



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

26 JUL 2016

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

05/1 број: 450-3481/16-2
22.07.2016.године

- Сектор за контролу -

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 30/10 др. закон, 57/11, 110/12-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", број 72/13) и налога в.д. директора Сектора за контролу, 05/1 број: 450-3481/16 од 08.06.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља Раковица и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА РАКОВИЦА

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Драгана Живковић, дипломирани економиста
2. Гордана Делић, дипломирани економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Београду, Раковица, ул. Краљице Јелене бр 22, са подацима:

- ПИБ је 100166428
- шифра делатности је 8621
- матични број регистра је 07009801

III Одговорно лице контролисаног субјекта за период контроле је:

- Прим. Др Добрила Васић, директор Дома здравља Раковица

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Рајка Динић, помоћник директора за немедицинске послове;
- Сања Карановић Марковић, руководилац правне и економске службе

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.-31.03.2016.године.

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Раковица у периоду од 14.06.2016.-16.06.2016.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:

- Персонална досијеа запослених;
- Рекапитулације зарада у контролисаном периоду;
- Обрачунске листе за контролисани период;
- Обрачун путних трошкова;
- Спецификација трошкова превоза за све раднике за контролисани период;
- Закључни лист за период 01.01.-01.04.2016.године
- Финансијске картице за контролисане намене, катрице конта главне књиге за путни трошак- 415112 и за плате 411111, 482191 2 -остали порези-комора здр.радника;121112- Текући рачуни 42; 7421*- приходи од продаје добара и услуга или закупа и 7423*-споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице
- Изводи рачуна плаћања за контролисани период и намене;
- Листе присутности на послу;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, на који је Министарство здравља дало сагласност;
- Акт о процени ризика;
- Остала документација која је везана за предмет контроле

Из евиденције Филијале Београд коришћено је:

- База уговорених радника и база уговорених стоматолога;
- Кадровски план Министарства здравља бр.112-01-00952/48/2014-02 од 06.08.2014.године
- Картице конта 2521111-обавезе према добављачима по уговореним наменама;
- Картице конта 35215181- Обавеза по требовању средстава за плате и путне трошкове;
- Финансијске картице преноса средстава за плате и превоз;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 01 450-668/15 од 31.12.2015. године;
- Спроведени обрачун са ЗУ за период 01.01.-31.12.2015. године.

На основу извршене контроле и увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Раковица има Статут број: 365/II од 19.01.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем бр:1242/1 од 23.02.2007. године.

ДЗ Раковица има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број: 5939 од 30.08.2007. године, и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1113 од 17.02.2016.године са датумом примене од 15.03.2016.године, што је у складу са

чланом 24. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Надзорници осигурања су извршили увид у извод из систематизације радних места број: 1113-1 од 17.02.2016. године на који је сагласност дало Министарство здравља 23.02.2016. године, а на основу члана 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“, број: 68/15).

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број: бр.112-01-00952/48/2014-02 од 06.08.2014.године

Кадровски план за ДЗ Раковица за 2014. годину

Табела број 1.

Уговорени број радника са РФЗО				Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Укупан број уговорених рад. утврђен Кадровским планом за 2014.г. без стоматолог.	Број запослених у стомат. служби	Укупан број угов. радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.	Број запослених у апотеци(за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан бр. запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници						
Доктор и медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС							
109	1	188	8	69	375	56	431	0	469

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2014. години дата је у наредној табели.

Табела број 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014 г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
109	1	188	8	69	56	431

Укупан број радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у ДЗ Раковица је 431. Од тог броја 375 радника у примарној здравственој заштити, а 56 радника у стоматолошкој служби.

Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника, дата је у наредној табели.

Табела број 2а.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен из Апликације уговорених радника
Доктори медицине	Фармацеут-биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС				
107	1	179	8	69	55	419

По подацима кадровске службе дома здравља на дан контроле у примарној здравственој заштити има 365 уговорена радника, а у стоматолошкој 54 уговорених радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у периоду 01.01.-31.03.2016. године, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Примарна Табела број 3.

