



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: 450-1708/16 - 2
Дана 16.06.2016. 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), 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 в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1708 од 30.03.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља Краљево и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА КРАЉЕВО**

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

1. Ђорђе Раковић, дипломирани економиста
2. Душица Јанаћковић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Краљево, улица Југ Богданова 110, са подацима:

ПИБ 108589396
Шифра делатности 85120
Матични број регистра је 17870041

III Одговорно лице за период вршења контроле је

- Др Мирјана Крчевинац, директор Дома здравља Краљево

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Оливера Черњак, дипломирани економиста - начелник службе у Служби за економско финансијске послове,
- Јелисавета Прибојац, дипломирани правник - начелник у Служби за правне, опште и кадровске послове.

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 Дома здравља Краљево од 05.04. - 07.04.2016. 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 01/05 број: 450-1316/15 од 30.12.2015 године,
- књиговодствени подаци о расходима и приходима,
- аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим и пренетим средствима здравственој установи за плате за период 01.01. - 31.03.2016. године,
- аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим и пренетим средствима здравственој установи за превоз за период 01.01. - 31.03.2016. године,
- кадровски план Дома здравља Краљево
- извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника
- апликација уговорених радника коју ажурира филијала
- појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике
- изводи о стању средстава на буџетском рачуну Дома здравља Краљево
- радно правна документација (Уговори о раду, уговори о стручном усавршавању, Анекси уговора о раду и друго)
- одлуке, решења и друга акта здравствене установе
- Статут Дома здравља Краљево
- изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Краљево.

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 Дом здравља Краљево има Статут од 22.04.2014. године, на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком о давању сагласности број: 011-62/2014-14 од 11.04.2014. године.

Дом здравља Краљево има Правилник о организацији и систематизацији послова, број: 5-303 од 09.12.2014 године, са изменом број 5-119 од 03.03.2016. године.

Такође, извршен је увид и у Кадровски план Министарства здравља који је важио у периоду контроле. Кадровски план Здравственог центра Краљево за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.14.2013. године (јер је у периоду доношења тог Кадровског плана Дом здравља био у саставу Здравственог центра).

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-887/2014-02 од 22.07.2014. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места 1 доктора медицине - специјалисту педијатрије, 1 доктора медицине специјалисту ургентне медицине, 1 административног радника - референт за јавне набавке са вишом стручном спремом и 1 здравственог радника са средњом стручном спремом

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-682/2015-02 од 30.06.2015. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места 2 доктора медицине или специјалисте одговарајуће гране медицине, а која ће се утврдити на основу приоритетних потреба здравствене установе, 1 здравственог радника са вишом стручном спремом и 3 здравствена радника са средњом стручном спремом.

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-914/2015-02 од 17.09.2015. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места за 2 здравствена радника са средњом стручном спремом.

Табела број 1. Кадровски план за 2013. годину за дом здравља табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013 г. без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника 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						
128	0	193	5	119	445	72	-	517

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 у примарној здравственој заштити		
Јануар	Фебруар	Март
422	416	415
Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација		
Јануар	Фебруар	Март
422	420	418

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.

Табела број 3.

Подаци из Апликације уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити		
Јануар	Фебруар	Март
71	71	71
Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација		
Јануар	Фебруар	Март
71	71	71

Дом здравља Краљево је запосленима у складу са изменама Закона о раду закључио Уговоре о раду, односно у складу 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. Методом случајног узорка извршен је увид у неколико обрачунских листића за уговорене запослене раднике и утврђено је да је Дом здравља извршио корекцију обрачуна минулог рада тј. умањио минули рад, а у складу са Законом о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

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 („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 персонална досијеа запослених, константовано је, да се досијеи састоје из следећих 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.

Увидом у персоналне досијее запослених, 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, 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.

Позивајући се на члан 26. став 1 тачка 3. Статута Дома здравља „Краљево“ Управни одбор Дома здравља „Краљево“ је донео 18.11.2015. године Одлуку број 1-18/1, којом се утврђује стимулација за рад в.д. Дома здравља Краљево у износу од 20% на основну нето зараду, почев од 18.11.2015. године. Увидом у обрачунске листиће о исплаћеним зарадама запосленог са јмбг 3107962****8 (в.д. директора), утврђено је да је истом стимулација и исплаћивана за период 01.01 – 31.03.2016. године.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 24% уговорених радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административних, медицинских, техничких и помоћних радника). Том приликом извршен је увид у 120 персоналних досијеа, и 360 обрачунских листа за запослене за које је провераван досије и то за месеце јануар, фебруар и март 2016 године. Приликом провере обрачунских листа и исправности примене коефицијената дефинисаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,... 4/14 и 58/14), утврђене су следеће неправилности:

1. Код 10 запослених медицинских техничара са четвртим степеном у Служби за здравствену заштиту одраслих становника (који су били предмет контроле), утврђене су неправилности у примени основног коефицијента где је уместо коефицијента 12,59 примењен коефицијент 13,11 за контролисани период.

У наредном табеларном приказу дат је преглед запослених медицинских техничара у Служби за здравствену заштиту одраслих становника (који су били предмет контроле) где је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунала здравствена установа.

Табела број 4.

