



Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија  
Тел: 011/2053-830, 522-736; Факс: 011/2645-042  
е-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs)

ПИБ: 101288707  
Матични број: 06042945  
Жиро рачун: 840-26650-09

**Сектор за контролу**  
05/1 број: 450-1605/16 - 2  
Дана: 27.06.2016. 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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 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. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1605/16 од 29.03.2016. године извршена је контрола у Дому здравља Пожаревац и сачињен:

#### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ПОЖАРЕВАЦ

- I Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:
1. Оливера Предић, дипломирани економиста и
  2. Драгана Перовић, дипломирани економиста.
- II Седиште контролисаног субјекта је у Пожаревцу, ул. Јована Шербановића бр. 10-12, са подацима:
- ПИБ је 107025226
  - Шифра делатности 8621
  - Матични број регистра је 17816381
  - Рачун буџетских средстава број 840-828661-61
  - Рачун сопствених прихода број 840-810667-14
- III Одговорно лице за период вршења контроле је :
- Др Драган Ракић, в.д. директора Дома здравља Пожаревац.
- Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
1. Смиљка Петровић – шеф финансијске оперативе,
  2. Биљана Петровић – одговорни обрачунски радник,
  3. Зоран Радуловић - одговорни референт за радне односе.
- 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 вршена у периоду од 21.04.2016.године до 25.04.2016.године у просторијама Дома здравља Пожаревац и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда.У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација ДЗ Пожаревац и то:
- финансијске картице пренетих средстава, исплаћених средстава, сопствених прихода;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада, обрасци ПП ОД, ППП ПД и БОП;
- обрачунати трошкови превоза;
- радно-правна документација ДЗ Пожаревац и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада- решења о прековременом раду;уговори о међусобним правима и обавезама између ДЗ Пожаревац и радника .
- Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Пожаревац за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 05 број:450-4743/15 од 30.12.2015.године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

### НАЛАЗ

#### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Дом здравља Пожаревац има Статут од 20.10.2011.године на који је оснивач Скупштина града Пожаревца дала сагласност Решењем број 01-06-12 од 10.02.2011.године.

ДЗ Пожаревац има Правилник о организацији и систематизацији послова број 2410 од 02.10.2013.године, измене и допуне истог, као и Правилник о организацији и систематизацији послова број 616 од 05.02.2016.године.

У поступку контроле извршен је увид у Кадровки план Министарства здравља за 2013.годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Кадровски план ДЗ Пожаревац за 2013.годину.

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број радника у стоматолошкој здравственој служби утврђен Кадровским планом за 2013.годину	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2013.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
94	/	258	11	100	55	518	556

Структура уговорених радника према Кадровком плану за 2013.годину дата је у табели број 2:

Табела број 2

здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
90	/	244	6	89	429

Укупан број запослених радника према Кадровком плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Пожаревац у примарној здравственој заштити је 429, а у стоматолошкој здравственој заштити 40 радника, од којих 17 стоматолога и 23 техничара.

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

Табела број 3

Подаци из апликације уговорених радника у примарној здравственој заштити			Подаци из апликације уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити		
јануар	фебруар	март	јануар	фебруар	март
446	447	429	50	50	40
Подаци здравствене установе у примарној здравственој заштити			Подаци здравствене установе у стоматолошкој здравственој заштити		
јануар	фебруар	март	јануар	фебруар	март
447	448	432	51	50	40

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју радника. Разлика је настала због обрачуна зараде за уговорене раднике који су у посматраном месецу променили статус из неактивних у активне, а за време неактивности су имали замену, па је обрачун зараде извршен и за раднике од дана активирања и за њихове замене до дана активирања радника кога замењују.

У табели која следи дат је приказ и структура радника према коефицијенту и стручној спреми у ДЗ Пожаревац у примарној здравственој заштити на дан 31.03.2016. године.

