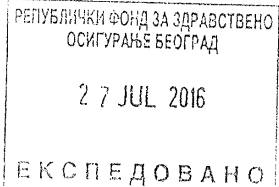




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-1602/16-3
Датум: 15.07.2016.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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 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), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1602/16 од 29.03.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља Стари град (у даљем тексту Дом здравља) и сачињен:

**ЗА ПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ДОМУ ЗДРАВЉА СТАРИ ГРАД**

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

1. Душко Дедовић, дипломирани економиста и
2. Невена Делетис, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Симина 27, са подацима:

- ПИБ:10043969
- Матични број:07031521
- Шифра делатности:8621
- Решење о упису у судски регистар 5-327-00

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1.Прим др Весна Јањушевић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Маријан Зовић, помоћник директора за немедицинске послове,
2. Татјана Илић, финансијско рачуноводствени аналитичар,
3. Нада Кондић, референт за обрачун плата,
4. Душица Калаба, референт за 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 у периоду 07.03-11.03.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01број:450-671/15 од 31.12.2015. године.
- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља.
- Радно-правна документација Дома здравља.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља има Статут број 164/1 од 15.01.2007. године на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком број: 5-25/07-С од 20.02.2007. године.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Стари град број: 3756-1, донет је 25.09.2014. године. Од осталих аката којима се регулишу радноправни односи у примени је и Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република („Службени гласник РС“ број: 1/15, у даљем тексту: Посебни колективни уговор).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план ДЗ Стари град за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г. без стоматологије	Број запослених у стоматологијској служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници								
доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
109	3	196	8	81	397	27	0	424

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 315 радника у примарној здравственој заштити и 27 радника у стоматолошкој здравственој заштити што одговара подацима кадровске службе Дома здравља. Структура наведених уговорених активних радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број уговорених радника без стоматологије	Број уговорених радника у стоматологији	Укупан број уговорених радника
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
89	3	175	6	42	315	27	342

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 47 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 9 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за запослена лица обухваћена узорком. 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.

У Дому здравља постоји план стручног усавршавања запослених за 2016. годину број: 4502 од 04.12.2015. године, који је усвојен одлуком Управног одбора број: 63/3-15од 21.12.2015. године.

На основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији са 6 специјализаната, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању. Ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр. 107/05 и 106/15 у даљем тексту: Закон о здравственој заштити).

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Утврђено је да код 6 уговорених радника, примењени коефицијенти нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", бр. 44/01, и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У наредној табели дат је преглед уговорених радника код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом више обрачунатих средстава, које је обрачунао Дом здравља.

Табела 3

Ред.бр.	ЈМБГ	Коефицијент из уговора о раду	Износ	Коефицијент из Уредбе	Износ	Више обрачуната средства
0	1	2	3	4	5	6=3-5
1	1604972****1	15,32+0,82	240,558.38	14,38+0,82	227,344.18	13,214.20
2	1909963****4	13,26+1,02	195,008.57	13,26+0,82	192,251.60	2,756.97
3	2404963****9	14,38+0,82	199,144.74	14,38+0,61	196,301.64	2,843.10
4	1905964****5	10,20+0,82	50,635.52	10,20	46,867.73	3,767.79
5	0511977****8	18,70+0,82	82,644.74	18,70	79,172.98	3,471.76
6	0508952****7	28,24+0,5	401,494.49	26,13+0,5	382,951.77	18,542.72
Укупно:			1,169,486.44		1,124,889.90	44,596.54

Напомена: За радника ЈМБГ 1905964****5 и ЈМБГ 511977****8 обрачун је извршен за период 29.02-31.03.2016. године, по измени уговора.

Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важбом Уредбом, исплатио увећане зараде уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 44.596,54 динара.

1. Раднику (ЈМБГ:1604972****1), са вишом школском спремом, Одговорној медицинској сестри-техничару одељења кућног лечења и неге, анексом уговору о раду број: 1000/138 од 08.03.2011. године, утврђен је основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент за руковођење 0,82. Чланом 2. Уредбе о коефицијентима за наведено радно место је предвиђен основни коефицијент 14,38, док је коефицијент 15,32 предвиђен за рад у операционим салама и у хитној помоћи, интензивној нези, у онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, породилиштима, рендген кабинетима, у лабораторијама, у кабинетима за трансфузију крви и сл. (VI степен стручне спреме).