месец	јмбг	брuto 1	брuto 2	примењени коефицијенти	коефицијенти по уредби	разлика
јануар	2610975****5	47.338,68	55.812,30	13,11	12,59	2.213,76
фебруар	2610975****5	56.471,63	66.580,05	13,11	12,59	2.640,86
март	2610975****5	47.602,18	56.122,97	13,11	12,59	2.226,08
		151.412,49	178.515,33			7.080,70
јануар	1802960****6	56.859,95	67.037,88	13,11	12,59	2.659,02
фебруар	1802960****6	54.951,36	64.787,65	13,11	12,59	2.569,76
март	1802960****6	50.456,75	59.488,51	13,11	12,59	2.359,57

		162.268,06	191.314,04			7.588,35
јануар	1908974*****1	51.627,70	60.869,06	13,11	12,59	2.414,33
фебруар	1908974*****1	47.412,70	55.899,57	13,11	12,59	2.217,22
март	1908974*****1	47.556,65	56.069,29	13,11	12,59	2.223,95
		146.597,05	172.837,92			6.855,51
јануар	1610960*****7	50.176,83	59.158,48	13,11	12,59	2.346,48
фебруар	1610960*****7	50.498,45	59.537,67	13,11	12,59	2.361,52
март	1610960*****7	50.692,79	59.766,80	13,11	12,59	2.370,61
		151.368,07	178.462,95			7.078,62
јануар	1601975*****2	49.372,69	58.210,40	13,11	12,59	2.308,88
фебр.	1601975*****2	43.495,52	51.281,22	13,11	12,59	2.034,04
март	1601975*****2	47.773,86	56.325,38	13,11	12,59	2.234,11
		140.642,07	165.817,00			6.577,03
јануар	0405974*****9	48.575,93	57.271,02	13,11	12,59	2.271,62
фебр.	0405974*****9	53.086,47	62.588,95	13,11	12,59	2.482,55
март	0405974*****9	48.722,85	57.444,24	13,11	12,59	2.278,49
		150.385,25	177.304,21			7.032,66
јануар	0403981*****8	47.991,07	56.581,47	13,11	12,59	2.244,27
фебр.	0403981*****8	48.206,07	56.834,96	13,11	12,59	2.254,32
март	0403981*****8	45.510,45	53.656,82	13,11	12,59	2.128,26
		141.707,59	167.073,25			6.626,86
јануар	2709959*****8	50.548,27	59.596,41	13,11	12,59	2.363,85
фебр.	2709959*****8	49.886,65	58.816,36	13,11	12,59	2.332,91
март	2709959*****8	50.748,34	59.832,29	13,11	12,59	2.373,21
						7.069,98
јануар	0303961*****7	49.358,51	58.193,68	13,11	12,59	2.308,22
фебр.	0303961*****7	50.594,79	59.651,26	13,11	12,59	2.366,03
март	0303961*****7	50.872,63	59.978,83	13,11	12,59	2.379,02
		150.825,93	177.823,77			7.053,27
јануар	1403962*****9	50.234,49	59.226,46	13,11	12,59	2.349,18
фебр.	1403962*****9	52.644,24	62.067,56	13,11	12,59	2.461,87
март	1403962*****9	48.503,59	57.185,73	13,11	12,59	2.268,24
		151.382,32	178.479,76			7.079,29
	Укупно за оспорење:					70.042,27

Дом здравља Краљево је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом за запослене медицинске техничаре са четвртим степеном у Служби за здравствену заштиту одраслих становника (који су били предмет контроле), више утрошио износ од **70.042,27** динара.

2. Код запосленог дипломираног правника са јмбг 1411956*****8 утврђен је већи додатни коефицијент за руковођење 1,02 као начелнику у Служби за правне, опште и

кадровске послове уместо 0,82 - руководиоцима немедицинских служби у Домовима здравља, а у складу са Уредбом о коефицијентима.

3. Код запосленог дипломираног економисте са јмбг 2403982***1 утврђен је већи додатни коефицијент** за руковођење за месец март 2016. године, 1,02 као начелнику у Служби за економско финансијске послове уместо 0,82 - руководиоцима немедицинских служби у Домовима здравља, а у складу са Уредбом о коефицијентима.

У наредном табеларном приказу дат је преглед напред наведених запослених на пословима начелника економско финансијске службе и начелника правне службе, где је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунала здравствена установа.

Табела број 5.

месец	јмбг	брuto 1	брuto 2	примењени коефицијенти	коефицијенти по уредби	разлика
јануар	1411956*****8	72.202,53	85.126,78	19,72	19,52	863,35
фебруар	1411956*****8	69.217,64	81.607,60	19,72	19,52	827,66
март	1411956*****8	74.834,57	88.229,96	19,72	19,52	894,83
		216.254,74	254.964,34			2.585,85
март	2403982*****1	78.789,10	92.892,35	19,72	19,52	942,11
		78.789,10	92.892,35			942,11
	Укупно за оспорење:					3.527,96

Дом здравља Краљево је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца, по основу примене коефицијента који нису у складу са важећом Уредбом запосленим начелницима у Служби за правне, опште и кадровске послове и Служби за економско финансијске послове, више утрошио износ од **3.527,96 динара**.

