



Републички фонд за здравствено осигурање

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

-Сектор за контролу-

05/1 број 450-1999/16- 3
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, 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), Налога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1999/16 од 29.03.2016. године и Налога о допуни налога за вршење контроле 05/1 број: 450-1999/16-2 од 20.04.2016. године извршена је контрола у Дому здравља Рашка и сачињен:

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

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

1. Миљко Вучетић, дипл. економиста
2. Ђорђе Ракић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Рашки ул. Др. Јовановића бр 4, са подацима:

- ПИБ: 101274697
- Матични број: 17185888
- Шифра делатности: 86-21

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Директор Дома здравља Рашка др. Миладин Андрић спец.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Бранка Ћировић, шеф економско-финансијске службе
- Бојан Јовановић, шеф правне службе.

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 Дому здравља Рашка дана: 18.04., 20.04. и 21.04.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање филијали за Косовско – митровачки округ.

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:

- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља Рашка и то: аналитичке картице, изводи, налози и остала акта.
- Персонална досијеа радника, обрачунске листове уговорених радника, рекапитулације обрачунатих зарада радника.
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Рашка број 242/2012 од 11.06.2012. године.
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Рашка број 59/2016 од 01.02.2016. године.
- Кадровски план за Дом здравља Рашка за 2014. годину број 112-01-00952/31/2014-02 од 06.08.2014. године.
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 01/05 број 450-1343/15 (992) од 31.12.2015 године.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Рашка има усвојен Статут број 28/2007 од 29.01.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком I број 06-V-18/2007 од 26.03.2007. године.

Дом здравља Рашка има усвојен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Рашка број 242/2012 од 11.06.2012. године, као и нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Рашка број 59/2016 од 01.02.2016. године на који је сагласност дало Министарство здравља Републике Србије број 112-01-11-250/2016-02 од 03.02.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/2014).

Правилником је дефинисан број запослених на неодређено време који износи 142, а у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Службени гласник РС“, број 68/15).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план за Дома здравља Рашка за 2014. годину, број 112-01-00952/31/2014-02 од 06.08.2014. године, који је и даље на снази.

Кадровски план Дома здравља Рашка за 2014. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здр. осигурања	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здр. осигурања	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014. г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП			
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
39	0	78	1	26	13	157	170

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који могу обављати послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дома здравља Рашка је 157 радника.

Број уговорених радника (на дан контроле) у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Краљево је 141 радник, а по подацима кадровске службе Дома здравља Рашка на дан контроле укупан број уговорених радника износи 143.

У табели број 2 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 2

Подаци из апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
145	144	141
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
145	144	141

Упоређивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника који се воде као уговорени радници у здравственој установи, утврђено је да не постоје одступања.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 27 уговорених радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља Рашка воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, АП и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15).

У периоду контроле Дом здравља Рашка има 7 радника који се налазе на специјализацији, док у контролисаном периоду установа није закључивала нове уговоре о специјализацији.

Са свим запосленима који су чинили узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02-др. пропис, 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 – измењен текст, 124/12, 08/13, 4/14 и 58/14), осим за седам уговорених радника код којих није испоштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама односно којима је повећан основни коефицијент из различитих разлога и то за следеће уговорене раднике:

- Запосленом са ЈМБГ 1610956*****7 повећан је укупни коефицијент са 28,74 на 39,92 Уговором о раду број 1-72/2012 од 20.09.2012. године, а на основу одлуке Управног одбора Дома здравља Рашка број 473-4/2012 од 19.09.2012. године, којом се утврђује зарада директора Дома здравља Рашка у висини 2,5 просечна коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Разлика у коефицијенту по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уговора о раду запосленог, а на основу одлуке УО Дома здравља Рашка износи 11,18. Наведена разлика у коефицијенту се на исказује посебно у обрачуну зараде запосленог као стимулација или као неки други додатак на зараду и чини основицу за обрачун и увећање осталих додатака на зараду.

Наведеном одлуком није прецизирано из којих средстава се врши исплата увећане зараде. У поступку контроле је утврђено да је увећана зарада исплаћивана из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

- Запосленом са ЈМБГ 3001952*****5 повећан је укупни коефицијент са 30,14 на 30,64 Уговором о раду број 1-07/2011 од 01.04.2011. Увећање укупног коефицијента се односи на стручно

признато звање „примаријус“ које је запослена стекла. Увећана зарада, а по основу увећаног укупног коефицијента у износу од 0,50, за стручно признато звање примаријуса, уговореном раднику је исплаћивана из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

- Запосленом са ЈМБГ 2004968*****9 повећан је укупни коефицијент са 27,36 на 29,47 Уговором о раду број 1-09/2011 од 01.04.2011. Разлика у коефицијенту по Уредби о коефицијентима и Уговора о раду износи 2,11 која није посебно исказана у Уговору о раду, као ни у обрачуну зараде запосленог и чини основицу за увећање осталих додатака на зараду.

Увећана зарада, уговореном раднику је исплаћивана из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

- Запосленом са ЈМБГ 2512951*****0 повећан је основни коефицијент са 26,13 на 28,24, Уговором о раду број 1-222/2007 од 23.11.2007. Разлика у коефицијенту по Уредби о коефицијентима и Уговора о раду износи 2,11 која није посебно исказана у Уговору о раду као ни у обрачуну зараде запосленог и чини основицу за увећање осталих додатака на зараду.

Увећана зарада уговореном раднику је исплаћивана из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

- Запосленом са ЈМБГ 0906968*****5 повећан је основни коефицијент са 12,59 на 15,59, који запослени добија као председник репрезентативне синдикалне организације Разлика у коефицијенту по Уредби о коефицијентима и Уговора о раду износи 3,00, која није посебно исказана у Уговору о раду, а у обрачуну зараде запосленог није исказан као синдикални додатак и чини основицу за увећање осталих додатака на зараду.

