3	14,38	0,82	6,52	0,00	21,72	30.215,00	
14	1601972****6	13,57	1,02	18,31	0,00	32,90	54.283,00	47.870,00
15	0512965****2	28,24	2,82	9,32	0,00	40,38		40.776,00
16	0702959****2	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.193,00
17	0201969****3	13,26	0,82	3,32	0,00	17,40		14.634,00
18	0306962****4	8,98	0,00	2,24	0,00	11,22		9.415,00

19	0504984****4	18,70	0,00	3,74	0,00	22,44		40.008,00
20	0712978****4	18,70	0,00	3,74	0,00	22,44		15.754,00
21	0104974****4	10,20	0,00	1,02	0,00	11,22		4.395,00
22	2505960****7	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.460,00
23	2809961****4	18,70	1,02	5,92	0,00	25,64		26.967,00
24	0808964****7	13,26	0,61	2,77	0,00	16,64		12.482,00
25	2604967****9	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		12.688,00
26	0906984****4	18,70	0,00	3,74	0,00	22,44		15.549,00
27	2001956****2	18,70	0,82	4,88	0,00	24,40		22.738,00
28	1508963****1	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.249,00
29	1506981****4	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		12.060,00
30	0704955****5	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.728,00
31	1712965****3	10,20	0,61	2,16	0,00	12,97		9.037,00
32	0602961****3	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.460,00
33	2001976****9	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		8.964,00
34	1404960****2	10,20	0,00	2,04	0,00	12,24		9.517,00
35	0412970****8	13,26	0,61	2,78	0,00	16,65		12.212,00
36	1206959****5	8,98	0,00	1,80	0,00	10,78		9.904,00
37	1708952****5	18,70	1,63	4,07	0,00	24,40		18.673,00
	СВЕГА						112.396,00	519.709,00
	УКУПНО из сопствених средстава							632.105,64

За исплату додатака на плату и увећаних коефицијената нису коришћена средства Републичког фонда за здравствено осигурање пренета за плате уговорених радника, већ је исплата извршена из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Из сопствених прихода је укупно требало додати 3.716.854,94 динара и то: 1.943.286,04 динара за додатке на плате уговорених радника и 1.773.568,90 динара за плате неуговорених радника.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је ЗУ Дом здравља Јагодина у контролисаном периоду за наведене исплате пренео средства са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава у укупном износу од 3.707.500,00 динара., што је приказано у наредној табели.

Табела бр.8

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	2	5.1.2016	100.000,00	плата
2.	3	6.1.2016	80.500,00	плата
3.	26	9.2.2016	100.000,00	плата
4.	27	10.2.2016	100.000,00	плата
6.	28	11.2.2016	100.000,00	плата
7.	29	12.2.2016	60.000,00	плата
8.	33	22.2.2016	150.000,00	плата
9.	35	24.2.2016	100.000,00	плата
10.	36	25.2.2016	200.000,00	плата
11.	41	3.3.2016	200.000,00	плата
12.	42	4.3.2016	900.000,00	плата
13.	48	14.3.2016	300.000,00	плата

14.	52	18.3.2016	100.000,00	плата
15.	53	21.3.2016	100.000,00	плата
16.	55	23.3.2016	160.000,00	плата
17.	56	24.3.2016	200.000,00	плата
18.	57	25.3.2016	160.000,00	плата
19.	60	30.3.2016	100.000,00	плата
20.	61	31.3.2016	25.000,00	плата
21.	62	1.4.2016	80.000,00	плата
22.	65	6.4.2016	25.000,00	плата
23.	67	8.4.2016	22.000,00	плата
24.	72	15.4.2016	345.000,00	плата
Укупно			3.707.500,00	

Пренос средстава од 3.707.500,00 динара је за 9.354,94 динара мањи у односу на потребна средства у износу од 3.716.854,94 динара, која је требало пренети са сопственог на буџетски рачун. У току контроле ЗУ Дом здравља Јагодина је извршио пренос потребног износа средстава са сопственог на буџетски рачун и доставио извод број 76 од 22.04.2016.године.

Треба напоменути, да се пренос потребних средстава за исплату увећаних додатака на плату са рачуна сопствених средстава на буџетски не врши благовремено и у потребном недостајућем износу, већ у износу уплаћених прихода на рачун сопствених средстава. Док се не прикупе потребна средства на овом рачуну и изврши пренос на буџетски рачун, здравствена установа користи сва расположива средства која су установи пренета од РФЗО и за друге намене.