У поступку контроле извршена је контрола Уговора о специјализацији за 2 специјализаната 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, 96/15 и 106/15). Здравствена установа је доставила за потребе контроле на увид Правилник о образовању и стручном усавршавању здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених у Дому здравља „Краљево“ у Краљевоу број 1863 од 29.06.2015. године и План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за прикупљање бодова за продужење лиценце и за циљана стручна усавршавања за 2015. годину број 1-9/3 од 13.02.2015. 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 Дома здравља Краљево који су на специјализацији са датумом почетка специјализације и достављених обрачунских листића

за 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 одабраних методом случајног узорка од јануара до марта 2016. године, утврђене су неправилности код обрачуна накнаде плате за 2 запослена радника који су на специјализацији и то:

1. код запосленог са ЈМБГ 2804975*****7 за месеце фебруар и март, обрачуната накнада је већа у односу на припадајућу накнаду плате у износу од 22.521,78 динара и
2. код запосленог са ЈМБГ 2502983*****3 за месеце јануар и фебруар, обрачуната накнада је већа у односу на припадајућу накнаду за плате у износу од 6.106,64 динара.

Укупан износ више утрошених средстава на терет средстава обавезног здравственог осигурања за надокнаду зараде за запослене који су на специјализацији за контролисани период са припадајућим обрачунатим доприносом на терет послодавца износи **28.628,42 динара**.

Средства у износу од **28.628,42** динара исплаћена су из пренетих средстава за плате уговорених радника у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора и ова средства Дом здравља Краљево дужан је да врати Републичком фонду за здравствено осигурање.

Здравствена установа је доставила Акт о процени ризика за Здравствени центар Краљево (у чијем саставу се налазио Дом здравља Краљево) број 4791 од 26.12.2008. године сачињеног од стране правног лица „Никара“ доо Краљево (број лиценце 164-02-0074/2008-01). Поред наведеног Дом здравља Краљево је поступку контроле дао на увид и Акт о процени ризика Дома здравља Краљево број 435 од 23.02.2016. године (сачињен у контролисаном периоду), а процена је извршена такође од стране правног лица „Никара“ доо Краљево (број лиценце 164-02-0074/2008-01). У поступку контроле извршен је увид у Акт о процени нивоа ризика Дома здравља Краљево и овим Актом је утврђено да следећа радна места подлежу категорији радних места са повећаним ризиком.

1. Возач санитета, возач у екипи хитне медицинске помоћи и возач осталих моторних возила,
2. Специјалиста ургентне медицине, доктор медицине у Служби за хитну медицинску помоћ,
3. Главна сестра и медицинска сестра у Служби за хитну медицинску помоћ,
4. Служба за кућно лечење и негу (начелник, специјалиста опште медицине, доктор медицине, главна медицинска сестра, медицинска сестра-техничар),
5. Служба за поливалентну патронажу (шеф и патронажна сестра).

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.

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.

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар-март 2016. године и то:

- за 18 лекара и 26 медицинских сестара у Служби за хитну медицинску помоћ са санитарским превозом,

- за 12 медицинских техничара и 10 лекара у Служби за здравствену заштиту одраслих становника,
- за ВД Директора , за начелницу економско финансијске службе, за начелницу правне службе и за два запослена административна радника са средњом стручном спремом
- за 4 лекара стоматолога,
- за 4 стоматолошка техничара,
- за 17 медицинских техничара и 5 лекара у Служби за кућно лечење и негу.

У табели број 6. 7. и 8. дат је приказ запослених код којих је методом случајног узорка утврђена неправилност у исплати прековременог рада.

Табела број 6.

Служба за хитну медицинску помоћ са санитетским превозом - лекари											
месец	јмбг 1003968*****7		јмбг 2409980*****2		јмбг 2008967*****5		јмбг 0202972*****2		јмбг 1101981*****6		Укупно по месецима
	број сати прековременог рада	износ	број сати прековременог рада	износ	број сати прековременог рада	износ	број сати прековременог рада	износ	број сати прековременог рада	износ	износ
јануар									3,00	2.021,37	2.021,37
фебруар	8,5	7.430,08			8,50	7.430,08					14.860,16
март			5,5	3.561,75			4,5	3.649,48			7.211,23
Укупно		7.430,08		3.561,75		7.430,08		3.649,48		2.021,37	24.092,76

Табела број 7.

Служба за хитну медицинску помоћ са санитетским превозом медицински техничари										
месец	јмбг 0111981*****0		јмбг 2802962*****2		јмбг 2810978*****3		јмбг 0202977*****2		Укупно по месецима	
	број сати прековременог рада	износ	број сати прековременог рада	износ	број сати прековременог рада	износ	број сати прековременог рада	износ		износ
јануар							3,0	1.373,27		1.373,27
фебруар	8,5	3.570,33	8,5	3.570,33						7.140,66
март	4,5	1.753,67			5,5	2.419,78				4.173,45
Укупно		5.324,00		3.570,33		2.419,78		1.373,27		12.687,38

Табела број 8.

Служба за кућно лечење и негу - медицински техничари					
месец	јмбг 1401961*****0		јмбг 0707978*****2		Укупно по месецима
	број сати прековременог рада	износ	број сати прековременог рада	износ	износ
јануар					,00
фебруар	7,0	2.939,59			2.939,59
март			4,0	1.558,45	1.558,45
Укупно		2.939,59		1.558,45	4.498,04

Дом здравља Краљево је запосленим уговореним радницима који су били предмет контроле исплатио на име прековременог рада, износ од **41.278,18** динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, што је приказано у датим табелама, а супротно члану 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), па је здравствена установа у обавези је да врати неоправдано утрошена средства у износу од 41.278,18 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 Краљево, закључила је са Домом здравља Краљево, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01/5 број 450-1316/15 од 30.12.2015. 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.....	347.684.000 динара
2. Превоз	9.610.000 динара