Увећана зарада, а на основу увећаног укупног коефицијента уговореном раднику је исплаћивана из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

- Запосленом са ЈМБГ 0605971*****8 повећан је основни коефицијент са 13,57 на 16,57, који запослени добија као председник репрезентативне синдикалне организације Разлика у коефицијенту по Уредби о коефицијентима и Уговора о раду износи 3,00, која није посебно исказана у Уговору о раду, а у обрачуну зараде запосленог није исказан као синдикални додатак и чини основицу за увећање осталих додатака на зараду.

Увећана зарада, а на основу увећаног укупног коефицијента уговореном раднику је исплаћивана из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

- Запосленом са ЈМБГ 2309963*****6 повећан је основни коефицијент са 26,13 на 29,13, који запослени добија као председник репрезентативне синдикалне организације Разлика у коефицијенту по Уредби о коефицијентима и Уговора о раду износи 3,00, која није посебно исказана у Уговору о раду, а у обрачуну зараде запосленог није исказан као синдикални додатак и чини основицу за увећање осталих додатака на зараду.

Увећана зарада, а на основу увећаног укупног коефицијента уговореном раднику је исплаћивана из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

Увећања основних коефицијената горе наведених уговорених радника је у супротности са чланом 2. - 7. и чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник Р.Србије“ број 34/2001, 62/2006-др. Закон, 63/2006-испр., др закона, 116/2008-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014) и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Контролом коефицијената и обрачунских листића утврђено је, да је за два уговорена радника са ЈМБГ 2501959*****5 и 0107960*****8 у марту месецу 2016. године установа обрачунавала и исплаћивала увећани основни коефицијент са 26,13 на 28,24 што је регулисано Анексом уговора о раду закључен између уговореног радника и Дома здравља Рашка за наведени месец. У Анексу уговора је наведено да уговорени радник у датом месецу обавља послове у Служби за здравствену заштиту одраслих са хитном помоћи, кућним лечењем и са санитарским транспортом болесника и стоматологија, што представља основ за увећање основног коефицијента на 28,24, а у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Дом здравља Рашка има организован прековремени рад у виду дежурства, приправности и рада по позиву, који је правно регулисан Одлуком Директора Дома здравља Рашка о увођењу прековременог рада број 821 од 19.10.2015. године, а у складу са чланом 77. и 78. Закона о

здравственој заштитин („Сл.гласника РС“ број 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) и чланом 53. Закона о раду.

Одлуком су обухваћене следеће службе: Служба за здравствену заштиту одраслих са хитном помоћи санитарским транспортом болесника кућним лечењем и стоматологијом и Одељење за стационарну здравствену заштиту.

Одлуку о потреби прековременог рада доноси дежурни лекар, док евиденцију прековременог рада води одговорна сестра и начелник одељења по одобрењу Директора Дома здравља Рашка.

Контролом обрачунских листића за запослене којима је обрачунаван и исплаћиван прековремени рад утврђено је да је обрачун увећање зараде за прековремени рад извршен у складу са чланом 108. Закона о раду, чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник Р.Србије“ број 1/15).

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно најкасније до 28. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служи за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Дом здравља Рашка је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Краљево закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01/05 број 450-1343/15 (992) од 31.12.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате	128.899.000,00
• Примарна здравствена заштита	105.204.000,00
• Секундарна здравствена заштита	15.073.000,00
• Стоматолошка здравствена заштита	8.622.000,00
2. Превоз запослених	3.393.000,00
• Примарна здравствена заштита	2.612.000,00
• Секундарна здравствена заштита	461.000,00
• Стоматолошка здравствена заштита	320.000,00

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Рашка обавља финансијско пословање преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања: *рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава и рачун боловања*. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у табели број 3:

Табела 3

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 31.03.2016. године
Рачун буџетских средстава – 840-0000000356661-55	12.410.675,81	14.517.731,60
Рачун сопствених средстава – 840-0000000356667-37	514.532,19	359.103,75
Рачун боловања – 840-00000020446761-94	0,00	0,00

У периоду 01.01.-31.03.2016. године Дом здравља Рашка је остварила сопствене приходе у укупном износу од 1.651.533,44 динара и то:

- 742100 – Приходи од продаје добара и услуга512.640,56 динара и
- 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти1.138.892,88 динара.

V 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.

1.1. Примарна здравствена заштита

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Дому здравља Рашка за контролисани период 2 6.726.063,00 динара за плате уговореним радницима у примарној здравственој заштити.

На основу финансијске картице о пренетим средствима за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и обрасце ИПЛ1 и ИПЛ2 сачињен је преглед исплаћених зарада за уговорени број радника. У наредној табели приказани су износи уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава уговореним радницима Дома здравља Рашка као и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 4

Р.б	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1.	Јануар	8.767.000,00	9.141.413,00	9.141.413,00	118	9.141.413,00	0,00
2.	Фебруар	8.767.000,00	8.796.499,00	8.796.499,00	117	8.796.499,00	0,00
3.	Март	8.767.000,00	8.788.151,00	8.788.151,00	115	8.788.151,00	0,00
Укупно		26.301.000,00	26.726.063,00	26.726.063,00		26.726.063,00	0,00

Дом здравља Рашка је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 26.726.063,00 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО за ту намену.

У контролисаном периоду Дом здравља Рашка је за поједине уговорене раднике извршио увећање основног коефицијента и исплату из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 253.251,00 динара. Преглед ових исплата дат је у табели бр. 5.