Обрачун и исплата плата и накнада плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора .

Увидом у обрачун плата за период контроле и у обрачунске листиће , констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 95. Посебног колективног уговора правилно обрачунати, односно да је здравствена установа применила правилне основице и стопе за све обрачунате додатке на плату.

Контролом је утврђено да су запослени у службама здравствене заштите деце и школске деце, служби за здравствену заштиту предшколске деце и служби хитне медицинске помоћи, који имају скраћено радно време, радили прековремено и за прековремени рад им је исплаћен додатак на зараду. У складу са чланом 53 Закона о раду, запослени који раде скраћено радно време не могу да раде прековремено на истим пословима. Овим запосленима је исплаћен прековремени рад из пренетих средстава за плате уговорених радника, супротно члану 16 . и 19. Уговора за 2016.годину.

У наредним табелама приказан је број радника који су радили прековремено, број сати и исплаћена бруто зарада по месецима:

Служба за здравствену заштиту школске деце

Табела бр. 9

МЕСЕЦ	БРОЈ РАДНИКА	БРОЈ САТИ	ИСПЛАЋЕНО БРУТО I
јануар 2016.	14	380	198.271,04
фебруар 2016.	14	316	193.341,11
март 2016.	14	396	218.755,82
УКУПНО		1.092	610.367,97

Служба здравствене заштите предшколске деце

Табела бр. 10

МЕСЕЦ	БРОЈ РАДНИКА	БРОЈ САТИ	ИСПЛАЋЕНО БРУТО I
јануар 2016.	10	258	176.067,30
фебруар 2016.	11	326	212.202,98
март 2016.	11	308	181.959,59
УКУПНО		893	570.229,87

Служба хитне помоћи

Табела бр. 11

МЕСЕЦ	БРОЈ РАДНИКА	БРОЈ САТИ	ИСПЛАЋЕНО БРУТО I
јануар 2016.	6	41	25.269,14
фебруар 2016.	6	14	6.598,55
март 2016.	8	80	45.736,36
УКУПНО		135	77.604,05

Следи рекапитулација исплаћеног прековременог рада по службама :

РЕКАПИТУЛАЦИЈА
Прековременог рада по службама у ЗУ ДЗ Јагодина

Табела бр. 12

МЕСЕЦ	БРОЈ РАДНИКА	БРОЈ САТИ	ИСПЛАЋЕНО БРУТО I
1.Служба здравствене заштите деце и школске деце	30	1.092	610.367,97
2.Служби Здравствене заштите предшколске деце	31	893	570.229,87
3.Служба хитне помоћи	33	135	77.604,05
УКУПНО		2120	1.258.201,89

Износ исплаћеног прековременог рада, са припадајућим доприносима на терет послодавца, у служби здравствене заштите деце и школске деце, служби здравствене заштите предшколске деце и служби хитне помоћи у контролисаном периоду износи 1.483.420,02 динара.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад у супротности са члановима 16.и 19. Уговора за 2016.годину, ЗУ Дом здравља Јагодина је у обавези је да врати ненаменски утрошена средства РФЗО за плате у износу од 1.483.420,02 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

Увидом у исплаћене зараде специјализантима за контролисани период констатовано је да је уместо накнаде зараде у складу са чланом 100 Посебног колективног уговора

исплаћивана зарада према коефицијенту из Уредбе о коефицијентима за доктора медицине. После извршеног обрачуна накнаде зараде, који су специјализанти требало да приме у складу са Посебним колективним уговором, констатовано је да свим специјализантима припада већа накнада зараде од исплаћених.

Дом здравља Јагодина је у обавези да изврши корекцију исплаћених зарада и убудуће обрачунава накнаду зараде у складу са Посебним колективним уговором.

На основу података ЗУ Дома здравља Јагодина, број радника који нису уговорени у примарној здравственој заштити кретао се од 10-11 месечно, за које је плата исплаћивана из сопствених прихода здравствене установе.

Табела бр. 13

Р.бр.	Месец	Број неговорених радника сопствени	Исплаћена средства за плате неговорених радника за јануар-март 2016. године
1	2	3	6
1	Јануар	10	557.604,64
2	Фебруар	11	580.818,62
3	Март	11	635.145,64
Укупно:			1.773.568,90

Средства за плате неговорених радника преношена су са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

Анализом извора сопствених прихода утврђено је да су остварени сопствени приходи били довољни за исплату плата неговореним радницима Дома здравља у периоду 01.01 – 31.03.2016. године.