Табела број 4

Број уговорених радника по стручној спреми	Број уговорених радника по занимању	Број уговорених радника по коефицијентима			
Висока	103	Лекар	90	29,32	5
				28,24	4
				26,13	39
				22,55	42
				22,73	1
				22,55	2
				22,73	1
	Здравствени сарадник	6	18,70	5	
	Административни радник	7	18,70	7	
Виша	35	Медицински техничар	1	15,32	1
		Радиолошки техничар	7	15,32	7
		Лабораторијски техничар	2	15,32	2
		Медицински техничар	23	14,38	23
		Административни радник	2	13,26	2

Средња	235	Медицински техничар	38	13,57	38
		Лабораторијски техничар	32	13,57	32
		Медицински техничар	41	13,11	41
		Медицински техничар	96	12,59	96
		Санитарни техничар	4	12,59	4
		Административни радник	20	10,20	20
		Технички радник	4	8,98	4
Квалификован	27	Технички радник	26	8,98	26
		Административни радник	1	8,98	1
Полуквалификован	6	Технички радник	2	8,98	2
		Технички радник	4	7,34	4
Неквалификован	22	Помоћни радник	21	6,83	21
		Помоћни радник	1	5,93	1
Основна школа	1	Помоћни радник	1	6,83	1
Укупно:	429		429		429

У табели која следи дат је приказ и структура радника према коефицијенту и стручној спреми у ДЗ Пожаревац у стоматолошкој здравственој заштити на дан 31.03.2016.године.

Табела број 5

Број уговорених радника по стручној спреми		Број уговорених радника по занимању		Број уговорених радника по коефицијентима	
Висока	17	Стоматолог	17	28,24	2
				26,13	5
				22,55	10
Средња	23	Зубни техничар		13,57	2
				13,11	2
				13,57	1
				12,59	18
		Радиолошки техничар			
		Стоматолошки техничар			
Укупно:	40		40		40

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 43 уговорена радника,изабраних методом случајног узорка свих структура (административни,медицински,технички и помоћни радници) .

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица.У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице,уговори о раду,анекси уговора,доказ о стручној спреми запосленог,решења о плаћеном одсуству,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, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број:1/15).Увидом у радноправну документацију контролираних уговорених радника,чије се плате и накнаде плата обезбеђују на терет средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа закључује уговоре/анексе уговора о раду у складу са чланом 33.Закона о раду („Службени гласник РС“ број:24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

На основу увида у радноправну документацију константовано је да уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места,што је у складу са чланом 24.став 1.Закона о раду („Службени гласник РС“ број:24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

Управни одбор Дома здравља Пожаревац усвојио је План стручног усавршавања здравствених радника број 941 од 23.02.2016.године и План континуиране едукације запослених број 501/1-6 од 03.02.2016.године.Са 7 специјализаната,на основу добијене

сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којим су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијема запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, 72/2009 -др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/2013-др. закон, 93/14, 96/115 и 106/2015).

Са свим запосленима који су чинили узорак, закључени су уговори о раду, односно анексу уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. 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, 30/02, 32/02, 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 контролисаном периоду Дом здравља Пожаревац је за једног уговореног радника јмбг: 2703971\*\*\*\*0 обрачунавао и исплаћивао плату по коефицијенту који је различит од коефицијента утврђеног у уговору о раду запосленог. На захтев надзорника осигурања, Дом здравља је за наведеног радника обрачунао разлику између исплаћеног коефицијента на обрачунском листићу 13,11+0,82 и припадајућег коефицијента по уговору о раду запосленог 12,59 +0,82 у укупном износу од 5.948,70 динара.

Табела број 6

Р.бр.	Месец	Коефицијент по којем је вршен обрачун и исплата плате 13,11+0,82	Коефицијент из уговора о раду запосленог 12,59+0,82	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
1	Јануар	60.383,53	59.029,70	1.353,83
2	Фебруар	63.112,67	60.692,16	2.420,51
3	Март	59.951,31	57.776,95	2.174,36
Укупно:		183.447,51	177.498,81	5.948,70

Дом здравља Пожаревац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који није у складу са коефицијентом утврђеним у уговору о раду запосленог исплатио увећану зараду запосленом за период 01.01-31.03.2016. године у укупном износу од 5.948,70 динара.