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

1. Плате.....	65.847.000 динара
2. Превоз	1.052.000 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 члана 17. и 18. овог уговора.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Краљево, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Табела број 9.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 31.03.2016. године
Рачун буџетских средстава 840- 868661-50	89.543,11	1.202.063,16
Рачун сопствених средстава 840-853667-24	48.303,36	252.632,78
Рачун јавних радова 840-2379761-45	0,00	0,00
Рачун исплата боловања 840-2232761-83	1.310,50	513,66
Рачун донација 840-02270761-58	1.481,57	1.481,57
Укупно:	140.638,54	1.456.691,17

Дом здравља Краљево је на дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну имао расположива средства Републичког фонда у укупном износу од 89.543,11 динара (стање на Изводу бр. 1 од 04.01.2016. године) са следећом структуром по наменама:

плате за уговорене раднике стоматолошке зз78.226,90 динара,
плате у примарној зз11.316,21 динара.

У периоду од 01.01 – 31. 03.2016. године, Дом здравља Краљево је остварио приходе у укупном износу од 130.235.206,11 динара, исказане у Закључном листу здравствене установе на дан 31.03.2016. године, што је приказано у табели:

Табела број 10.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Трансфери између буџетских корисника	2.310.636,66	Општина
7414112	Приходи од наплаћених штета	73.526,00	Сопствени приход
74215103	Приходи од услуга стоматологије	1.537.019,99	Сопствени приход
74215112	Приход од услуга превоза неосигураних лица и на л. захтев	3.220,36	Сопствени приход
7421512	Приход од грађана - станарина	62.984,25	Сопствени приход
74215132	Приход од извршених амбул.поликлиничких услуга	708.899,91	Сопствени приход
74215133	Приход од медицине рада	3.324.092,54	Сопствени приход
74215134	Приход прва помоћ	615.100,00	Сопствени приход
74215135	Приход закуп сале	10.000,00	Сопствени приход
74233702	Остали општи приходи	13.433,00	Сопствени приход
7431212	Приходи од казне радника	12.834,00	Сопствени приход
74515132	Остали приходи - мобилни	237.575,03	Сопствени приход
771100	Меморандумске ставке -јавни радови	691.841,93	Приход јавни радови
7711112	Меморандумске ставке за рфе,расх,породилје ПЗЗ	1.129.151,23	Буџетска средства
7711122	Меморандумске ставке за реф.расх. боловање	314.429,54	Буџетска средства
7711123	Меморандумске ставке за реф.расх. боловање	60.596,36	Буџетска средства
78111102	Приходи од партиципације	1.468.600,00	Партиципација
78111103	Приходи од партиципације-зубно	140.983,00	Партиципација
7811112	Приходи од републичког фонда примарна	102.263.674,73	Приход од РФЗО
7811113	Приходи од републичког фонда стоматологија	15.192.590,16	Приход од РФЗО
813100	Примања од продаје осталих основних средстава	64.017,42	Сопствени приход
	УКУПНО	130.235.206,11	

Приход од партиципације је књижен на контима 78111102 - Приходи од партиципације и конту 78111103 - Приходи од партиципације - зубно, тако да укупан приход од партиципације за контролисани период износи 1.609.583,00 динара.

У периоду 01.01 – 31.03.2016. године, Дом здравља Краљево је остварио сопствене приходе у укупном износу од **9.665.181,00** динара.

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

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

1.1. Плате примарна здравствена заштита

1.1.1. Уговорени радници

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину пренео Дому здравља Краљево за контролисани период 89.188.736,85 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података Филијале Краљево 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 Краљево 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 11. Уговорена, пренета и утрошена средства за Зараде и доприносе на зараде за период јануар – март 2016. године

Ред бр.	месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Пренето средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно утрошена средства за плате уговорених радника са доприносима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	јануар	28.973.666,67	30.201.858,53	422	30.296.239,66	94.381,13
2.	фебруар	28.973.666,67	29.704.778,83	420	30.434.042,58	729.263,75
3.	март	28.973.666,67	29.282.099,49	418	29.432.350,99	150.251,50
	Укупно:	86.921.000,00	89.188.736,85		90.162.633,23	973.896,38

Дом здравља Краљево је за утрошена средства за зараде и доприносе на терет послодавца уговорених радника за период јануар – март 2016. године утрошио средства у износу од 90.162.633,23 динара, што је више за 973.896,38 динара у односу на пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање.

У наведеном периоду дом здравља је утрошио средства за зараде и доприносе на терет послодавца уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 152.461,43 динара, и додатка за синдикални рад у износу од 36.922,89 динара, по основу обавеза за неисплаћена дежурства уговореним радницима за фебруар 2013. године у износу од 629.162,16 динара и трошкове одвојеног живота у износу од 155.349,89 динара. Преглед ових исплата дат је у табели број 12.

Табела број 12.

	Месец	Стимулација запослених	Синдикални додаток	Одвојен живот	По основу дуга из предходног периода	Укупно	Извор финансирања
01.	јануар	23.672,80	12.307,63	58.400,70	0,00	94.381,13	СОПСТВЕНА СРЕДСТВА
02.	фебруар	41.772,02	12.307,63	46.021,20	629.162,90	729.263,75	СОПСТВЕНА СРЕДСТВА
03.	март	87.016,61	12.307,63	50.927,26	0,00	150.251,50	СОПСТВЕНА СРЕДСТВА
	укупно	152.461,43	36.922,89	155.349,16	629.162,90	973.896,38	

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. Закон, 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. Дом здравља је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација и осталих издатака која иду на терет дома здравља приказан је у табели број 13.