Подаци из Апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
364	362	361
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
366	363	364

Стоматологија Табела број 4.

Подаци из Апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
55	54	54
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
55	54	55

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју. До одступања је дошло због неусаглашености података приликом ажурирања Апликације уговорених радника и преклапања радника (боловање, породилшко одсуство, неплаћено одсуство у ½ месеца- у изводу из базе уговорених радника је 1 запослени а у обрачуну зарада се воде 2 запослена и сл.)

Филијала за град Београд је на основу Инструкције за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2879/15 од 11.06.2015. године, извршила канцеларијску контролу исплаћених зарада којом нису нађене неправилности, односно није било повраћаја средстава по основу ове контроле за прва три месеца 2016. године.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 50 уговорених радника у примарној и 16 запослених у стоматолошкој здравственој заштити. Узорак је изабран тако да садржи руководећа радна места, синдикалне представнике, специјализанте, као и запослене чија стручна спрема, основни коефицијент, односно радно место презентује целокупну кадровску структуру болнице.

Контролом је утврђено да се воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, 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 („Сл. гласник РС“, број: 1/15, у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

Увидом у уговоре о раду утврђено је да од контролисаног узорка (66 запослених), 14 запослених има старе уговоре о раду са неважећим коефицијентом. Увидом у обрачунске листе и утврђено је да су за обрачун и исплату плата за ове запослене примењени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима.

Са 9 специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14, 96/15 и 106/2015: у даљем тексту Закон о здравственој заштити).

У Дому здравља Раковица постоје 3 синдикална представника којем се накнада за синдикални додатак исплаћује у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Средства за ову намену обезбеђују се преносом са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Контролом је утврђено да се исплата стимулације директору врши из сопствених средстава ЗУ увећањем зараде до 30% по запосленом а на основу Одлуке управног одбора

Дома здравља са 12. ванредне седнице број 748 од 04.02.2014.године, на основу које је сачињен Уговор о правима и обавезама директора, како је то прописано чл. 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС", број 34/01...55/13 и 99/14).

У оквиру контроле радно правне документације, поред већ наведених аката надзорници осигурања су извршили увид у следећа акта болнице:

- Одлука директора о распореду рада и радног времена број:494 од 19.01.2012. године
- Решења о исплати накнаде на име прековременог рада у организационим јединицама дома здравља за јануар, фебруар и март 2016.године
- План стручног усавршавања Дома здравља Раковица за 2016. годину број:221/1-I од 15.01.2016. године;
- Акт о процени ризика на радном месту и радној околини број: 8284/1- од 05.03.2014. године

1. Контрола коефицијената

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања.

Контрола је извршена у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, код корисника јавних средстава, Законом о раду и Законом о здравственој заштити. Поред законских прописа коришћена су подзаконска акта и то: Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у здравству и Посебан колективни уговор. Приликом контроле основних и додатних коефицијената за руковођење, нису утврђене неправилности.

Приликом контроле додатних коефицијената по основу стручно и научно признатих звања, такође нису утврђене неправилности.

Радно време запослених

Директор здравствене установе је донео Одлуку о радном времену број 494 од 19.01.2012.године, којом је дефинисано радно време дома здравља.

Радно време запослених је дефинисано чланом 7. Уговора о раду као број радних сати на недељном нивоу (40, 38, 37, 36 и 30 часова недељно).

Члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора („Сл. гласник РС“ број 1/15) прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Чланом 53. Закона о раду је дефинисано да запосленима који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад, ако законом није друкчије одређено. Дом здравља Раковица је донео Акт о процени ризика на радном месту и радној околини број: 8284/1- од 05.03.2014. године којим су као радна места са повећаним ризиком утврђена радна места у Одсеку за здравствену заштиту деце, Одсеку за здравствену заштиту школске деце, Служби за здравствену заштиту жена, Служби за здравствену заштиту одраслих становника, Одсеку за кућно лечење и здравствену негу, Одсеку за поливалентну патронажу, Служби за стоматолошку здравствену заштиту деце и школске деце, Одсеку за ортопедију вилице, Одсеку за стоматолошку здравствену заштиту одраслог становништва, Одсеку стоматолошке протетике, Одсеку за радиолошку заштиту и ултразвучну дијагностику, Одсеку за лабораторијску дијагностику као и Одсеку за техничке и друге сличне послове.