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

Обрачун накнаде трошкова превоза запосленима у ЗУ Дом здравља Јагодина вршен је на основу члана 118. Закона о раду, члана 102. Посебног колективног уговора и члана 80. Колективног уговора ЗУ Дом здравља Јагодина. ЗУ Дом здравља Јагодина нема донет Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запослених радника.

Право на путне трошкове имају запослени који путују из насеља ван градског подручја, а најдаље у оквиру насеља Поморавског округа. Промена места становања, након закључења Уговора о раду, не утиче на увећање трошкова превоза.

Накнада трошкова превоза исплаћује се на два начина: куповином месечне карте за поједине запослене, који свакодневно путују и раде у првој смени а имају организован превоз од места боравка до места рада и исплатом путних трошкова на текући рачун (за запослене који сменски раде, повремено раде у различитим амбулантима или немају организован превоз од места боравка до места рада).

Исплата трошкова превоза се врши на основу цене дневне карте из ценовника превозника, које установа редовно прибавља, броја радних дана у месецу, а на основу евиденције о присутности на раду које се воде у организационим јединицама здравствене установе.

У складу са Уговором за 2016 годину, ЗУ Дом здравља Јагодина су пренета средства за превоз запослених на посао и са посла за период јануар – март 2016. године, у укупном износу од 1.469.558,63 динара, што чини и расположива средства за превоз уговорених радника на посао и са посла у контролисаном периоду.

Увидом у аналитичку картицу Филијале 252111* – накнада трошкова превоза и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у примарној здравственој заштити и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела бр. 14

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-март 2016. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	103	541.456,04	541.456,04	482.526,44	58.929,60
2	Фебруар	105	464.354,25	464.354,25	446.075,42	18.278,83
3	Март	100	463.748,34	463.748,34	546.995,92	-83.247,58
Укупно:			1.469.558,63	1.469.558,63	1.475.597,78	-6.039,15

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.469.558,63 динара, а за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.03.2016. године утрошен је износ од 1.475.597,78 динара. Разлику више исплаћених трошкова превоза од 6.093,15 динара здравствена установа је исплатила из сопствених средстава.

Неуговореним радницима, који су остварили право на трошкове превоза у контролисаном периоду, исплата накнаде трошкова превоза извршена је у износу од 241.191,23 динара за 18-20 радника из сопствених средстава здравствене установе. У току контроле спискова за превоз радника је уочено да је из сопствених средстава исплаћен и превоз за замене уговорених радника, који су имали право да буду исплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова средства здравствена установа није требовала од РФЗО, што ће бити накнадно исправљено у наредном периоду.

Табела бр. 15

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1	Јануар	20	80.412,11
2	Фебруар	18	75.274,12
3	Март	18	85.505,00
Укупно:			241.191,23

Средства за исплату трошкова превоза неуговореним радницима и разлику за уговорене раднике здравствена установа је исплатила из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава, што је приказано у следећој табели.

Табела бр. 16

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	
1	47	14.3.2016	50.000,00	превоз
2	50	17.3.2016	200.000,00	превоз
Укупно:			250.000,00	

Анализом извора сопствених прихода утврђено је да су остварени сопствени приходи били довољни за исплату превоза за разлику уговореним и неугвореним радницима Дома здравља у периоду 01.01 – 31.03.2016. године.

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 -31.03.2016. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

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

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2016. годину, пренео средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године, средства у износу од 10.243.115,63 динара.

Табела бр.17

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	3.400.916,66	3.382.103,63	42	3.404.768,52	22.664,89
2	Фебруар	3.400.916,66	3.416.998,00	42	3.423.622,13	8.947,20
3	Март	3.400.916,66	3.444.014,00	42	3.446.350,91	2.336,91
Укупно:		10.202.749,98	10.243.115,63		10.276.964,63	33.849,00

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства за плате у износу од 10.276.964,63 динара, што је за 33.849,00 динара више у односу на пренета средства. Разлику више исплаћених плата за уговорене раднике стоматолозије здравствена установа је исплатила из сопствених средстава.