Такође, у контролисаном периоду Дом здравља Пожаревац је за пет уговорених радника, лекара субспецијалистичке делатности, обрачунавао и исплаћивао плату по коефицијенту 29,32 што је у супротности са Мишљењем Министарства здравља Републике Србије број 120-01-001588/14-05 од 29.01.2015. године по коме здравствене установе које су основане и обављају делатност на примарном нивоу здравствене заштите не могу обављати високоспецијализовану специјалистичко-консултативну делатност, односно субспецијалистичку делатност, те не постоји правни основ да им буде утврђен коефицијент који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан за ову групу послова -29,32. На захтев надзорника осигурања, Дом здравља је за наведене раднике обрачунао разлику између исплаћеног коефицијента на обрачунском листићу и припадајућег коефицијента у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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).

Табела број 7

ЈМБГ	Месец	Коефицијент по којем је вршен обрачун и исплата плате 29,32	Припадајући коефицијент 26,13	Разлика
	1	2	3	4(2-3)
0107961*****2	Јануар	116.691,28	106.530,56	10.160,72
	Фебруар	119.616,75	112.483,37	7.133,38
	Март	114.949,91	103.432,10	11.517,81
0709960*****6	Јануар	118.893,21	111.516,23	7.376,98
	Фебруар	116.445,68	103.814,38	12.631,30
	Март	115.645,35	103.083,64	12.561,71
1803953*****4	Јануар	117.839,69	105.451,94	12.387,75
	Фебруар	117.521,43	113.624,17	3.897,26
	Март	107.125,08	94.010,06	13.115,02
1404963*****7	Јануар	108.781,54	100.186,68	8.594,86
	Фебруар	108.126,26	97.304,39	10.821,87
	Март	107.781,23	95.880,66	11.900,57
2810974*****4	Јануар	117.279,67	103.291,28	13.988,39
	Фебруар	114.541,55	105.215,95	9.325,60
	Март	114.547,69	109.188,96	5.358,73
Укупно:		1.715.786,32	1.565.014,37	150.771,95

Дом здравља Пожаревац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који није у складу са Мишљењем Министарства здравља Републике Србије број 120-01-001588/14-05 од 29.01.2015.године исплатио увећану зараду запосленим лекарима субспецијалистичке делатности за период 01.01-31.03.2016.године у укупном износу од 150.771,95 динара.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе у складу са Законом о евиденцијама у области рада („Службени лист СРЈ „ број 46/96 и „Службени гласник РС“ број 101/05-др.закон и 36/09-др.закон, у даљем тексту: Закон о евиденцијама у области рада). На крају месеца се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране начелника службе финансијској служби за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. Здравствена установа је донела Одлуку о почетку и завршетку радног времена број 1476 од 27.04.2015.године.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, 72/2009-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/2013-др.закон, 93/14, 96/115 и 106/2015). Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини за Дом здравља Пожаревац број 02 од 20.06.2012.године, који је израдио Предузеће за безбедност и здравље на раду „Раша Бонамива“ доо Смедерево, при чему је утврђено да је за одређена радна места

предвиђено скраћење радног времена у складу са чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 1/15). Увидом у исплатне листиће контролисаних радника за одређени број радника је утврђено скраћено радно време у складу са напред наведеним актима и за исте се у контролисаном периоду није исплаћивао прековремени рад што је у складу са чланом 53. Закона у раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

За остале запослене прековремени рад се уводи на основу Решења директора установе о прековременом раду и дежурству на почетку месеца по раднику, а на основу утврђеног распореда дежурства од стране начелника сваке организационе службе. У случају да дође до неслагања утврђеног и стварног дежурства запослених израђује се корекција решења на основу радне листе о присутности запослених на раду.