Радна места у наведеним одсецима и службама су дефинисана као радна места са повећаним ризиком с тим да запослени у оквиру Одсека за кућно лечење и здравствену негу, Одсека за поливалентну патронажу, Служби за стоматолошку здравствену заштиту деце и школске деце, Одсека за ортопедију вилице, Одсека за стоматолошку здравствену заштиту одраслог становништва, Одсека стоматолошке протетике, Одсека за радиолошку заштиту и ултразвучну дијагностику, као и Одсеку за лабораторијску дијагностику раде са скраћеним радним временом у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора („Сл. гласник РС“ број 1/15).

Надзорници осигурања су увидом у Решења директора ДЗ о исплати накнаде на име прековременог рада, односно увидом у обрачунске и поентажне листе, утврдили да су запослени у Одсеку за кућно лечење и здравствену негу као и Одсеку за поливалентну патронажу, остварили прековремени рад. Чланом 53. Закона о раду („Сл.гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) је дефинисано да запослени који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да оствари прековремени рад.

Надзорници осигурања су извршили увид у обрачунске листиће за јануар, фебруар и март 2016. године за 50 запослених, укључујући и запослене који раде скраћено радно време у складу са члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора.

Здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, односно запосленом који ради у режиму скраћеног радног времена које је изједначено са пуним радним временом, не може да уведе прековремени рад, јер је радно време запосленог скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се уводи скраћено радно време. Прековремени рад здравствених радника је регулисан члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05 и 106/15) и може бити уведен у форми дежурства, приправности и рада по позиву. Будући да Законом о здравственој заштити није уређено питање скраћеног радног времена, сходно томе се примењују одредбе Закона о раду. Финансијски ефекат наведених неправилности приказан је у делу наменско трошење средстава за плате.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА, ПОСЛОВНИ РАЧУНИ, ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број 450-668/15 од 31.12.2015.године, којима је утврђена следећа накнада за 2016.годину:

Примарна здравствена заштита:

1.Плате.....	310.708.000
2.Превоз	13.983.000

Стоматолошка здравствена заштита:

1.Плате.....	50.467.000
2.Превоз	2.144.000

Дому здравља Раковица је за контролисани период Уговором одређена накнада за:

- Плате у примарној здравственој заштити	77.677.000
- Превоз у примарној здравственој заштити	3.495.750
- Плате у стоматолошкој здравственој заштити	12.616.750
- Превоз у стоматолошкој здравственој заштити	536.000

Дом здравља Раковица обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-620661-60 и рачун сопствених средстава број: 840-620667-42. Стање на рачунима Дома здравља Раковица на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Табела број 5.

Текући рачун	број рачуна	стање на дан 04.01.2016.	стање на дан 31.03.2016.
Рачун сопствених прихода	840-620667-42	3.416.424,42	5.340.034,80
Рачун буџетских прихода	840-620661-60	9.887.186,50	9.739.445,31

У периоду 01.01.-31.03.2016. године Дом здравља Раковица је остварио сопствене приходе и примања за примарну и стоматолошку зз у укупном износу од **6.175.788,56** динара, што је приказано у следећој табели.

Табела број 6

конто	врста прихода	износи	извор прихода
7421***	приходи од продаје добара и услуга или закупа	112.673,17	сопствени приход
7423***	споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6.021.823,99	сопствени приход
7451***	Мешовити и неодређени приходи	41.291,40	сопствени приход
Укупно:		6.175.788,56	

III 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.години у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину пренео Дому здравља Раковица за контролисани период 77.363.011,00 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. Приликом обрачуна и исплате плата запосленима, ЗУ сачињава посебне рекапитулације за уговорене раднике у примарној, неуговорене раднике у примарној и уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате

уговореним радницима Дома здравља Раковица као и број уговорених радника по месецима којима је извршена исплата.