У Дому здравља Краљево постоје 2 синдиката са два председника којима се исплаћује синдикални додатак и то: Председник Синдиката лекара и фармацеута Србије Дом здравља Краљево са јмбг 2307974*****5 и Председник Синдикалне организације Дома здравља Краљево са јмбг 0204959*****8. Председнику Синдиката лекара и фармацеута Србије Дома здравља Краљево са јмбг 2307974*****5 директор Дома здравља Краљево је донео Решења којим се месечна плата увећава у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Увидом у обрачунске листе наведеног представника синдикалних ораганизација утврђено је да је на име синдикалних додатака заједно са припадајућим доприносима на терет послодаваца за период контроле за запосленог у примарној здравственој заштити који је председник синдиката утрошено укупно 36.922,89 динара.

У табели број 3. дат је преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун Дома здравља Краљева.

Табела број 13.

	Извод са буџетског рачуна број	Датум	НА РАЧУН	ИЗНОС
01.	20	01.02.2016	840-0000000868661-50	94.381,13 ДИНАРА
02.	30	17.02.2016	840-0000000868661-50	314.581,45 ДИНАРА
03.	39	01.03.2016	840-0000000868661-50	414.682,30 ДИНАРА
04.	62	01.04.2016	840-0000000868661-50	150.251,50 ДИНАРА
05.	Укупно:			973.896,38 ДИНАРА

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Почетно стање на рачуну зу.....	11.316,21 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	89.188.736,85 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	89.200.053,06 динара
4. Утрошена средства РФЗО за плате у пзз.....	90.162.633,23 динара
5. Разлика (више утрошена средства).....	962.580,17 динара

Дом здравља Краљево је износ од 973.896,38 динара исфинасирао из сопствених средстава преносом средстава са сопственог на буџетски рачун, (приказано у табели број 13) док је наведено почетно стање остало на буџетском рачуну здравствене установе.

1.1.2. Неуговорени радници

Дом здравља је за зараде и доприносе на терет послодавца неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средстава у износу од 1.433.771,78 динара. У наредној табели дат је преглед утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца неуговорених радника по месецима.

Табела број 14.

	МЕСЕЦ	Из сопствених средстава		Из средстава града Краљева		Укупно	
		Неуговорени радници	број радника	Неуговорени радници	број радника	Неуговорени радници	број радника
01.	јануар 2016	498.076,79	11	100.969,83	1	599.046,62	12
02.	фебруар 2016	499.284,52	11	108.919,88	1	608.204,40	12
03.	март 2016 1/2	226.520,76	12	0,00	6	226.520,76	18
	Укупно:	1.223.882,07		209.889,71		1.433.771,78	

Укупна утрошена средства за неуговорене раднике износила су 1.433.771,78 динара од чега је Дом здравља Краљево из сопствених средстава платио 1.223.882,07 динара, а 209.889,71 динара из средстава општине Краљево. Исплата 6 радника који су били запослени у марту, а чија плате се финансирају из средстава Града Краљева није исплаћена у посматраном периоду, као ни други део исплате зараде за март за запослене које Дом здравља Краљево исплаћује из сопствених средстава (закључно са 01.04.2016. године).

У периоду 01.01. - 01.04.2016. године Дом здравља Краљево имао је између 12 и 18 запослених неуговорених радника у зависности од месеца који се посматра. Наведене запослене Дом здравља Краљево је директно исплаћивао са сопственог рачуна.

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

1.2.1. 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 не постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим је регулисана исплата трошкова превоза за запослене већ се иста исплаћује директном применом члана 118. став 1. Закон о раду ("Службени гласник РС" бр.24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 102. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/2015).

Увидом у конта 4151123 - Накнаде за трошкове превоза на рад и повраћај са рада и 48229112 - Трошкови пореза на превоз и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у табели број 16.

Табела број 16. Уговорена, требована пренета и утрошена средства за превоз за период 01.01. - 31.03.2016. године

	месец	Број уговорених радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства за период	Утрошена средства за уговорене раднике	разлика
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (5-6)
1.	јануар	251	800.833,33	914.963,64	914.963,64	797.036,26	-117.927,38
2.	фебруар	242	800.833,33	797.036,26	797.036,26	776.697,59	-20.338,67
3.	март	232	800.833,33	776.697,59	776.697,59	822.165,60	45.468,01
4.	Март (за април)	*	800.833,33	822.165,60	822.165,60	0,00	-822.165,60
	Укупно:		3.203.333,33	3.310.863,09	3.310.863,09	2.395.899,45	-914.963,64

Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Краљево за намену превоз у периоду 01.01. - 31.03.2016. године пренео средства у износу од 3.310.863,09 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 3.310.863,09 динара, колико је установи и пренето средстава.

Исплату превоза Дом здравља Краљево је вршио на основу евиденције о присутности запослених на раду у складу са ценовником којим је регулисана цена месечне превозне карте код аутобуског превозника „Вуловић” Крагујевац и другим делом исплатом на руке запослених. Дом здравља Краљево 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 Дом здравља Краљево навео да је настало кашњење у исплати настало из претходног периода.

Накнада трошкова за превоз исплаћивана је са једним месецом заостатка па тако накнада за превоз за децембар 2015. године за запослене у примарној здравственој заштити Дом здравља Краљево у износу од 915.563,64 динара исплаћена је 05.01.2016. године од средстава требованих за јануар месец 2016. године и тако редом. А накнада за превоз за месец јануар-март 2016 године је исплаћена у износу од 2.395.899,45 динара, па је укупно исплаћено за период контроле на име превоза 3.311.463,09 динара.