Табела 5

Р.број	Месец	Износ увећане зараде по основу увећаног коефицијента
1.	Јануар	85.661,00
2.	Фебруар	82.090,00
3.	Март	85.500,00
Укупно		253.251,00

Дом здравља Рашка је у контролисаном периоду имао три репрезентативна синдиката којима је вршио исплату синдикалног додатка и то једном председнику репрезентативног синдиката у примарној здравственој заштити и два репрезентативна синдиката у секундарној здравственој заштити, који ће бити приказани у делу записника „1.2 Секундарна здравствена заштита“. Исплата синдикалног додатка установа је вршила увећањем основног коефицијента из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. Преглед обрачунати и исплаћи увећани основни коефицијент уговореном раднику на име синдикалног додатка приказано је у наредним табелама.

Јануар

Табела 6

Р.б.	ЈМБГ уговореног радника	Основни коефицијент из Уредбе	Увећани основни коефицијент из уговора/анекса	Обрачуната зарада по основном коефицијенту из Уредбе	Обрачуната и исплаћена зарада по увећаном основном коефицијенту из уговора/анекса	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (6-5)
1	0605971*****8	13,57	16,57	63.628,00	76.319,00	12.691,00

Фебруар

Табела 7

Р.б.	ЈМБГ уговореног радника	Основни коефицијент из Уредбе	Увећани основни коефицијент из уговора/анекса	Обрачуната зарада по основном коефицијенту из Уредбе	Обрачуната и исплаћена зарада по увећаном основном коефицијенту из уговора/анекса	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (6-5)
1	0605971****8	13,57	16,57	68.830,00	83.952,00	15.122,00

Март

Табела 8

Р.б.	ЈМБГ уговореног радника	Основни коефицијент из Уредбе	Увећани основни коефицијент из уговора/анекса	Обрачуната зарада по основном коефицијенту из Уредбе	Обрачуната и исплаћена зарада по увећаном основном коефицијенту из уговора/анекса	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (6-5)
1	0605971****8	13,57	16,57	64.210,00	76.980,00	12.770,00

Дом здравља Рашка је за исплату синдикалног додатка у контролисаном периоду у примарној здравственој заштити укупно исплатио 4 0.583,00 динара. Исплата синдикалног додатка се врши преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 17.

Синдикални додаток се не приказује као посебна категорија у обрачуну зарада запослених већ је дат кроз увећање основног коефицијента, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Дом здравља Рашка је у контролисаном периоду имала 5 неуговорених радника за које је вршио исплату плата из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања у износу од 558.767,00 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела 9

Р.број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1.	Јануар	5	195.300,00
2.	Фебруар	5	178.379,00
3.	Март	5	185.088,00
Укупно			558.767,00

Увидом у финансијску документацију утврђено је, да су плате неуговорених радника исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава.

Дом здравља Рашка је у контролисаном периоду, исплаћивао увећану зараду за одвојени живот уговореним радницима који се налазе на специјализацији у износу од 111.612,00 динара из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. У наредној табели дат је преглед исплаћених средстава за одвојени живот по месецима:

Табела 10

Р.број	Месец	Број уговорених радника	Исплаћена средства за одвојени живот
1.	Јануар	3	36.238,00
2.	Фебруар	3	42.217,00
3.	Март	3	33.157,00
Укупно			111.612,00

Увидом у финансијску документацију утврђено је, да је увећана зарада специјализантима на основу одвојеног живота исплаћена са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава.

1.2. Секундарна здравствена заштита

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Дому здравља Рашка за контролисани период 3.729.802,00 динара за плате уговореним радницима у секундарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и обрасце ИПЛ1 и ИПЛ2 сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници У наредној табели приказани су износи уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава уговореним радницима Дома здравља Рашка као и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 11

Р.б.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1.	Јануар	1.256.083,33	1.297.392,00	1.297.392,00	18	1.297.392,00	0,00
2.	Фебруар	1.256.083,33	1.247.888,00	1.247.888,00	18	1.247.888,00	0,00
3.	Март	1.256.083,33	1.184.522,00	1.184.522,00	17	1.184.522,00	0,00
Укупно		3.768.249,99	3.729.802,00	3.729.802,00		3.729.802,00	0,00

Дом здравља Рашка је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 3.729.802,00 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО за ту намену.

Дом здравља Рашка је у контролисаном периоду вршио исплату синдикалног додатка председницима два репрезентативна синдиката. Исплата синдикалног додатка установа је вршила увећањем основног коефицијента из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. Преглед обрачунатих и исплаћених увећаних основних коефицијената на име синдикалног додатка приказано је у наредним табелама.

Јануар

Табела 12

Р.б.	ЈМБГ уговореног радника	Основни коефицијент из Уредбе	Увећани основни коефицијент из уговора/анекса	Обрачуната зарада по основном коефицијенту из Уредбе	Обрачуната и исплаћена зарада по увећаном основном коефицијенту из уговора/анекса	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (6-5)
1	0906968*****5	12,59	15,59	54.398,00	66.339,00	11.941,00

Фебруар

Табела 13

Р.б.	ЈМБГ уговореног радника	Основни коефицијент из Уредбе	Увећани основни коефицијент из уговора/анекса	Обрачуната зарада по основном коефицијенту из Уредбе	Обрачуната и исплаћена зарада по увећаном основном коефицијенту из уговора/анекса	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (6-5)
1	0906968*****5	12,59	15,59	54.597,00	66.584,00	11.987,00
2	2309963*****6	26,13	29,13	150.156,00	169.984,00	19.828,00
3	Укупно					31.815,00

Март

Табела 14

Р.б.	ЈМБГ уговореног радника	Основни коефицијент из Уредбе	Увећани основни коефицијент из уговора/анекса	Обрачуната зарада по основном коефицијенту из Уредбе	Обрачуната и исплаћена зарада по увећаном основном коефицијенту из уговора/анекса	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (6-5)
1	0906968*****5	12,59	15,59	53.624,00	66.868,00	13.244,00
2	2309963*****6	26,13	29,13	151.230,00	167.923,00	16.693,00
3	Укупно					29.937,00

Дом здравља Рашка је за исплату синдикалног додатка у контролисаном периоду у секундарној здравственој заштити укупно исплатила 73.693,00 динара. Исплата синдикалног додатка се врши преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је табели број 17.