Табела број 7

ред. Број	месец	Број радника	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства	пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика:
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	јануар	366	25.892.333,33	25.725.223,00	25.725.223,00	25.806.739,00	-81.516,00
2	фебруар	363	25.892.333,33	25.747.430,00	25.747.430,00	25.828.084,00	-80.654,00
3	март	364	25.892.333,34	25.890.358,00	25.890.358,00	25.972.232,00	-81.874,00
укупно:			77.677.000,00	77.363.011,00	77.363.011,00	77.607.055,00	-244.044,00

Укупно требована и пренета средства за плате уговорених радника у периоду јануар-март 2016. године износила су 77.363.011,00 динара. Дом здравља Раковица је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу 77.607.055,00 динара, што је за 244.044,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду Дом здравља је за реализацију дела плата, који се не финансирају на терет средстава РФЗО исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 244.044,00 динара и то: за синдикални рад средства у износу од 73.844,40 динара, за стимулацију средства у износу од 117.582,60 динара и за комору здравствених радника средства у износу од 52.617,00 динара.

Табела број 8

ред. број	месец	синдикални додатак	стимулација	комора здравствених радника	Укупно за месец:
1	2	3	4	5	6(3+4+5)
1	Јануар	24.616,04	39.401,47	17.499,00	81.516,51
2	Фербуар	24.612,68	38.526,89	17.510,00	80.649,57
3	март	24.612,68	39.650,24	17.603,00	81.865,92
укупно:		73.844,40	117.582,60	52.617,00	244.044,00

Контролом финансијске документације утврђено је да су наведена средства исплаћена средствима сопственог прихода која су трансферисана на буџетски рачун Дома здравља: 840-620661-60.

Како је већ речено, Актом о процени ризика Дома здравља број: 8284/1- од 05.03.2014. године, дефинисана су радна места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком. Између осталих, радна места у оквиру Одсека за кућно лечење и здравствену негу као и Одсека за поливалентну патронажу, идентификована су као радна места са повећаним ризиком, при чему је за иста утврђено скраћено радно време које је изједначено са пуним радним временом.

Увидом у Решења директора ДЗ о исплати накнаде на име прековременог рада, односно увидом у обрачунске и поентажне листе, утврђено је да су запослени у Одсеку за кућно лечење и здравствену негу као и Одсеку за поливалентну патронажу, остварили прековремени рад, супротно чланом 53. Закона о раду.

Наведене неправилности у требовању средстава РФЗО за прековремени рад приказане су у Табели број 9.

Табели број 9

ред.број	ЈМБГ запосленог	Број сати прековременог рада	Бруто II
1	2	3	4
1	1608965.....1	40	13.093,00
2	0911974.....5	5	1.564,00
3	2811963.....1	10	3.127,00
4	2506973.....1	86	28.214,00
5	2807962.....2	56	35.626,00
6	0606974.....4	58	18.319,00
7	2809961.....1	5	1.564,00
8	2412974.....2	56	18.072,00
9	2801963.....8	54	29.621,00
10	0301966.....8	56	18.885,00
11	3001975.....3	56	18.501,00
12	1502980.....4	5	1.564,00
13	2907971.....8	16	8.988,00
14	3005965.....5	46	15.121,00
15	1609980.....6	66	21.453,00
16	0902974.....0	56	18.501,00
17	2808984.....5	35	11.856,00
18	0412986.....2	56	18.931,00
19	0311975.....9	76	24.833,00
20	1503976.....4	66	21.453,00
21	1708984.....0	45	15.210,00
22	2011981.....6	74	41.603,00
23	2707989.....1	10	3.582,00
24	0705976.....4	40	13.874,00
25	2006978.....3	46	15.121,00
Укупно:		1.119	418.676,00

Дом здравља Раковица је у контролисаном периоду исплатио запосленима у Одсеку за кућно лечење и здравствену негу као и Одсеку за поливалентну патронажу, на име додатака на зараду по основу оствареног прековременог рада средства у износу од **418.676,00** динара са припадајућим доприносима, а супротно чл. 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

Дом здравља је за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 1.721.432,00 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима као и број неуговорених радника којима су исплаћене зараде.