Накнаду за превоз запослених за април у примарној здравственој заштити Дом здравља Краљево није исплатио иако су за исти месец тебована средства у износу од 822.165,60 динара јер се исплате превоза у примарној здравственој заштити (без стоматологије) исплаћују са месецом заостатка.

Укупна средства која су утрошена за трошкове превоза за месеце јануар, фебруар, март и април су за 914.963,64 динара мања него што су пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за исте месеце.

1.2.2. Неуговорени радници

У периоду 01.01. - 31.03.2016. године Дом здравља Краљево за неуговорене раднике утрошио је укупно 128.558,69 динара, а исплате су се односиле на заостала дуговања по питању накнаде трошкова превоза на долазак и одлазак на рад за октобар, новембар, децембар 2015. године као и за јануар 2016. године. Укупан заостатак у исплати трошкова превоза на долазак и одлазак на рад у тренутку контроле износио је три месеца за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити.

У периоду 01.01. - 31.03.2016. године Дом здравља Краљево је накнаде трошкова превоза на долазак и одлазак са рада за неуговорене раднике у примарној здравственој заштити директно исплаћивао са сопственог рачуна.

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

2.1. Плате стоматолошка здравствена заштита

2.1.1. Уговорени радници

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину пренео Дому здравља Краљево за контролисани период 16.250.932,01 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података Филијале Краљево 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 Краљево и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (у табели приказана су утрошена средства за аконтацију за март месец 2016. године, а која су исплаћена 01.04.2016. године).

Табела број 16. Уговорена, пренета и утрошена средства за Зараде и доприносе на зараде за период јануар – март 2016. године

Ред бр.	месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Пренето средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно утрошена средства за плате уговорених радника са доприносима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	ЈАНУАР	5.487.250,00	5.411.397,33	71	5.466.863,40	55.466,07
2.	ФЕБРУАР	5.487.250,00	5.414.415,40	71	5.446.446,94	32.031,54
3.	МАРТ	5.487.250,00	5.425.119,28	71	2.827.151,80	-2.597.967,48
	УКУПНО	16.461.750,00	16.250.932,01		13.740.462,14	-2.510.469,87

Дом здравља Краљево је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за месеце јануар – март 2016. године утрошио 2.510.469,87 динара мање од пренетих средстава, при чему је за месеце јануар и фебруар исплатила више 87.497,61 динара на име стимулације и синдикалне додатке, док је у марту исплатила само аконтацију, Истовремено други део мартовске зараде у износу од 2.597.967,48 динара Дома здравља Краљево није исплатио.

Други део зараде запослених у стоматолошкој здравственој заштити Дом здравља Краљево није исплатио јер се исплате зарада стоматолошкој служби исплаћују са пола месеца закашњења. Тако је други део зараде за децембар 2015. године за запослене у стоматологији у износу од 2.710.260,19 динара исплаћен у првој половини јануара од средстава требаних за аконтацију за јануар месец 2016. године. Износ од 13.740.462,14 динара је исплаћен у периоду 01.01-31.03.2016 године тако да је укупно утрошено за плате у стоматолошкој здравственој заштити, у периоду контроле 16.450.722,33 динара. За испату стимулација, синдикалног додатка и трошкова одвојеног живота запослених у стоматолошкој здравственој заштити за децембар месец 2015. године здравствена установа је са сопственог на буџетски рачун дана 18.01.2016. године трансферисала износ од 21.544,92 динара.

У наведеном периоду дом здравља је утрошио средства за зараде и доприносе на терет послодавца уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити по основу стимулација у износу од 18.128,67 динара, и додатка за синдикални рад у износу од 24.615,68 динара и трошкове одвојеног живота у износу од 44.752,25 динара. Преглед ових исплата дат је у табели број 17.

Табела број 17.

	Месец	Стимулација запослених	Синдикални додаток	Одвојен живот	Укупно	Извор финансирања
01.	јануар	18.128,67	12.308,05	25.028,87	55.465,59	сопствена средства
02.	фебруар	0,00	12.307,63	19.723,37	32.031,00	сопствена средства
03.	март	0,00	0,00	0,00	0,00	сопствена средства
	Укупно:	18.128,67	24.615,68	44.752,25	87.496,60	

Износ од 87.497,61 динара Дом здравља Краљево је надоместио трансфером средства са сопственог на буџетски рачун, а трансферисана средства је утрошио за исплату стимулације појединим запосленима, исплату трошкова одвојеног живота и синдикалне додатке.

Увидом у обрачунске листе наведених представника синдикалних организација утврђено је да је на име синдикалних додатака заједно са припадајућим доприносима на терет послодавца за период контроле за запосленог у стоматолошкој здравственој заштити који је председник синдиката утрошено укупно 24.615,68 динара.

У табели број 18. дат је преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун Дома здравља Краљево.

Табела број 18.

	Извод са буџетског рачуна број	Датум	НА РАЧУН	ИЗНОС
1.	30	17.02.2016	840-0000000868661-50	55.465,59 ДИНАРА
2.	50	16.03.2016	840-0000000868661-50	32.031,00 ДИНАРА
	Укупно:			87.496,60 ДИНАРА

Дана 01.04.2016. године Дом здравља Краљево је трансферисао недостајућа средства у износу од 23.948,13 динара (извод број 62 од 01.04.2016. године).