2. Раднику (ЈМБГ: 19099637****4), са вишом школском спремом, за радно место Начелник Одељења за техничке послове, анексом уговора број: 194/5 од 29.05.2015. године, утврђен је основни коефицијент 13,26 и додатни коефицијент за руковођење 1,02. Чланом 3 Уредбе о коефицијентима за руководиоца немедицинских служби у домовима здравља предвиђен је додатни коефицијент за руковођење 0,82, док је коефицијент 1,02 предвиђен за начелнике немедицинских служби у заводима и заводу за здравствену заштиту, главним сестрама одељења у стационарима и руководиоцима немедицинских служби у ЗЦ и главној сестри у ДЗ.

3. Раднику (ЈМБГ 2404963****9), са вишом школском спремом, Одговорној медицинској сестри-техничару Одсека за стерилизацију и медицински отпад, утврђен је основни коефицијент 14,38 и и додатни коефицијент за руковођење 0,82. Чланом 3 Уредбе о коефицијентима за послове главне сестре одсека предвиђен је додатни коефицијент за руковођење 0,61.

4. Раднику (1905964****5), средња стручна спрема, анексом уговора о раду број: 1942/55-1 од 29.05.2015. године на радном месту Књиговођа контиста-координатор главне књиге, и анексом уговора о раду број: 190/14-1 од 29.02.2016. године, на месту Финансијско-рачуноводствени референт, утврђен је основни коефицијент 10,20 и додатни коефицијент за руковођење 0,82.

Чланом 3 Уредбе о коефицијентима за радно место финансиско-рачуноводствени референт није предвиђен додатни коефицијент за руковођење.

5. Раднику (0511977****8), висока стручна спрема, анексом уговора о раду број: 1942/6-1 од 29.05.2015. године, на радном месту Координатор за информационе система и мреже, и анексом уговора о раду број: 190/20-1 од 29.02.2016. године, на радном месту Систем инжењер информационих система и технологија, утврђен је основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент за руковођење 0,82. Чланом 3 Уредбе о коефицијентима за радно место Систем инжењер информационих система и технологија није предвиђен додатни коефицијент за руковођење.

6. Раднику (0508952****7), лекар-неуропсихијатар, анексом уговора о раду број: 3756/181 од 03.10.2014. године, на радном месту специјалиста неуропсихијатрије у Служби Специјалистичко-консултативне делатности, утврђен је основни коефицијент 28,24 и додатни коефицијент 0,5 за стручно звање примаријус. Чланом 2 Уредбе о коефицијентима основни коефицијент 28,24 предвиђен је за: специјалистичке послове у службама хитне помоћи, реанимације, операционим салама, онкологији, психијатрији, инфективним одељењима, рендген службама, у лабораторијама са непосредним контактом са агресивним материјалима, и сл. Уредбом је прописано да за специјалистичке послове у амбулантно-поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри) наведеном раднику припада коефицијент 26,13.

Ради обезбеђивања континуиране здравствене заштите Дом здравља је увео недељно дежурство као прековремени рад и рад празницима.

Дом здравља врши обрачун зараде за рад недељом (дежурства), на основу евиденција коју воде главне сестре одељења и достављају обрачунској служби. Решења на основу спискова о распореду рада недељног дежурства, доноси директор на месечном нивоу, у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун плата за 44. запослених. У наведеном поступку контроле нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члану 108. Закона о раду (Службени гласник РС број:24/05 и 75/14, у даљем тексту:Закон о раду).

Евиденције о присутности радника на послу воде се 2 пута месечно по одељењима и достављају се служби обрачуна плата за текући месец, потписане од стране главне сестре и начелника.

Радно време Дома здравља регулисано је Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд. Одлукама директора Дома здравља: број: 5/1 од 04.01.2012. године, допуни одлуке број 05/2 од 11.10.2012. године и Одлуком о радном времену стоматолошких радника суботом број: 324 од 25.01.2016. године, утврђено је радно време свих служби Дома здравља.