Синдикални додаток се не приказује као посебна категорија у обрачуну зарада запослених већ је дат кроз увећање основног коефицијента, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

1.3. Стоматолошка здравствена заштита

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Дому здравља Рашка за контролисани период 2.078.920,00 динара за плате уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и обрасце ИПЛ1 и ИПЛ2 сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене зараде уговореним радницима Дома здравља Рашка и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 15

Р.б.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1.	Јануар	718.500,00	705.660,00	705.660,00	9	668.257,00	37.403,00
2.	Фебруар	718.500,00	704.909,00	704.909,00	9	704.909,00	0,00
3.	Март	718.500,00	705.754,00	705.754,00	9	705.754,00	0,00
Укупно		2.155.500,00	2.116.323,00	2.116.323,00		2.078.920,00	37.403,00

Дома здравља Рашка је за плате уговорених радника стоматолошке здравствене заштите у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 2.078.920,00 динара, док су пренета средства за 37.403,00 динара већа од исплаћених. Установа је дана 18.02.2016. године разлику између требованих и исплаћених средстава у износу од 37.403,00 динара извршила повраћај филијали Краљево.

Дом здравља Рашка је за плате неуговорених радника стоматолошке здравствене заштите у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 270.492,05 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела 16

Р.број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1.	Јануар	3	119.001,05
2.	Фебруар	1	151.491,00
3.	Март	-	0,00
Укупно			270.492,05

Увидом у финансијску документацију утврђено је, да су плате неуговорених радника исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је табели број 17.

1.4. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава за плате и накнаде плата за период 01.01.-31.03.2016. године у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

За исплату увећане зараде на основу увећаних основних коефицијената, затим синдикалног додатка, плата неуговореним радницима и увећане зараде на име одвојеног живота уговореним радницима на специјализацији, Дому здравља Рашка је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.308.398,05 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, утврђено је, да је Дом здравља Рашка у контролисаном периоду за плате и накнаде плата, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун установе, у укупном износу од 635.336,00 динара. Општина Рашка је у складу са одлуком о усвајању буџета СО Рашка за 2016. годину, а на основу дописа тј требовања Дома здравља Рашка и то:

- Допис од 20.01.2016. године за недостајућа средства за плате за јануар у износу од 401.900,00 динара,
- Допис од 09.03.2016. године за недостајућа средства за плате за фебруар у износу од 390.739,00 динара и
- Допис од 14.03.2016. године за недостајућа средства за плате за март у износу од 346.253,00 динара,

извршила пренос средстава са рачуна Општине Рашка на буџетски рачун Дома здравља Рашка у укупном износу од 1.138.892,88 динара за недостајућа средства за плате за контролисани период.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода и са рачуна Општине Рашка на буџетски рачун приказан је у наредној табели.

Табела 17

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	7	18.01.2016.	269.287,00	Са сопственог на буџетски рачун за исплату плата и накнаде плата
2.	15	02.02.2016.	186.615,00	Са сопственог на буџетски рачун за исплату плата и накнаде плата
3.	20	18.02.2016	179.434,00	Са сопственог на буџетски рачун за исплату плата и накнаде плата
4.	35	29.02.2016.	401.900,00	Са општинског рачуна на буџетски рачун за недостајућа средства за плате и накнаде плата
5.	47	16.03.2016.	390.739,00	Са општинског рачуна на буџетски рачун за недостајућа средства за плате и накнаде плата
6.	47	16.03.2016.	346.253,88	Са општинског рачуна на буџетски рачун за недостајућа средства за плате и накнаде плата
Укупно:			1.774.228,88	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства на основу увећаних основних коефицијаната	253.251,00
2. Синдикални додаток	114.276,00
3. Плате неуговореним радницима	829.259,05
4. Одвојени живот	111.612,00
5. Укупно 1+2+3+4	1.308.398,05
6. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	635.336,00
7. Пренета средства од стране Општине Рашка на буџетски рачун	1.138.892,88
8. Разлика (6+7)-5	465.830,88

Разлика у износу од 465.830,88 представља више пренетих средстава за плате од утрошених и налазе се на буџетском рачуну установе.

Увидом у обрачунске листиће запослених утврђено је да обрачун и исплата увећане зараде по основу минулог рада није вршена у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/2014) и изменом и допуном Закона о раду („Сл.гласник Р.Србије“ број 75/14), чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник Р.Србије“ број 34/01) и члана 96. Посебног колективног уговора. Извршена је контрола

обрачуна минулог рада за све уговорене раднике и утврђено је да је установа обрачунавала и исплаћивала минули рад на основну зараду и на остале додатке на плату укључујући: дежурство, рад нерадним данима, ноћни рад и приправност. У поступку контроле утврђена је разлика незаконито обрачунат и исплаћен минули рад за све уговорене раднике за контролисани период што је приказано у наредним табелама по месецима.

Јануар 2016.