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Почетно стање на рачуну зу 78.226,90 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 16.250.932,01 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО..... 16.329.158,91 динара
4. Утрошена средства РФЗО за плате у сзз..... 13.740.462,14 динара
5. Утрошена средства РФЗО за плате у сзз за II део децембра 2015. 2.710.260,00 динара
6. Разлика (више утрошена средства)..... 121.563,23 динара

Дом здравља Краљево је на дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну имао износ од 89.543,11 динара од чега се према образложењу Дома здравља Краљево на плате за запослене у стоматолошкој здравственој заштити односио износ од 78.226,90 динара.

2.2.1. Неуговорени радници

Дом здравља је за зараде и доприносе на терет послодавца неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средстава у износу од 2.160.611,33 динара. У табели број 19. дат је преглед утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца неуговорених радника по месецима за период јануар - март.

Табела број 19.

	Месец	Из сопствених средства	
		Неуговорени радници	број радника
1.	јануар 2016	205.446,22	3
2.	фебруар 2016	206.381,32	3
3.	март 2016 1/2	0,00	4
	укупно	411.827,54	

Укупана утрошена средства за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити износила су 2.160.611,33 динара од чега је Дом здравља Краљево из сопствених средстава платио 2.160.611,33 динара. Од 2.160.611,33 динара на плате запослених за дуг из предходног периода Дом здравља Краљево исплатио је 1.748.783,79 динара и 411.827,54 динара на исплату плата неуговорених радника за јануар и фебруар 2016. године док исплата плате за март 2016. године у контролисаном периоду није извршена. Обрачуната вредност за март месец износи 209.816,25 динара.

У периоду 01.01. - 31.03.2016. године Дом здравља Краљево имао је између 3 и 4 запослена неуговорена радника у зависности од месеца који се посматра. Наведене запослене Дом здравља Краљево је директно исплаћивао са сопственог рачуна.

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

2.2.1. 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 не постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим је регулисана исплата трошкова превоза за запослене већ се иста исплаћује директном применом члана 118. став 1. Закон о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) и члана 102. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/2015).

Увидом у конта 4151123 - Накнаде за трошкове превоза на рад и повраћај са рада и 48229112 - Трошкови пореза на превоз и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у табели број 20.

Табела број 20. Уговорена, требована пренета и утрошена средства за превоз за период 01.01. - 31.03.2016. године

	месец	Број уговорених радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства за период	Утрошена средства за уговорене раднике	разлика
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (5-6)
1.	јануар	31	87.666,67	97.840,67	97.840,67	81.090,67	-16.750,00
2.	фебруар	30	87.666,67	81.090,67	81.090,67	82.784,00	1.693,33
3.	март	28	87.666,67	82.784,00	82.784,00	102.486,89	19.702,89
4.	април	*	87.666,67	102.486,89	102.486,89	0,00	-102.486,89
	Укупно:		350.666,67	364.202,23	364.202,23	266.361,56	-97.840,67

Републички фонд за здравствено осигурање је Дому здравља Краљево за намену превоз у периоду 01.01. - 31.03.2016. године пренео средства у износу од 364.202,23 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 364.202,23 динара, колико је установи и пренето средстава.

Исплату превоза Дом здравља Краљево је вршио на основу евиденције о присутности запослених на раду у складу са ценовником којим је регулисана цена месечне превозне карте код аутобуског превозника „Вуловић“ Крагујевац и другим делом исплатом на руке запослених. Дом здравља Краљево 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 Дом здравља Краљево навео да је настало кашњење у исплати настало из претходног периода.

Накнада трошкова за превоз исплаћивана је са једним месецом заостатка, па тако накнада за превоз за децембар 2015. године за запослене у примарној здравственој заштити Дома здравља Краљево у износу од 97.840,44 динара исплаћена је 05.01.2016. године од средстава требованих за јануар месец 2016. године и тако редом.

Накнаду за превоз запослених за април у примарној здравственој заштити Дом здравља Краљево није исплатио иако су за исти месец требована средства у износу од 102.486,89 динара, јер се исплате превоза у стоматолошкој здравственој заштити (без стоматологије) исплаћују са месецом заостатка.

Укупно требована средства за превоз у периоду 01.01. - 31.03.2016. године износила су 364.202,23 динара док је здравствена установа извршила плаћања у вредности од 266.361,56 динара односно 97.840,67 динара мање, за месеце јануар – април 2016. године јер је износ од 97.840,67 здравствена установа утрошила за измирења обавеза за превоз из децембра месеца 2015. године.

2.2.2. Неуговорени радници

У периоду 01.01. - 30.03.2016. године Дом здравља Краљево за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити утрошио је укупно 121.957,35 динара, а исплате су се односиле на заостала дуговања по питању накнаде трошкова превоза на долазак и одлазак са рада за октобар, новембар, децембар 2015. године. Укупан заостатак у исплати трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у тренутку контроле износио је четири месеца за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

У периоду 01.01. - 30.03.2016. године Дом здравља Краљево је накнаде трошкова превоза на долазак и одлазак са рада за неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити директно исплаћивао са сопственог рачуна.

Имајући у виду све наведено даје се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Краљево је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца, по основу примене коефицијента који нису у складу са важећом Уредбом за запослене, где је за медицинске техничаре са четвртим степеном у Служби за здравствену заштиту одраслих становника уместо коефицијента 12,59 примењивао коефицијент 13,11, и на тај начин више утрошио износ од **70.042,27 динара**.