Табела број 10

Ред. Број	месец	Број неговорених радника	Исплаћена средства за плате неговорених радника
1	2	3	4
1	јануар	12	511.481,00
2	фебруар	13	569.622,00
3	март	14	640.329,00
укупно:			1.721.432,00

Контролом финансијске документације утврђено је да су наведена средства исплаћена средствима сопственог прихода која су трансферисана на буџетски рачун Дома здравља.

За исплату плата неговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају средствима обавезног здравственог осигурања здравственој установи су била потребна средства у укупном износу од 1.965.530,00 динара.

У следећој табели дат је преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода ДЗ Раковица за исплату плата неговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансирају средствима обавезног здравственог осигурања.

Табела број 11

редни број	Број Извода	датум	износ	разлог преноса
1	2	3	4	5
1	10	18.01.16	234.217,00	додаци на зараду за јануар 2016. за уговорене и зарада за јануар за неговорене раднике
2	21	02.02.16	358.780,00	додаци на зараду за јануар 2016. за уговорене и зарада за јануар за неговорене раднике
3	31	18.02.16	313.340,00	додаци на зараду за фебруар 2016. за уговорене и зарада за фебруар за неговорене раднике
4	40	03.02.16	336.961,00	додаци на зараду за фебруар 2016. за уговорене и зарада за фебруар за неговорене раднике
5	51	17.03.16	318.670,00	додаци на зараду за март 2016. за уговорене и зарада за март за неговорене раднике
6	64	04.05.16	403.562,00	додаци на зараду за март 2016. за уговорене и зарада за март за неговорене раднике
Укупно:			1.965.530,00	

Обрачун и исплата плата је регулисана члановима 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Увидом у обрачунске листе запослених како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период нису уочене неправилности, односно утврђено је да су додаци на плате (прековремени рад, рад на празник, рад ноћу) обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

Контролом обрачуна накнаде зараде утврђено је да у обрачун накнаде за плаћено одсуство врши у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе, којим је дефинисано да се накнада зараде (годишњи одмор, плаћено одсуство и др.) обрачунава у висини просечне плате у претходних 12 месеци. У зараду на основу које се обрачунава просек улазе сва примања, која у смислу чл.106. Закона о раду чине зараду.

Налазом контроле утврђене неправилности у реализацији зарада за период јануар – март 2016. године у примарној здравственој заштити произвеле су финансијски ефекат у износу приказаном у Табели број 12.

Табела број 12

Редни број	опис	износ
1	2	3
1	Прековремени рад у Одсеку за кућно лечење и здравствену негу и Одсеку за поливалентну патронажу	418.676,00
Укупно:		418.676,00

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину пренео Дому здравља Раковица за контролисани период 12.213.245,00 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене зараде запосленима као и број уговорених радника по месецима којима је извршена исплата.

Табела број 13

ред. Број	месец	Број радника	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства	пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика:
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	јануар	55	4.205.583,33	4.077.246,00	4.077.246,00	4.092.329,00	-15.083,00
2	фебруар	54	4.205.583,33	4.055.069,00	4.055.069,00	4.070.129,00	-15.060,00
3	март	55	4.205.583,34	4.080.930,00	4.080.930,00	4.096.026,00	-15.096,00
укупно:			12.616.750,00	12.213.245,00	12.213.245,00	12.258.484,00	-45.239,00

Укупно требована средства за плате уговорених радника у периоду јануар- март 2016. године износила су 12.213.245,00 динара, колико износе и пренета средства за ову намену. Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу 12.258.484,00 динара, што је за 45.239,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду Дом здравља је за реализацију дела плата, који се не финансирају на терет средстава РФЗО исплатио средства уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 45.239,00 динара и то: за синдикални рад средства у износу од 36.920,70 динара и за комору здравствених радника средства у износу од 8.318,30 динара.