Табела 18

Р.Б.	ЈМБГ	Обрачунати минули рад	Припадајући минули рад у складу са Законом	Разлика у нето износу	Укупна разлика у бруто износу
1.	2.	3.	4.	5. (3-4)	6.
1.	3001970****4	1.980,29	1.726,04	254,25	427,61
2.	2104969****6	841,10	804,54	36,56	61,49
3.	0202963****8	2.430,31	1.748,24	682,07	1.147,16
4.	1504957****4	4.316,89	3.843,06	473,83	796,92
5.	2905967****4	2.361,03	2.194,72	166,31	279,71
6.	1809971****6	5.963,65	4.687,58	1.276,07	2.146,20
7.	1305971****8	1.931,68	1.796,91	134,77	226,67
8.	0712959****3	10.313,66	7.375,21	2.938,45	4.942,12
9.	0801961****5	10.219,62	7.439,57	2.780,05	4.675,72
10.	0501975****2	69,62	65,13	4,49	7,55
11.	0202977****4	69,63	65,13	4,50	7,56
12.	0804976****4	69,03	65,13	3,90	6,56
13.	2408978****9	124,83	85,68	39,15	65,85
14.	0901968****3	2.634,97	2.083,19	551,78	928,03
15.	2701972****6	1.350,42	1.279,15	71,27	119,86
16.	1905968****4	2.183,25	1.735,99	447,26	752,23
17.	2711965****8	2.215,50	1.754,27	461,23	775,74
18.	0605968****7	3.038,95	2.430,39	608,56	1.023,52
19.	3112967****6	2.768,33	2.198,93	569,40	957,67
20.	1308958****8	8.514,04	6.101,80	2.412,24	4.057,11
21.	2309963****6	6.829,35	4.746,97	2.082,38	3.502,31
22.	2709964****8	3.016,65	2.296,38	720,27	1.211,40
23.	1103966****8	3.929,84	3.124,79	805,05	1.354,00
24.	2102983****2	817,62	597,20	220,42	370,72
25.	0111971****5	1.882,20	1.854,17	28,03	47,14
26.	1003983****1	528,84	471,48	57,36	96,48
27.	0902976****2	1.601,90	1.317,73	284,17	477,94
28.	1205983****4	1.028,62	567,52	461,10	775,52
29.	2006972****6	2.425,03	1.929,31	495,72	833,74
30.	2210984****0	1.079,41	811,70	267,71	450,26
31.	1310975****8	1.847,75	1.572,35	275,40	463,20
32.	0410952****1	12.322,94	8.077,88	4.245,06	7.139,69
33.	0208960****9	4.117,29	4.056,00	61,29	103,09
34.	2903976****4	2.068,13	1.847,26	220,87	371,48
35.	0903983****6	1.483,86	1.390,71	93,15	156,67
36.	2407980****1	2.075,76	1.705,03	370,73	623,53
37.	1909958****8	3.093,50	3.032,21	61,29	103,09
38.	2009975****8	1.879,20	1.414,43	464,77	781,69
39.	2112970****5	2.360,94	1.916,70	444,24	747,16
40.	0108957****6	4.348,75	4.078,63	270,12	454,31
41.	1504961****2	4.173,43	3.958,61	214,82	361,30
42.	0205962****5	4.019,09	3.708,67	310,42	522,09
43.	0106970****8	2.616,50	2.073,89	542,61	912,61
44.	2112963****1	3.863,16	3.409,68	453,48	762,70
45.	1207955****6	4.249,79	3.619,03	630,76	1.060,86
46.	1605964****6	4.455,60	3.816,76	638,84	1.074,45
47.	2304966****7	3.401,98	2.999,26	402,72	677,33
48.	1902956****6	4.432,85	4.239,60	193,25	325,02
49.	1003975****8	1.520,10	1.502,09	18,01	30,29
50.	1403957****7	10.494,16	7.519,22	2.974,94	5.003,50
51.	2310974****4	2.076,96	1.855,25	221,71	372,89
52.	0101958****9	4.129,89	2.998,43	1.131,46	1.902,98
53.	1110973****8	2.013,32	1.285,36	727,96	1.224,34
54.	1012966****0	2.116,47	1.456,53	659,94	1.109,95
55.	0510969****8	1.446,65	1.284,62	162,03	272,51
56.	1404968****3	1.352,29	1.014,45	337,84	568,21
57.	3003976****5	781,00	671,97	109,03	183,37
58.	0407961****3	3.281,17	2.826,30	454,87	765,04
59.	1811958****1	1.443,92	1.302,71	141,21	237,49
60.	2205972****0	210,67	195,40	15,27	25,68
61.	2504978****8	1.641,24	1.453,78	187,46	315,29
Укупно					61.176,59

Фебруар 2016.