2. Дом здравља Краљево је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца, по основу примене коефицијента који нису у складу са важећом Уредбом запосленим где је за начелницима у Служби за правне, опште и кадровске послове и Служби за економско финансијске послове у обрачуну и исплати плате уместо припадајућег коефицијента 0,82 примењивао коефицијент 1,02 и на тај начин више утрошио износ од **3.527,96 динара**.

3. Увидом у персоналну документацију два уговорена радника који су на специјализацији утврђено је да је здравствена установа не придржавајући се члана 100. Посебног колективног уговора за надокнаду зараде за запослене који су на специјализацији за контролисани период са припадајућим обрачунатим доприносом на терет послодавца укупно више утрошила **28.628,42 динара** из средстава средстава обавезног здравственог осигурања.

4. Дом здравља Краљево је запосленим уговореним медицинским радницима који су били предмет контроле изабрани методом случајног узорка извршио исплату (са обрачунатим припадајућим доприносима на терет послодавца) на име прековременог рада запосленима у примарној здравственој заштити којима је уведено скраћено радно време у износу од **41.278,18 динара**, супротно члану 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Наведену исплату Дом здравља је исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања.

5. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01/5 број 450-1316/15 од 30.12.2015. године, утврђена је накнада

за плате у примарној здравственој заштити у износу од 347.684.000 динара, односно 9.610.000 динара за превоз и за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 65.847.000 динара, односно 1.052.000 динара за превоз.

6. Дом здравља Краљево је у контролисаном периоду утрошио укупно за плате 106.613.355,55 динара, од чега за плате у примарној здравственој заштити износ од 90.162.633,22 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од 16.450.722,33 динара. Наведени износи приказани су са додацима за стимулације, синдикални додатак, одвојен живот и утрошак по основу дуга из 2013. године.

7. У контролисаном периоду Дом здравља Краљево утрошио је по основу стимулација, синдикалног додатка, трошкова одвојеног живота и измирења обавеза по основу дуга из 2013. године укупно 1.061.392,98 динара, од чега се на стимулације, синдикални додатак, трошкове одвојеног живота и измирења обавеза по основу дуга из 2013. године у примарној здравственој заштити односи износ од 973.896,38 динара и на стимулације, синдикални додатак и трошкове одвојеног живота у стоматолошкој здравственој заштити односи износ од 87.496,60 динара. Наведени износ здравствена установа је надоместила трансфером средстава са сопственог на буџетски рачун установе.

8. 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.

Дом здравља Краљево је за превоз уговорених радника у контролисаном периоду утрошио укупно 3.675.665,09 динара, од чега за превоз у примарној здравственој заштити износ од 3.311.463,09 динара и у стоматолошкој здравственој заштити износ од 364.202,00 динара.

Дом здравља Краљево 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 у обавези да трошкове превоза за уговорене запослене раднике у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са потребним средствима које РФЗО преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

Дом здравља Краљево за период контроле мање је утрошио средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 1.012.804,31 динара од чега се 914.963,64 динара односи на примарну здравствену заштиту а 97.840,67 динара на стоматолошку здравствену заштиту. Наведени износ на дан 31.03.2016 године није се налазио на буџетском рачуну здравствене установе.

9. Дом здравља Краљево је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој у контролисаном периоду утрошио 16.450.722,33 динара, при чему су исплате вршене неблаговремено, односно са закашњењем од пола месеца, тако да су у контролисаном периоду измирене обавезе за други део децембра 2015. године у износу од 2.710.260,00 динара, из пренетих средстава за 2016. годину. Други део мартовске зараде у стоматолошкој здравственој заштити за 2016. годину Дом здравља Краљево није исплатио.

Здравствена установа је у обавези да трошкове за зараде и доприносе који се плаћају на терет послодавца за уговорене запослене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са потребним средствима које Републички фонд за здравствено осигурање преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Дом здравља Краљево, 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 **143.476,83** 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 108589396 - 7451616“, због утврђеног:

- неправилне примене коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од **73.570,23** динара,
- по основу неосновано исплаћеног прековременог рада у износу од **41.278,18** динара.
- по основу неисправно обрачунатим накнадама плате за специјализанте у износу од **28.628,42** динара,

2. Да Дом здравља Краљево 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 **3.723.064,31** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да је Дом здравља Краљево од пренетих средстава за јануар, фебруар и март за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатио плате у износу од **2.710.260,00** за децембар месец 2015. године
- да је Дом здравља Краљево за период контроле, за примарну здравствену заштиту мање утрошио средства за превоз уговорених радника у износу од **914.963,64** динара у односу на пренета средства
- да је Дом здравља Краљево за период контроле, за стоматолошку здравствену заштиту мање утрошио средства за превоз уговорених радника у износу од **97.840,67** динара у односу на пренета средства

3. Налаже се Дому здравља Краљево да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01 ... 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16), за 14 уговорених радника код којих је неисправно примењен основни коефицијент, односно додатни коефицијенти и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

4. Налаже се Дому здравља Краљево 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) због неправилно утврђене, обрачунате и исплаћене накнаде зараде за специјализанте са јмбг 2804975*****7 и са јмбг 2502983*****3 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. Душица Јанаћковић

D. Janjic

2. Ђорђе Раковић

Đorđe Račić

Доставити:

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

59016.30/143