Стручна Служба медицине рада Дома здравља сачинила је Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број :3518 од 27.07.2012. године, у складу са Посебним колективним уговором. Увидом у наведени акт, утврђено је да је за радна места са повећаним ризиком, радно време запослених скраћено у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. Посебног колективног уговора.

Одлуком директора Дома здравља о радном времену, дефинисано је краће радно време од пуног радног времена за запослене у Одељењу кућног лечења и неге, у Одељењу поливалентне патронаже, Одељењу лабораторијске дијагностике, Одељењу за радиолошку ултразвучну и рендген дијагностику, за специјалисте неуропсихијатрије из Службе специјалистичко-консултативне делатности и запослене у Служби за стоматолошку здравствену заштиту.

Чланом 53. став 4. Закона о раду предвиђено је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. овог Закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

У поступку контроле, увидом у Евиденције о присутности радника на послу и уговоре о раду и њихове анексе, за наведене раднике није евидентирано скраћено радно време.

Увидом у "обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених" за контролисани период, утврђено је да је Дом здравља исплатио додатке на плату за прековремени рад запосленима у супротности са чланом 52. и 53. Законом о раду у износу од 243.771,10 динара, од тога 240.661,92 динара у примарној здравственој заштити и 3.109,18 динара у стоматолошкој здравственој заштити. Рекапитулација обрачуног исплаћеног прековременог рада запосленима, дата је у наредној табели.

Табела 4

Ред. бр.	ЈМБГ	Назив радног места	Сати прековременог рада у периоду 01.01-31.03.2016	Износ
0		2	3	4
I	Примарна здравствена заштита			
1	1902959*****3	Специјалиста неуропсихијатрије	16	13,379.97
2	0508952*****7	Специјалиста неуропсихијатрије	8	7,074.47
3	1203958*****7	Шеф одељења кућног лечења	15	12,077.94
4	1604972*****1	Одговорна медицинска сестра кућног лечења	50	24,398.96
5	2605982*****1	Медицинска сестра на посл.кућног лечења	40	16,156.94
6	0111967*****0	Доктор медицине кућно лечење	25	16,742.81
7	1006983*****7	Виша мед. сестра кућног лечења	15	6,660.88
8	504973*****8	Медицинска сестра кућно лечење	35	14,069.24
9	0809972*****9	Медицинска сестра кућно лечење	25	10,256.95
10	1208975*****3	Медицинска сестра кућно лечење	40	16,338.47
11	0712960*****0	Медицинска сестра кућно лечење	40	16,338.47
12	2102963*****0	Медицинска сестра кућно лечење	50	20,332.32
13	0211968*****6	Медицинска сестра кућно лечење	30	12,163.09
14	1610956*****7	Медицинска сестра кућно лечење	15	6,081.54
15	0801982*****1	Медицинска сестра кућно лечење	20	7,987.68
16	2807959*****3	Медицинска сестра кућно лечење	10	4,175.39
17	1204965*****4	Виша патронажна сестра	20	8,464.50
18	1304967*****4	Виша патронажна сестра	20	8,464.50
19	1308980*****8	Виша патронажна сестра	20	8,464.50
20	0906960*****1	Виши патронажни техничар	10	4,424.63
21	1011964*****1	Од.сестра патронаже	15	6,608.69
	Укупно I			240,661.92
II	Стоматолошка здравствена заштита			
1	1607965*****0	Стоматолошки техничар	6	2,334.40
2	2908969*****1	Стоматолошки техничар	2	774.78
	Укупно II			3,109.18
	Укупно: I+II			243,771.10

У поступку контроле извршен је увид у решења о плаћеном одсуству и "обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених" за 15 уговорених радника и констатовано је да

се право на плаћено одсуство утврђује у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором. Обрачун накнаде врши се по наведеним прописима.

II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих Дом здравља обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у табели 5.

Табела 5

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015.године	Стање на дан 31.03.2016.године
Рачун буџетских средстава 840-650661-76	0.00	92,301.83
Рачун буџетских средстава 840-2289761-94	2.96	0.15
Рачун сопствених средстава 840-650667-58	0.00	937,455.31
Рачун сопствених средстава 840-752761-05	1,025,322.14	1,364,460.46
Рачун боловања	3,555.41	3,555.81
Укупно:	1,028,880.51	2,397,773.56

Увидом у Промет књижења конта: 7423211-Приход од приватника-стоматологија, 7423213-Приход од приватника-медицина рада, 74232152- Приход од осталих купаца медицина рада, 7451516-Мешовити неодређени приходи-мобилни телефони, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду остварио сопствене приходе у износу од 14.259.239,18 динара.