Табела 19

Р.Б.	ЈМБГ	Обрачунати минули рад	Припадајући минули рад у складу са Законом	Разлика у нето износу	Укупна разлика у бруто износу
1.	2.	3.	4.	5. (3-4)	6.
1.	3001970****4	1.835,50	1.726,77	108,73	182,87
2.	0202963****8	2.201,40	1.617,56	583,84	981,96
3.	1504957****4	4.347,31	4.056,30	291,01	489,45
4.	2905967****4	2.482,94	2.316,64	166,30	279,69
5.	1809971****6	5.206,34	3.894,06	1.312,28	2.207,10
6.	1305971****8	1.824,10	1.796,91	27,19	45,74
7.	0712959****3	9.635,33	7.375,21	2.260,12	3.801,25
8.	0801961****5	9.411,06	7.439,57	1.971,49	3.315,82
9.	0501975****2	66,19	61,70	4,49	7,54
10.	0202977****4	68,42	65,13	3,29	5,53
11.	0804976****4	69,63	65,13	4,50	7,56
12.	0901968****3	2.544,51	2.083,19	461,32	775,88
13.	2701972****6	2.107,87	1.735,99	371,88	625,45
14.	1905968****4	2.095,30	1.735,99	359,31	604,31
15.	2711965****8	2.261,79	1.851,73	410,06	689,68
16.	0605968****7	2.530,17	2.430,39	99,78	167,82
17.	3112967****6	2.669,97	2.198,93	471,04	792,24
18.	1308958****8	9.273,71	6.915,37	2.358,34	3.966,45
19.	2709964****8	4.075,19	3.356,25	718,94	1.209,17
20.	1103966****8	3.790,04	3.124,79	665,25	1.118,87
21.	2102983****2	595,56	440,04	155,52	261,56
22.	0111971****5	1.169,82	976,11	193,71	325,80
23.	1003983****1	747,29	597,20	150,09	252,43
24.	0902976****2	1.535,15	1.317,73	217,42	365,67
25.	1205983****4	339,42	63,44	275,98	464,17
26.	2006972****6	1.814,08	1.629,59	184,49	310,30
27.	2210984****0	1.076,63	811,66	264,97	445,65
28.	1310975****8	1.701,68	1.571,16	130,52	219,52
29.	1807971****3	1.948,05	1.854,26	93,79	157,75
30.	0410952****1	11.791,60	8.507,98	3.283,62	5.522,67
31.	0208960****9	4.480,19	4.056,47	423,72	712,65
32.	2903976****4	1.902,87	1.847,05	55,82	93,89
33.	0903983****6	1.411,65	1.390,63	21,02	35,36
34.	2407980****1	1.423,53	1.325,88	97,65	164,23
35.	1909958****8	4.176,09	4.114,80	61,29	103,08
36.	2009975****8	2.485,04	1.791,61	693,43	1.166,27
37.	2112970****5	2.263,85	1.916,70	347,15	583,87
38.	0108957****6	4.420,10	4.078,72	341,38	574,15
39.	1504961****2	4.373,95	3.958,87	415,08	698,11
40.	0205962****5	4.019,08	3.708,67	310,41	522,07
41.	0106970****8	2.492,82	2.072,12	420,70	707,56
42.	2112963****1	4.082,39	3.599,11	483,28	812,82
43.	1207955****6	5.427,90	4.911,54	516,36	868,45
44.	1605964****6	4.023,30	3.816,20	207,10	348,32
45.	2304966****7	3.332,15	2.999,17	332,98	560,04
46.	1902956****6	4.382,07	4.240,09	141,98	238,80
47.	0206971****8	1.898,82	1.876,65	22,17	37,29
48.	1403957****7	9.801,31	7.510,13	2.291,18	3.853,50
49.	2310974****4	1.882,95	1.854,92	28,03	47,14
50.	0101958****9	4.348,73	2.998,72	1.350,01	2.270,56
51.	1110973****8	1.850,24	1.285,15	565,09	950,42
52.	1012966****0	2.131,80	1.456,55	675,25	1.135,70
53.	0510969****8	1.446,66	1.284,62	162,04	272,53
54.	1404968****3	3.034,69	2.141,85	892,84	1.501,65
55.	3003976****5	973,49	910,59	62,90	105,79
56.	0407961****3	3.085,98	2.826,05	259,93	437,18
57.	1506967****9	965,10	910,59	54,51	91,68
58.	1811958****1	1.396,79	1.302,65	94,14	158,33
59.	2205972****0	207,08	195,39	11,69	19,65
60.	2504978****8	1.654,63	1.453,78	200,85	337,81
Укупно					49.008,80

Март 2016.

Табела 20

Р.Б.	ЈМБГ	Обрачунати минули рад	Припадајући минули рад у складу са Законом	Разлика у нето износу	Укупна разлика у бруто износу
1.	2.	3.	4.	5. (3-4)	6.
1.	0601966****4	3.273,39	3.273,39	30,00	50,46
2.	2104969****6	1.066,13	1.066,13	35,82	60,24
3.	0202963****8	2.178,20	2.178,20	390,70	657,12
4.	1504957****4	4.336,31	4.336,31	243,11	408,88
5.	2905967****4	2.605,16	2.605,16	44,77	75,30
6.	1809971****6	5.843,48	5.843,48	1.033,64	1.738,47
7.	1305971****8	2.010,88	2.010,88	24,83	41,76
8.	0712959****3	10.133,62	10.133,62	1.982,07	3.333,60
9.	0801961****5	9.991,45	9.991,45	1.768,77	2.974,86
10.	0501975****2	60,01	60,01	0,55	0,92
11.	0202977****4	73,08	73,08	1,10	1,84
12.	0804976****4	73,08	73,08	1,82	3,06
13.	0901968****3	1.761,90	1.761,90	160,18	269,40
14.	2701972****6	1.562,09	1.562,09	143,90	242,02
15.	1905968****4	2.118,52	2.118,52	199,79	336,02
16.	2711965****8	1.543,00	1.543,00	119,25	200,56
17.	0605968****7	3.031,30	3.031,30	217,16	365,24
18.	3112967****6	2.667,62	2.667,62	237,23	398,99
19.	1308958****8	10.709,71	10.709,71	2.167,19	3.644,96
20.	2709964****8	4.099,85	4.099,85	390,31	656,45
21.	1103966****8	3.450,83	3.450,83	336,37	565,74
22.	2102983****2	658,57	658,57	142,00	238,82
23.	0111971****5	1.985,82	1.985,82	25,58	43,02
24.	1003983****1	686,25	686,25	26,18	44,04
25.	0902976****2	1.255,38	1.255,38	115,56	194,35
26.	1205983****4	1.010,90	1.010,90	263,02	442,37
27.	2210984****0	968,46	968,46	189,32	318,42
28.	1310975****8	1.782,89	1.782,89	47,14	79,29
29.	1807971****3	2.085,16	2.085,16	35,87	60,33
30.	0410952****1	11.209,22	11.209,22	1.833,68	3.084,03
31.	2903976****4	2.231,91	2.231,91	54,35	91,42
32.	0903983****6	1.556,18	1.556,18	19,18	32,25
33.	2407980****1	2.103,19	2.103,19	114,41	192,42
34.	1909958****8	4.735,24	4.735,24	57,55	96,80
35.	2009975****8	2.406,15	2.406,15	425,95	716,40
36.	2112970****5	2.320,86	2.320,86	202,40	340,42
37.	0108957****6	4.767,24	4.767,24	126,93	213,47
38.	1504961****2	4.381,19	4.381,19	196,16	329,91
39.	0205962****5	4.170,35	4.170,35	71,65	120,50
40.	0106970****8	2.482,07	2.482,07	195,73	329,20
41.	2112963****1	3.251,86	3.251,86	139,03	233,84
42.	1207955****6	5.797,35	5.797,35	368,80	620,29
43.	1605964****6	3.416,27	3.416,27	115,38	194,06
44.	2304966****7	2.709,88	2.709,88	115,86	194,86
45.	1010973****5	2.328,28	2.328,28	22,78	38,32
46.	1902956****6	4.734,27	4.734,27	46,81	78,73
47.	0705967****6	2.473,91	2.473,91	24,21	40,71
48.	1403957****7	10.277,14	10.277,14	1.983,77	3.336,47
49.	2310974****4	2.075,75	2.075,75	25,58	43,03
50.	0101958****9	4.427,13	4.427,13	1.113,25	1.872,35
51.	1110973****8	1.987,62	1.987,62	472,75	795,11
52.	1012966****0	2.128,81	2.128,81	519,24	873,30
53.	0510969****8	1.499,84	1.499,84	80,12	134,75
54.	1404968****3	3.185,87	3.185,87	724,26	1.218,13
55.	3003976****5	1.030,74	1.030,74	22,96	38,62
56.	0407961****3	3.299,67	3.299,67	176,29	296,49
57.	2205972****0	217,59	217,59	1,64	2,76
58.	2504978****8	1.727,21	1.727,21	25,88	43,53
Укупно					33.048,71