## II КОНТРОЛА НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016.ГОДИНЕ

### **-Контрола наменског трошења средстава за плате у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 05 број:450-4743/15 од 30.12.2015.године Дому здравља Пожаревац утврђена је накнада за плате у примарној здравственој заштити у износу од 363.145.000 динара.

Стање средстава на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2016.године износи 5.498.891,31 динара, док је стање на дан 31.03.2016. године 14.000.232,53 динара. Почетно стање на рачуну сопствених прихода је 2.202.208,52 динара, док стање на дан 31.03.2016. године износи 3.207.229,10 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину, пренео Дому здравља Пожаревац у примарној здравственој заштити за контролисани период 91.211.912,03 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације, ППОД образце и БОП образце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи требованих, пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Пожаревац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата у примарној здравственој заштити.

Табела број 8

Р.бр.	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
1	Јануар	30.262.083,33	30.793.588,71	30.793.588,71	447	30.793.588,71	
2	Фебруар	30.262.083,33	30.579.336,27	30.579.336,27	448	30.579.336,27	
3	Март	30.262.083,34	29.863.360,93	29.838.986,99	432	29.838.986,99	
Укупно:		90.786.250,00	91.236.285,91	91.211.911,97		91.211.911,97	

Требована и пренета средстава за плате за уговорене раднике у контролисаном периоду износе 91.236.285,91 динара. Дом здравља је за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 91.211.911,97 динара. Приликом анализа исплаћених средстава за плате у примарној здравственој заштити, а у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника, одговорна лица у филијали су захтевала повраћај више

пренетих средстава за плате услед утврђених неправилности у износу од 24.373,94 динара што је здравствена установа и учинила 08.04.2016.године (извод број 67),те након повраћаја средстава за плате пренета средства износе 91.211.911,97 динара.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима по основу стимулација у износу од 1.663.256,20 динара.  
Преглед исплаћене стимулације дат је у табели број 9.

Табела број 9

Р.б р.	Месец	Број радника за који је исплаћена стимулација	Исплаћена стимулација	Извод број и датум,пренета средства са сопственог на буџетски рачун
1	2	3	4	5
1	Јануар	5	122.543,72	20 од 01.02.16.=122.543,72
2	Фебруар	77	953.776,37	39 од 01.03.16.–953.776,37
3	Март	45	568.515,57 18.420,54	50 од 16.03.16.=37.511,16 62 од 01.04.16.= 549.424,95
Укупно:			1.663.256,20	1.663.256,20

Контролом је утврђено да се исплата стимулације запосленима врши до 30%, на основу Одлуке директора Дома здравља.У складу са чланом 95.Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број:1/15), здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи,односно средства за исплату стимулације запосленима Дом здравља је дужан да обезбеди из средстава сопствених прихода. Дом здравља Пожаревац је стимулације финансирао из сопствених прихода (приказано у табели 9) преносом са сопственог рачуна на буџетски рачун установе,осим средства у износу од 18.420,54 динара које је исплатио директно са сопственог рачуна установе на текући рачун запосленог.

У поступку контроле је утврђено да је Завод за јавно здравље Пожаревац пренео Дому здравља Пожаревац средства за ангажовање лекара у примарној здравственој заштити у испитној комисији,а по Уговору број 70 од 08.01.2016.године,у износу од 26.333,26 динара дана 29.02.2016.године извод број 38 на сопствени рачун установе,која су у марту исплаћена ангажованим лекарима на име стимулације и садржана су у табели 9.

Контролом је утврђено да се не врши финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 2.040.723,07 динара.Такође,дом здравља је на име чланарине комори здравствених установа за уговорене и неуговорене раднике исплатио средства у износу од 63.445,03 динара и то директно са рачуна сопствених средстава.У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима и исплата чланарине комори здравствених установа по месецима.