III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

1. Плате у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у примарној здравственој заштити у износу од 297.238.000 динара, односно 74.309.500 динара за период 01.01-31.03.2016. године.

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године у укупном износу од 71.452.463,58 динара.

Дом здравља врши посебан обрачун зарада и сачињава посебне Рекапитулације обрачуна зарада и накнада зарада за уговорене и неугворене раднике.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Стари град, рекапитулације обрачуна зарада и накнада у табели 6 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у периоду 01.01-31.03.2016. године.

Табела 6

Ред. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	24,769,833.33	24,440,214.98	24,440,214.98	357	24,440,214.98	0.00
2	Фебруар	24,769,833.33	23,685,824.51	23,685,824.51	319	23,685,824.51	0.00
3	Март	24,769,833.33	23,326,424.09	23,326,424.09	318	23,560,271.36	-233,847.27
Укупно:		74,309,500.00	71,452,463.58	71,452,463.58		71,686,310.85	-233,847.27

Дом здравља је за плате уговорених радника, у периоду 01.01-31.03.2016. године, исплатио средства у износу од 71.686.310,85 динара, што је за 233.847,27 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду, Дом здравља није обрачунавао и исплаћивао стимулације уговореним радницима. Дом здравља је исплатио увећану плату уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 233.847,27 динара по основу накнада за синдикални рад три репрезентативна синдиката. Преглед се даје у табели 7.

Табела 7

Редни број	Месец	Додатак за синдикални рад
0	1	2
1	Јануар	0.00
2	Фебруар	0.00
3	Март	233,847.27
Укупно:		233,847.27

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2016. годину („Службени гласник РС“, бр.110/15 и 3/16).

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 233.847,27 динара, чији се преглед даје у табели 8.

Табела 8

Редни број	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	03/16/2016	19	123,077.97
2	04/01/2016	24	110,769.30
Укупно:			233,847.27

Из напред наведеног се закључује да је Дом здравља извршио довољан пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за накнаде за синдикат.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Укупно пренета средства за плате за уговорене раднике.....	71.452.463,58
2. Укупно исплаћено за плате са буџетског рачуна.....	71.686.310,85
3. Разлика 1-2.....	233.847,27
4. Пренето са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	233.847,27
5. Разлика 3-4.....	0,00

Увидом у Рекапитулације обрачуна зарада и накнада зарада за неугворене раднике, утврђено је да је Дом здравља за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године, исплатио средства у износу од 322.339,87 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 9

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника
1	Јануар	2	126,519.67
2	Фебруар	1	100,782.19
3	Март	1	95,038.01
Укупно:			322,339.87

Дом здравља врши исплату плата неугворених радника директно са са рачуна сопствених прихода.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период, извршио исплату средстава са рачуна сопствених прихода за плате неугворених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 322.339.87 динара, чији се преглед даје у табели 10.

Табела 10

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	01/26/2016	16	57,344.14
2	02/01/2016	20	69,175.53
3	02/17/2016	30	47,165.66
4	03/01/2016	39	53,616.53
5	03/16/2016	50	47,746.87
6	04/01/2016	24	47,291.14
Укупно:			322,339.87

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз.....	322.339,87
2. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода	322.339,87
3. Разлика 1-2.....	0,00

1. Плате у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 24.569.000 динара, односно 6.142.250 динара за период 01.01-31.03.2016. године.

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016. године у укупном износу од 6.453.035,48 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и Картицу партнера-Дом здравља Стари град, рекапитулације обрачуна зарада и накнада у табели 11 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године.

Табела 11

Ред. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	2,047,416.67	2,100,106.22	2,100,106.22	27	2,100,106.22	0.00
2	Фебруар	2,047,416.67	2,189,749.41	2,189,749.41	27	2,189,749.41	0.00
3	Март	2,047,416.67	2,163,179.85	2,163,179.85	27	2,163,179.85	0.00
Укупно:		6,142,250.00	6,453,035.48	6,453,035.48		6,453,035.48	0.00

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године, исплатио средства у износу од 6.453.035,48 динара, колико износе и пренета средства РФЗО.