Исплата плата за 2(два) неугворена радника у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из сопствених средстава здравствене установе.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по месецима:

Табела бр.18

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за јануар-март 2016 године
1	2	3	4
1.	Јануар	2	145.412,38
2.	Фебруар	2	146.608,82
3.	Март	2	144.604,00
Укупно:			436.625,20

Потребан износ средстава за исплату плата неугвореним радницима и разлике за плате за уговорене раднике износи 470.474,20 динара.

Дом здравља је за исплату плата неугвореним радницима и разлике за плате за уговорене раднике пренео средства са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава у износу од 445.000,00 динара, што је приказано у следећој табели.

Табела бр.19

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	45	9.3.2016	200.000,00	плата
2.	46	10.3.2016	220.000,00	плата
3.	47	11.3.2016	25.000,00	плата
Укупно			445.000,00	

Пренос средстава од 445.000,00 динара је за 25.474,20 динара мањи у односу на потребна средства у износу од 470.474,20 динара, која је требало за ове исплате пренети са сопственог на буџетски рачун. У току контроле, ЗУ Дом здравља Јагодина је извршила пренос потребног износа средстава са сопственог на буџетски рачун и доставила доказ о уплати- извод број 80 од 27.04.2016.године.

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

Накнаду трошкова превоза у стоматолошкој здравственој заштити запосленима Дом здравља исплаћује на исти начин као и за запослене у примарној здравственој заштити.

Увидом у аналитичке картице и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела бр.20

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-март 2016. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1.	Јануар	9	46.138,60	46.138,60	45.913,00	225,62
2.	Фебруар	9	45.913,00	45.913,00	39.477,18	6.435,82
3.	Март	9	40.271,58	40.271,58	51.275,92	-11.004,34
Укупно:			132.323,18	132.323,18	136.666,10	-4.342,90

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 132.323,18 динара, а утрошено је за 4.342,90 динара више у односу на пренета средства.

Табела бр.21

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике
1	2	3	4
1.	Јануар	1	9.217,11
2.	Фебруар	1	4.606,00
3.	Март	1	5.743,78
Укупно:			19.566,09

За превоз (1)неугвореног радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћено је са рачуна буџетских средстава 19.566,09 динара.

Контролом је утврђено, да је за овај износ и износ више исплаћеног превоза за уговорене раднике у износу од 4.342,90 динара, требало пренети са рачуна сопствених прихода износ од 23.908,99 динара.

Како наведена средства нису била пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, до датума контроле, ЗУ Дом здравља Јагодина је, у току контроле, извршила пренос потребног износа средстава са сопственог на буџетски рачун и доставила надзорницима осигурања доказ о уплати- извод број 80 од 27.04.2016.године.

Увидом у аналитику остварених сопствених прихода здравствене установе за период 01.01 – 31.03.2016 године је утврђено да је здравствена установа располагала сопственим приходима (који су могла бити употребљена за плате и превоз радника) у износу од 6.343.443,62 динара и то :

Дом здравља је за период 01.01. – 31.03.2016. године требало да изврши следеће исплате из сопствених прихода :

1.за плате уговорених радника у примарној зз	1.943.286,04	динара
2. за плате неугворених радника у примарној зз	1.773.568,90	динара
3.за превоз уговорених радника у примарној зз	6.039,15	динара
4.за превоз неугворених радника у примарној зз	241.191,23	динара
5.за плате уговорених у стоматолошкој зз	33.849,00	динара
6.за плате неугворених у стоматолошкој зз	436.625,20	динара
7.за превоз уговорених у стоматолошкој зз	4.342,90	динара
8.за превоз неугворених у стоматолошкој зз	19.566,09	динара
9.за невраћени аванс	8.598,00	динара

УКУПНО 1-9 (требало исплатити из сопствених прихода) 4.467.066,51 динара

Увидом у аналитичку картицу пренетих средстава од 01.01 – 05.04.2016. године, (после исплате мартовске плате) утврђено је да је Дом здравља извршио потребан пренос средстава са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава за плате и превоз.

Такође, констатујемо да су сопствени приходи у износу од 6.343.443,62 динара били довољни за извршене преносе средстава.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са ЗУ Дом здравља Јагодина Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-434/15 од 30.12.2015. године) којим су утврђене накнаде за плате и превоз у примарној и стоматолошкој здравственој заштити.