Табела број 10

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника	Исплаћена чланарина комори здравствених установа	Извод број и датум
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	6	684.128,78	21.326,48	10 од 18.01.16.=81.997,87 20 од 01.02.16.=79.294,63 26 од 09.02.16.=544.162,76



2	Фебруар	7	686.450,92	21.746,84	30 од 17.02.16.=73.037,29 39 од 01.03.16.=99.235,29 41 од 03.03.16.=535.924,18
3	Март	7	670.143,37	20.371,71	50 од 16.03.16.=76.860,63 62 од 01.04.16.=79.203,55 54 од 05.04.16.=510.077,96
Укупно:			2.040.723,07	63.445,03	2.079.794,16

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника и чланарина комори здравствених установа за уговорене и неуговорене раднике у Дому здравља исплаћене у укупном износу од 2.104.168,10 динара (2.040.723,07 динара плате неуговорених радника,63.445,03 динара чланарина комори здравствених установа).Финансирање плата неуговорених радника вршено је делом из сопствених средстава у износу од 426.184,23 динара преносом са сопственог на буџетски рачун установе,а делом из средстава која преноси Општина на буџетски рачун установе за финансирање лекара у износу од 1.590.164,90 динара,што чини износ од 2.016.349,13 динара. Разлика од 24.373,94 динара, такође је исплаћена из сопствених средстава која су се по изјави одговорног лица установе налазила на буџетском рачуну здравствене установе 31.12.2015.године.Исплаћена чланарина комори здравствених установа за уговорене и неуговорене раднике у контролисаним периоду у износу од 63.445,03 динара исплаћена је из сопствених средстава установе преносом на буџетски рачун. Здравствена установа је на дан 31.12.2015.године располагала сопственим средствима на буџетском рачуну у износу од 528.755,21 динара.

За исплату дела плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно средстава у укупном износу од 3.767.424,30 динара.Увидом у изводе Управе за Трезор Министарства Финансија РС,утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду,извршио исплату средстава за плате неуговореним радницима,стимулације уговореним радницима,као и чланарине комори здравствених установа преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун установе за контролисани период у износу од 2.150.926,14 динара. По Одлуци о буџету града Пожареваца за 2016.годину,усвојеној на седници Скупштине града одржаној 24.12.2015.године,Општина преноси средства за финансирање неуговорених лекара на буџетски рачун установе за контролисани период у износу од 1.590.164,90 динара.Такође,део стимулације уговореним радницима исплаћен је из средстава пренетих од Завод за јавно здравље Пожаревац на име ангажовања лекара у испитној комисији у износу од 26.333,26 динара

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	2.040.723,07
2. Стимулација,чланарина комори ЗУ	1.726.701,23
3. Укупно 1+2	3.767.424,30
4. Утрошена сопствена средства	2.150.926,14
5. Утрошена средства Општине	1.590.164,90
6. Утрошена средства ЗЗЈЗ	26.333,26

**-Контрола наменског трошења средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 05 број:450-4743/15 од 30.12.2015.године Дому здравља Пожаревац утврђена је накнада за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од

48.225.000 динара.Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину,пренео Дому здравља Пожаревац у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период 10.901.141,08 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације,ППОД образце и БОП образце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници.У наредној табели приказани су износи требованих,пренетих средстава,исплаћене плате уговореним радницима Дома здравља Пожаревац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата у стоматолошкој здравственој заштити .

Табела број 11

Р.бр.	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
1	Јануар	4.018.750,00	4.004.520,53	3.990.425,82	51	3.990.425,82	
2	Фебруар	4.018.750,00	3.893.986,97	3.893.986,97	41	3.893.986,97	
3	Март	4.018.750,00	3.016.728,29	3.016.728,29	40	3.016.728,29	
Укупно:		12.056.250,00	10.915.235,79	10.901.141,08		10.901.141,08	

Требована и пренета средства за плате за уговорене раднике у контролисаном периоду износе 10.915.235,79 динара.Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 10.901.141,08 динара.Приликом анализа исплаћених средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити,а у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника,одговорна лица у филијали су захтевала повраћај више пренетих средстава за плате услед утврђених неправилности у износу од 14.094,71 динара што је здравствена установа и учинила 09.02.2016.године (извод број 26),те након повраћаја средстава за плате пренета средства износе 10.901.141,08 динара.