Дом здравља није имао неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Дому здравља вршен је на основу члана 118. Закона о раду. Дом здравља врши обрачун и исплату превоза за раднике у складу са Одлуком директора о начину исплате трошкова за коришћење превоза за долазак и одлазак са рада број: 6140/1 од 26.12.2008. године.

Дом здравља сачињава посебне рекапитулације обрачунатих трошкова превоза за уговорене и неугворене раднике.

Накнада за коришћење превоза се исплаћује у текућем месецу на основу евиденције о присуству на раду у претходном месецу, на текући рачун радника или на благајни.

1. Превоз у примарној здравственој заштити

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Стари град и месечне рекапитулације обрачуна превоза Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 12

Редни број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	357	1.052.491,07	1.052.491,07	1.052.491,07	0,00
2	Фебруар	357	1.027.984,41	1.027.984,41	1.027.984,41	0,00
3	Март	319	959.302,31	959.302,31	959.302,31	0,00
Укупно:			3.039.777,79	3.039.777,79	3.039.777,79	0,00

У периоду 01.01-31.03.2016. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.039.777,79 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 3.039.777,79 динара, колико и износе укупно пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити у износу од 10.902,48 динара, директно са рачуна сопствених прихода. Преглед се даје у табели 13.

Табела 13

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за превоз неугговорених радника
1	Јануар	2	4,413.91
2	Фебруар	2	3,925.71
3	Март	1	2,562.86
Укупно:			10,902.48

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља извршио исплату средстава за превоз неугговорених радника у примарној здравственој заштити, са рачуна сопствених прихода у укупном износу од 10.902,48 динара, чији се преглед даје у табели 14.

Табела 14

Редни број	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	26.01.2016	16	4,413.91
2	28.01.2016	18	3,925.71
3	26.02.2016	37	2,562.86
Укупно:			10,902.48

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугговорених радника у примарној зз..... 10.902,48
2. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода 10.902,48
3. Разлика 1-2.....0,00

2. Превоз у стоматолошкој здравственој заштити

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Стари град и месечне рекапитулације обрачуна превоза Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 15

Редни број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	27	85,203.88	85,203.88	85,203.88	0.00
2	Фебруар	27	82,617.76	82,617.76	82,617.76	0.00
3	Март	27	88,213.10	88,213.10	88,213.10	0.00
Укупно:			256,034.74	256,034.74	256,034.74	0.00

У периоду 01.01-31.03.2016. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 256.034,74 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 256.034,74 динара, колико и износе укупно пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду Дом здравља нема неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У Дому здравља Стари град воде се персоналана досијеа за запослене који су обухваћени узорком, у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/15).

2. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да код 6 радника коефицијенти нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,.....58/14). Дом здравља је по основу примене коефицијента који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећану зараду запосленима у укупном износу од 44.596,54 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у примарној здравственој заштити.

3. У контролисаном периоду, Дом здравља је исплатио прековремени рад запосленима у супротности са чланом 52. и 53. Закона о раду у износу од 243.771,10 динара, од тога 240.661,92 динара у примарној здравственој заштити и 3.109,18 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

Чланом 53. став 4. Закона о раду, предвиђено је да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. овог Закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

4. У контролисаном периоду Дом здравља је финансирао додатке за синдикални рад, плате и превоз неуговорених радника из сопствених прихода.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Стари град у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **288.367,64** 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: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе -7451616", због утврђеног:

-обрачунатог и исплаћеног прекорременог рада, радницима који раде у режиму скраћеног радног времена, и то:


у примарној здравственој заштити у износу од 240.661,92 динара и
у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 3.109,18 динара.

-по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 44.596,54 динара.

2.Налаже се Дому здравља Стари град 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 44/01 и 58/14) а у складу са чланом 190 став 1 тачка 1 Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05 и 106/15), и да доказе о поступању по наведеном достави сектору за контролу у Дирекцију Републичког фонда.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:


Лушко Дедовић
Невена Делетис

Записник се доставља:

- 1.ВД Директора Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Стари Град
3. Архиви

55016.34/67