По Коначном обрачуну за 2015.годину ЗУ ДЗ Јагодина је исказала аванс за плате у примарној здравственој заштити у износу од 8.598,00 динара, који је враћен са буџетског рачуна здравствене установе на рачун Републичког фонда за здравствено осигурање-Јагодина 19.01.2016.године (извод број 10 од 19.01.2016.године). Ова средства су претходно пренета са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у оквиру преноса средстава за плате од 05.01.2016 и 06.01.2016.године.

2. ЗУ Дом здравља Јагодина је обрачун и исплату плата вршила у складу са чл. 104. до 117. Закона о раду(„Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл.гл.РС“ број 1/15).

3. ЗУ Дом здравља Јагодина је закључила Колективни уговор број 1692/1 од 01.09.2014. године, који је ступио на снагу 24.09.2014. године. Овим Колективним уговором, у складу са чл.8. став 2. Закона о раду, утврђена су већа права од права из Закона о раду и Посебног колективног уговора.

На основу члана 72. став 1. тачка 5. Колективног уговора, запослени има право на увећану зараду по основу доприноса у раду код другог послодавца за сваку пуну годину рада у радном односу код другог послодавца по стопи од 0,4% од основице.Ову увећану зараду запосленима послодавац је исплаћивао из сопствених прихода.

4. Примењени основни и додатни коефицијенти за руковођење, код обрачуна зарада уговорених радника нису усклађени са Уредбом о коефицијентима код 34 уговорена радника, односно утврђени су већи основни или додатни коефицијенти од предвиђених Уредбом о коефицијентима.

За исплату додатака на плату и увећаних коефицијената нису коришћена средства Републичког фонда за здравствено осигурање пренета за плате уговорених радника, већ је исплата извршена из сопствених средстава преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун.

5.Контролом је утврђено да је здравствена установа у контролисаном периоду из сопствених средстава исплаћивала остале додатке на плату у износу од 1.618.390,88 динара који се односе на: стимулације за директора здравствене установе на основу Одлуке Управног одбора, стимулације по основу Решења директора за два помоћника директора, стимулације за 31 радника ЗУ Дома здравља Јагодина, допринос комори, разлику у коефицијентима у односу на коефицијенте по Уредби, увећану зараду по основу доприноса у раду код другог послодавца за сваку пуну годину рада по стопи од 0,4% од основице. Из сопствених средстава здравствене установе су такође исплаћивани и синдикални додаци председницима репрезентативних синдиката у износу од 324.895,16 динара.

6. Контролом динамике преноса недостајућих средстава за плату и превоз са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун, је утврђено, да се овај пренос не врши благовремено и у потребном износу, већ са закашњењем, па је потребно да здравствена установа у наредном периоду обрати пажњу на ову врсту неправилности.

7.Увидом у исплаћене зараде специјализантима за контролисани период констатовано је да је, уместо накнаде зараде у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора, исплаћивана зарада према коефицијенту из Уредбе о коефицијентима за доктора

медицине. После извршеног обрачуна накнаде зараде, коју би специјализанти требало да приме у складу са Посебним колективним уговором, констатовано је да свим специјализантима припада већа накнада зараде од исплаћених.

ЗУ Дом здравља Јагодина је у обавези да изврши корекцију исплаћених зарада и убудуће обрачунава накнаду зараде у складу са Посебним колективним уговором.

8. ЗУ Дом здравља Јагодина је у супротности са чланом 53. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, одредио прековремени рад и по овом основу преузео обавезе и извршио расходе за додатке на плату, што није у складу са одредбама чл. 16. и 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-434/15 од 30.12.2015. године).

Обзиром да је установа исплатила додаток за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства у износу од 1.483.420,02 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

9. ЗУ Дом здравља Јагодина нема Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, већ се превоз радника исплаћује у складу са чланом 80. Колективног уговора. Пренета средстава за превоз запослених у примарној и стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена у контролисаном периоду.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да ЗУ Дом здравља Јагодина, 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 и 68/15-др.закон, 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.483.420,02 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, „10479608-7451616“, због утврђене :

- **исплате додатка на плату за прековремени рад запосленима којима је уведено скраћено радно време.**

2. Налаже се ЗУ Дом здравља Јагодина да, у року од 15 дана од дана пријема Записника усагласи радно правну документацију са Законом о раду („Сл.гл.РС“ бр. 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.

Доставити:

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Милић Никодијевић, дипл.екон.

2. Љилјана Џуфић, дипл.екон.

53016-29/33