Дом здравља је за плате неугворених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 1.089.842,99 динара.Такође,дом здравља је на име чланарине комори здравствених установа за уговорене и неугворене раднике исплатио средства у износу од 8.136,37 динара и то директно са рачуна сопствених средстава.У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима и исплата чланарине комори здравствених установа по месецима.

Табела број 12

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника	Исплаћена чланарина комори здравствених установа	Извод број и датум
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	4	323.263,52	2.927,01	10 од 18.01.16.=181.665,25 20 од 01.02.16.=130.430,57
2	Фебруар	5	368.555,41	2.892,31	30 од 17.02.16.=205.604,14 39 од 01.03.16.=165.843,58
3	Март	5	398.024,06	2.317,05	50 од 16.03.16.=205.563,22 62 од 01.04.16.=194.777,89
Укупно:			1.089.842,99	8.136,37	1.083.884,65

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених радника и чланарина комори здравствених установа за уговорене и неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у Дому здравља исплаћене у укупном износу од 1.097.979,36 динара (1.089.842,99 динара плате неугворених радника, 8.136,37 динара чланарина комори здравствених установа). Финансирање плата неугворених радника вршено је из сопствених средстава у износу од 1.075.748,28 динара преносом са сопственог на буџетски рачун установе. Разлика од 14.094,71 динара, такође је исплаћена из сопствених средстава која су се по изјави одговорног лица установе налазила на буџетском рачуну здравствене установе 31.12.2015. године. Исплаћена чланарина комори здравствених установа за уговорене и неугворене раднике у контролисаним периодима у износу од 8.136,37 динара исплаћена је из сопствених средстава установе преносом на буџетски рачун.

У поступку контроле је утврђено да је Завод за јавно здравље Пожаревац пренео Дому здравља Пожаревац средства за ангажовање лекара у испитној комисији, а по Уговору број 70 од 08.01.2016. године, у износу од 2.065,36 динара дана 01.04.2016. године (извод број 39) на сопствени рачун установе, која су у марту исплаћена ангажованом лекару на име стимулације.

За исплату дела плата неугвореним радницима и дела плата уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно средстава у укупном износу од 1.100.044,72 динара. Увидом у изводе Управе за Трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаним периодима извршио исплату средстава за плате неугвореним радницима, као и чланарине комори здравствених установа преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски рачун установе за контролисани период у износу од 1.097.979,36 динара. Такође, стимулација за једног уговореног радника исплаћена је из средстава пренетих од Завода за јавно здравље Пожаревац на име ангажовања лекара у испитној комисији у износу од 2.065,36 динара.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника	1.089.842,99
2. Чланарина комори ЗУ, стимулација	10.201,73
3. Укупно 1+2	1.100.044,72
4. Утрошена сопствена средства	1.097.979,36
5. Утрошена средства ЗЗЈЗ	2.065,36

### III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

#### ***-Контрола наменског трошења средстава за превоз у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016. године***

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 1/15) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Чланом 2. и 3. Одлуке о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада ДЗ Пожаревац, број 1930 од 14.05.2012. године, дефинисано је право запосленог на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а на основу важећег ценовника превозника чије се услуге користе и броја радних дана за сваки месец под условом да запослени станује на удаљености већој од 2,5 км од седишта Дома здравља. У члану 4. наведене Одлуке дефинисано је да запослени нема права на накнаду трошкова превоза за дане одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство, боловање и

др.). Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду у текућем месецу за претходни месец, а на основу листе присутности на раду запослених коју сачињава сваки шеф службе и доставља служби за финансијске послове на основу које се врши исплата трошкова превоза запослених.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-4743/15 од 30.12.2015. године Дому здравља Пожаревац утврђена је накнада за превоз у примарној здравственој заштити у износу од 10.786.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Дому здравља Пожаревац за контролисани период 3.595.333,32 динара за превоз у примарној здравственој заштити.