Укупно незаконито обрачунати и исплаћени додатак за минули рад на терет средстава обавезног здравственог осигурања за уговорене раднике у контролисаним периоду износи 143.234,10 динара и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Прегледом рекапитулација обрачунатих зарада и накнада зарада, као и обрачунских листића запослених за контролисани период утврђено је, да је Дом здравља Рашка имао обрачуната

плаћена одсуства за уговорене раднике. За свако плаћено одсуство уговореног радника на поднети захтев и потребну документа која оправдава одсуство запосленог, Директор установе доноси Решење о плаћеном одсуству на основу којег се врши обрачун зараде, а у складу са 77. Закона о раду и члана 51. Посебног колективног уговора.

2. Наменско трошење средстава за трошкове превоза за период 01.01.-31.03.2016. год.

На основу члана 102. Посебног колективног уговора и члана 16. Уговора о раду запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а у складу са колективним уговором код послодавца. Дом здравља Рашка за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовински уплатом на текући рачун. У поступку контроле утврђено је, да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведе на раду.

2.1. Примарна здравствена заштита

Увидом у месечне рекапитулације Дома здравља Рашка, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити који се даје у табели број 21.

Табела 21

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства за плате	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016.г	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	43	230.951,00	230.951,00	230.951,00	0,00
2.	Фебруар	41	247.848,00	247.848,00	247.848,00	0,00
3.	Март	40	280.763,00	280.763,00	280.763,00	0,00
Укупно			759.562,00	759.562,00	759.562,00	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља Рашка су пренета средства за трошкове превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 759.562,00 динара. Дом здравља Рашка је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 759.562,00 динара и једнака су пренетим средствима за ту намену.

Дом здравља Рашка је у контролисаном периоду на терет средстава обавезног здравственог осигурања, исплаћивао трошкове превоза уговореним радницима на специјализацији од свог места пребивалишта до места где обављају специјализацију, за одлазак и повратак за укупан број радних дана у месецу. Преглед уговорених радника на специјализацији којима су исплаћивани трошкови превоза, релације на које путују као и укупан исплаћен износ приказан је у следећим табелама.

Јануар 2016

Табела 22

Р.Б	ЈМБГ	Релација на којој путује уговорени радник на специјализацији	Исплаћено у датом месецу		Укупно исплаћено
			Уговореном раднику	Порез	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	0105975****1	Краљево – Београд - Краљево	27.360,00	2.374,80	29.734,80
2.	1206979****2	Рашка – Крагујевац – Рашка	23.256,00	1.964,40	25.220,40
3.	0201980****0	Рашка – Краљево - Рашка	13.680,00	1.006,80	14.686,80
Укупно					69.642,00

Фебруар 2016

Табела 23

Р.Б	ЈМБГ	Релација на којој путује уговорени радник на специјализацији	Исплаћено у датом месецу		Укупно исплаћено
			Уговореном раднику	Порез	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	0105975****1	Краљево – Београд - Краљево	27.360,00	2.369,40	29.729,40
2.	1206979****2	Рашка – Крагујевац – Рашка	23.256,00	1.959,00	25.215,00
3.	0201980****0	Рашка – Краљево - Рашка	13.680,00	1.001,40	14.681,40

Укупно	69.625,80
---------------	------------------

Март 2016

Табела 24

Р.Б	ЈМБГ	Релација на којој путује уговорени радник на специјализацији	Исплаћено у датом месецу		Укупно исплаћено
			Уговореном раднику	Порез	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	0105975*****1	Краљево – Београд - Краљево	33.120,00	2.945,4	36.065,40
2.	1206979*****2	Рашка – Крагујевац – Рашка	28.152,00	2.448,6	30.600,60
3.	0201980*****0	Рашка – Краљево - Рашка	16.560,00	1.289,4	17.849,40
Укупно					84.515,40

Укупно незаконито обрачуната и исплаћена накнада трошкова превоза на терет средстава обавезног здравственог осигурања уговореним радницима који се налазе на специјализацији у контролисаном периоду износи 223.783,20 динара, што је супротно члану 14. и члану 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину („Сл.гласник Р.Србије“ број 110/15).