Увидом у картицу партнера - ДЗ Пожаревац и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у наредној табели.

Табела број 13

Р.Б р.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.03.2016.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
	Аванс на рачуну 01.01.2016.			147.695,94		147.695,94
1	Јануар	197	898.833,33	898.833,33	933.274,67	-34.441,34
2	Фебруар	185	898.833,33	898.833,33	981.121,56	-82.288,23
3	Март	188	898.833,33	898.833,33	911.152,21	-12.318,88
4	Април		898.833,33	898.833,33		898.833,33
	Укупно:		3.595.333,32	3.743.029,26	2.825.548,44	917.480,82

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 3.595.333,32 динара, поред ових средстава здравственој установи је коначним обрачуном на позицији превоз утврђен аванс у износу од 147.695,94 динара. На дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну су се налазила средства утврђена авансом, те је установа у контролисаном периоду располагала средствима за превоз у износу од 3.743.029,26 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 2.825.548,44 динара, разлика у износу од 917.480,82 динара на дан 31.03.2016. године налази се на буџетском рачуну установе. Здравствена установа је у контролисаном периоду исплаћивала готовину за превоз уговореним радницима у текућем месецу за претходни месец, па је тако од пренетих средстава (за јануар, фебруар, март и април) у контролисаном периоду исплатила трошкове превоза за јануар, фебруар и март 2016. године (превоз за децембар 2015. године је исплаћен 25.12.2015. године у износу од 883.429,40 динара из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за превоз за 2015. годину).

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 9.630,39 динара.

Преглед се даје у табели 14.

Табела број 14

Р. б р.	За месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике	Број и датум извода
1	2	3	4	
1	Јануар	1	5.978,22	23 од 04.02.16.
2	Фебруар	0	0,00	
3	Март	1	3.652,17	66 од 07.04.16.
	Укупно:		9.630,39	

Исплата превоза неугвореним радницима вршена је из сопствених средстава. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је ДЗ Пожаревац у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз неугвореним радницима са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун установе у укупном износу од 9.630,39 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средстава за превоз неугворених радника	9.630,39
2. Пренета средстава са рачуна сопствених прихода	9.630,39
3. Разлика 2-1	0

**-Контрола наменског трошења средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016. године**

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број:450-4743/15 од 30.12.2015. године Дому здравља Пожаревац утврђена је накнада за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.356.000 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину пренео Дому здравља Пожаревац за контролисани период 452.000,00 динара за превоз у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у картицу партнера - ДЗ Пожаревац и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у наредној табели.

Табела број 15

Р. б р.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.03.2016.	Исплаћена средства уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
	Аванс на рачуну 01.01.2016.			61.813,55		61.813,55
1	Јануар	16	113.000,00	113.000,00	88.026,11	24.973,89
2	Фебруар	16	113.000,00	113.000,00	93.560,52	19.439,48
3	Март	14	113.000,00	113.000,00	91.515,11	21.484,89
4	Април		113.000,00	113.000,00		113.000,00
	Укупно:		452.000,00	513.813,55	273.101,74	240.711,81

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 452.000,00 динара, поред ових средстава здравственој установи је коначним обрачуном на позицији превоз у стоматолошкој здравственој заштити утврђен аванс у износу од 61.813,55 динара. На дан 31.12.2015. године

на буџетском рачуну су се налазила средства утврђена авансом, те је установа у контролисаном периоду располагала средствима за превоз у износу од 513.813,55 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 273.101,74 динара, разлика у износу од 240.711,81 динара на дан 31.03.2016. године налази се на буџетском рачуну установе. Здравствена установа је у контролисаном периоду исплаћивала готовину за превоз уговореним радницима у текућем месецу за претходни месец, па је тако од пренетих средстава (за јануар, фебруар, март и април) у контролисаном периоду исплатила трошкове превоза за јануар, фебруар и март 2016. године (превоз за децембар 2015. године је исплаћен 25.12.2015. године у износу од 101.033,78 динара из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за превоз за 2015. годину).