2.2. Секундарна здравствена заштита

Преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити приказано је у табели број 25.

Табела 25

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства за плате	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016.г	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	8	41.108,00	41.108,00	41.108,00	0,00
2.	Фебруар	8	37.966,00	37.966,00	37.966,00	0,00
3.	Март	8	38.422,00	38.422,00	38.422,00	0,00
Укупно			117.496,00	117.496,00	117.496,00	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља Рашка су пренета средства за трошкове превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 117.496,00 динара. Дом здравља Рашка је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 117.496,00 динара и једнака су пренетим средствима за ту намену.

1.2. Стоматолошка здравствена заштита

Преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити приказано је у табели број 26.

Табела 26

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства за плате	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016.г	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	6	26.755,00	26.755,00	26.755,00	0,00
2.	Фебруар	8	26.713,00	26.713,00	26.713,00	0,00
3.	Март	6	32.530,00	32.530,00	32.530,00	0,00
Укупно			85.998,00	85.998,00	85.998,00	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља Рашка су пренета средства за трошкове превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 85.998,00 динара. Дом здравља Рашка је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 85.998,00 динара и једнака су пренетим средствима за ту намену.

Табела 27 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РЗО у периоду 01.01.-31.03.2016. године

Табела 27				
РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	32.572.188,00	32.534.785,00	37.403,00
2.	<ul style="list-style-type: none"> • Примарна ЗЗ • Секундарна ЗЗ • Стоматолошка ЗЗ 	26.726.063,00 3.729.802,00 2.116.323,00	26.726.063,00 3.729.802,00 2.078.920,00	0,00 0,00 37.403,00
3.	Превоз	963.056,00	963.056,00	0,00
4.	<ul style="list-style-type: none"> • Примарна ЗЗ • Секундарна ЗЗ • Стоматолошка ЗЗ 	759.562,00 117.496,00 85.998,00	759.562,00 117.496,00 85.998,00	0,00 0,00 0,00
Укупно		33.535.244,00	33.497.841,00	37.403,00

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- За плате уговореним радницима у примарној и секундарној здравственој заштити пренета средства су једнака утрошеним средствима од стране Дома здравља Рашка.
- За плате уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити пренета средства су већа од утрошених средстава у износу од 37.403,00 динара. Више пренетих средства установа је извршила повраћај филијали Краљево.
- За трошкове превоза радника на посао и са посла уговореним радницима у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити пренета средства су једнака утрошеним средствима.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Дом здравља Рашка је здравствена установа која се налази у плану мреже здравствених установа у Републици Србији. Има усвојен Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, којим је утврђен укупан број уговорених радника од 157 који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља Рашка има усвојен Статут број 28/2007 од 29.01.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком I број 06-V-18/2007 од 26.03.2007. године и Правилник о организацији и систематизацији послова у Дому здравља Рашка на који је сагласност дало Министарство здравља Републике Србије број 112-01-11-250/2016-02 од 03.02.2016. што је у складу са чланом 24. Закона о раду.

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Краљево закључила је са Домом здравља Рашка Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, на основу којег су опредељена укупна средства за плате уговореним радницима у износу од 128.899.000,00 динара и за превоз уговорених радника на посао и са посла у износу од 17.248.000,00 динара.

Дом здравља Рашка је у контролисаном периоду одређеном броју уговорених радника исплаћивала увећане зараде на име: увећаног основног коефицијента, синдикалног додатка и одвојени живот уговореним радницима који се налазе на специјализацији из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, преносом средстава на буџетски рачун установе.

Дом здравља Рашка је у контролисаном периоду исплаћивала зараде неугвореним радницима из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања преносом средстава на буџетски рачун у укупном износу од 829.259,05 динара.

На исплаћене зараде установа је уредно обрачунала и исплатила порезе и доприносе на терет радника и послодавца.

Дом здравља Рашка је за седам радника неправилно увећала основни коефицијент супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Укупно исплаћена средства у контролисаном периоду, а на основу увећаног основног коефицијента износи 367.527,00 динара и нису теретила средства обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља Рашка је вршио обрачун и исплату увећане зараде по основу минулог рада уговореним радницима, а што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду и чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Укупно обрачуната и исплаћена за минули рад на терет средстава обавезног здравственог осигурања за уговорене раднике у контролисаном периоду износи 143.234,10 динара и представљају ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља Рашка је у контролисаном периоду исплаћивала трошкове превоза уговореним радницима који се налазе на специјализацији од свог места пребивалишта до места где обављају специјализацију за сваки одлазак и повратак, супротно члану 14. и члану 17. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину. Укупно обрачунати и исплаћени износ трошкове превоза уговорених радника на специјализацији на терет средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду износи 223.783,20 динара и представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле утврђено је, да се накнада трошкова превоза на посао и са посла исплаћује запосленима само за дане проведе на раду.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Рашка у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/2016 – исправка, 708/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон 103/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 367.017,30 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.
Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због утврђеног:
 - неправилно обрачунате и исплаћене увећане зараде по основу минулог рада уговореним радницима у износу од 143.234,10 динара и
 - неправилно исплаћивани трошкови превоза уговорених радника на специјализацији у укупном износу од 223.783,20 динара.
2. Налаже се Дому здравља Рашка да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да доказ о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу: Јована Мариновића бр.2, Београд.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Рашка и
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Миљко Вучетић

2. Ђорђе Ракић

59016.30/22