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио исплату средстава за превоз неугвореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 19.698,01 динара.

Преглед се даје у табели 16.

Табела број 16

Р. б р.	За месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за неугворене раднике	Број и датум извода
1	2	3	4	
1	Јануар	1	5.512,67	23 од 04.02.16
2	Фебруар	1	7.092,67.	42 од 04.03.16.
3	Март	1	7.092,67	65 од 06.04.16
Укупно:			19.698,01	

Исплата превоза неугвореним радницима вршена је из сопствених средстава. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је ДЗ Пожаревац у контролисаном периоду извршио пренос средстава за превоз неугвореним радницима са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун установе у укупном износу од 19.698,01 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитилација:

1. Утрошена средстава за превоз неугворених радника	19.698,01
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода	19.698,01
3. Разлика 2-1	0

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

#### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-31.03.2016. године години пренео Дому здравља Пожаревац средства за плате и превоз у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 106.160.386,37 динара.

2. У поступку контроле исправности обрачуна и исплате плата и наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата уговорених радника у периоду 01.01. до 31.03.2016. године у Дому здравља Пожаревац, утврђено је да је Дом здравља вршио обрачун и исплату плата у складу са чланом 104-118. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и по коефицијентима

прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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), осим за једног контролисаног уговореног радника у примарној здравственој заштити код кога је примењен коефицијент за обрачун и исплату плате у супротности са коефицијентом утврђеним у уговору о раду, те је у поступку контроле обрачуната разлика између исплаћеног и припадајућег коефицијента која износи 5.948,70 динара и за пет уговорених радника, лекара субспецијалистичке делатности код којих је примењен коефицијент за обрачун и исплату плате у супротности са Мишљењем Министарства здравља Републике Србије број 120-01-001588/14-05 од 29.01.2015.године по коме здравствене установе које су основане и обављају делатност на примарном нивоу здравствене заштите не могу обављати високоспецијализовану специјалистичко-консултативну делатност, односно субспецијалистичку делатност, те не постоји правни основ да им буде утврђен коефицијент који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописан за ову групу послова -29,32, те је у поступку контроле обрачуната разлика између исплаћеног и припадајућег коефицијента која износи 150.771,95 динара.

3. Дом здравља Пожаревац је у контролисаном периоду наменски утрошио пренета средства обавезног здравственог осигурања за превоз уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити.

4.Здравствена установа је, осим средстава обавезног здравственог осигурања,исплаћивала стимулацију за уговорене раднике,плате за неугворене раднике,као и превоз за неугворене раднике из сопствених средстава установе,као и из средстава дозначених од општине.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1.Налаже се Дому здравља Пожаревац да у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013,142/14,68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 156.720,65 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 здравствене установе-7451616“, и то:

- по основу неправилно примењених коефицијената из Уговора о раду у износу од 5.948,70 динара;

- по основу неправилно примењених коефицијената, односно примењених коефицијената у супротности са Мишљењем Министарства здравља Републике Србије број 120-01-001588/14-05 од 29.01.2015.године у износу од 150.771,95 динара.

2.Налаже се Дому здравља Пожаревац да обрачун и исплату плата запослених у здравственој установи врши у складу са чланом 104.Закона о раду,односно на основу коефицијената утврђених у анексима/уговорима о раду запослених у Дому здравља.

3. Налаже се Дому здравља Пожаревац да усклади радно правну документацију, односно уговоре о раду, са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02,

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) и Мишљењем Министарства здравља Републике Србије број 120-01-001588/14-05 од 29.01.2015.године.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, ул.Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ДЗ Пожаревац
3. Архиви

**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:**



59016.32/34