Табела број 14

ред.б рој	месец	синдикални додатак	комора здравствених радника	Укупно за месец:
1	2	3	4	5(3+4)
1	Јануар	12.308,02	2.775,00	15.083,02
2	Фебруар	12.306,34	2.766,30	15.072,64
3	март	12.306,34	2.777,00	15.083,34
укупно:		36.920,70	8.318,30	45.239,00

Контролом финансијске документације утврђено је да су наведена средства исплаћена средствима сопственог прихода која су трансферисана на буџетски рачун Дома здравља. Број извода, датум трансфера као и износ трансферисаних средстава приказани су у наредној табели.

Табела број 15

редни број	Број Извода	датум	износ	разлог преноса
1	2	3	4	5
1	10	18.01.16	1.414,00	додаци за комору за јануар 2016.
2	21	02.02.16	1.361,00	додаци за комору за јануар 2016.
3	31	18.02.16	1.394,00	додаци за комору за фебруар 2016.
4	40	03.02.16	1.366,00	додаци за комору за фебруар 2016.
5	51	17.03.16	1.383,00	додаци за комору за март 2016.
6	60	30.03.16	24.621,00	додаци за комору и синдикат за март 2016. и разлика за синдикат за јануар-март 2016.
7	64	04.05.16	13.700,00	разлика за синдикат за јануар-март 2016.
Укупно:			45.239,00	

3. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.години у примарној здравственој заштити

У Дому здравља Раковица не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз, већ се исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се у складу са чланом 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) као и у складу са чланом 102. Посебног колективног уговора („Сл. гласник РС“ број 1/15). Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду у текућем месецу, уплатом накнаде на текући рачун запосленог. У ДЗ Раковица сви запослени добијају накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају (градски превоз - "БусПлус картице" и приградски превоз- "Ласта"). Здравствена установа има већ од раније устаљену пословну политику да у децембру претходне године измири обавезу за трошкове превоза за јануар наредне године, тако да је средства пренета од РФЗО почетком јануара 2016. године, задржала на рачуну и иста ће искористити у децембру 2016. године, како би измирила обавезу за јануар 2017. године.

Здравствена установа је у контролисаном периоду исплатила укупно 3.495.494,00 динара за превоз свих запослених у примарној здравственој заштити и то: 3.368.183,00 динара за превоз уговорених радника и 127.311,00 динара за превоз неугворених радника.

Табела број 16

Редни број	Датум преноса средстава РФЗО	број радника:	Укупно исплаћена средства за превоз свих запослених	Укупно исплаћена средства за превоз уговорених радника	Укупно исплаћена средства за превоз неугворених радника
1	2	3	4(5+6)	5	6
1	28.01.16	370	1.174.806,00	1.128.522,00	46.284,00
2	26.02.16	366	1.183.927,00	1.140.845,00	43.082,00
3	29.03.16	367	1.136.761,00	1.098.816,00	37.945,00
Укупно:			3.495.494,00	3.368.183,00	127.311,00

Увидом у промет конта: 415112 - Накнаде за превоз на посао и посла за период 01.01.2016.-31.03.2016. године утврђено је да укупни трошкови превоза износе 3.495.494,00 динара.

Преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 17

ред. Број	Датум преноса средстава РФЗО	Број радника	Уговорена накнада за превоз за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства	пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за превоз уговорених радника	Разлика:
1	2	3	4	5	6	7	8
1	04.01.16		1.165.250,00	1.129.230,00	1.129.230,00	0,00	1.129.230,00
2	28.01.16	358	1.165.250,00	1.128.522,00	1.128.522,00	1.128.522,00	0,00
3	26.02.16	354	1.165.250,00	1.140.845,00	1.140.845,00	1.140.845,00	0,00
4	29.03.16	356	1.165.250,00	1.098.816,00	1.098.816,00	1.098.816,00	0,00
Укупно:			4.661.004,00	4.497.413,00	4.497.413,00	3.368.183,00	1.129.230,00

Укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговорених радника у периоду јануар-март 2016. године износе 3.368.183,00 динара. Разлика између пренетих, односно требованих средстава и исплаћених средстава износи 1.129.230,00 динара. Средства која је РФЗО пренео Дому здравља 04.01.2016. године у износу од 1.129.230,00 динара здравствена установа је задржала на рачуну, обзиром да је превоз за јануар 2016. године исплатила у децембру претходне године. Наведена средства здравствена установа ће искористити у децембру 2016. године, како би исплатила накнаду за трошкове превоза запосленима за јануар 2017. године, по већ устаљеној пословној политици, како је и претходно наведено.

Дом здравља је за превоз неугворених радника утрошио средства сопственог прихода у износу од 127.311,00 динара, при чему је иста пренео са сопственог на буџетски рачун. Датуми преноса као и бројеви извода дати су у Табели број 18

Табела број 18

ред. Број	Број радника	Укупно исплаћена средства за превоз неугворених радника	Датум преноса и број Извода
1	2	3	4
1	12	46.284,00	И-18 од 28.01.2016.
2	12	43.082,00	И-39 од 01.03.2016
3	11	37.945,00	И-60 од 30.03.2016.
Укупно:		127.311,00	

4. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.години у стоматолошкој здравственој заштити

Накнада трошкова превоза у стоматолошкој здравственој заштити обрачунава се и исплаћује на основу евиденције присутности на раду у текућем месецу, уплатом накнаде на текући рачун запосленог. У ДЗ Раковица сви запослени у стоматологији добијају накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају (градски превоз - БусПлус картице" и приградски превоз- "Ласта").

Увидом у рекапитулације трошкова превоза на рад, сачињен је преглед требаних, пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз запослених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 19

ред. Број	Датум преноса средстава РФЗО	Број радника	Уговорена накнада за превоз за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства	пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за превоз уговорених радника	Разлика:
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	04.01.16		178.666,67	177.496,00	177.496,00	0,00	177.496,00
2	28.01.16	54	178.666,67	177.496,00	177.496,00	177.496,00	0,00
3	26.02.16	54	178.666,66	177.490,00	177.490,00	177.490,00	0,00
4	29.03.16	53	178.666,66	174.215,00	174.215,00	174.215,00	0,00
укупно:			536.000,00	706.697,00	706.697,00	529.201,00	177.496,00

Укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговорених радника у периоду јануар-март 2016. године у стоматологији износе 529.201,00 динара, колико је утврђено и увидом у промет конта 415112 4 - Накнаде за превоз – стоматологија. Разлика између пренетих, односно требаних средстава и исплаћених средстава износи 177.496,00 динара. Наведена средства здравствена установа је задржала на рачуну, обзиром да је превоз за јануар 2016. године исплатила у децембру претходне године и иста ће користити у децембру 2016. године, како би исплатила накнаду за трошкове превоза запосленима у стоматологији за јануар 2017. године.

Имајући у виду наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Укупан број радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у ДЗ Раковица је 431. Од тог броја 375 радника у примарној здравственој заштити, а 56 радника у стоматолошкој служби. По подацима кадровске службе Дома здравља на дан контроле у примарној здравственој заштити има 365 уговорена радника, а у стоматолошкој 54 уговорених радника. Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 50 уговорених радника у примарној и 16 запослених у стоматолошкој здравственој заштити. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 33. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. гласник РС“, број 1/15)

2. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Приликом контроле основних и додатних коефицијената за руковођење, нису утврђене неправилности. Неправилности нису уочене ни приликом контроле додатних коефицијената по основу стручно и научно признатих звања.

3. Увидом у поентажне и обрачунске листе за 50 запослених, утврђено је да су запослени у Одсеку за кућно лечење и здравствену негу као и Одсеку за поливалентну патронажу, остварили прековремени рад, иако су Актом о процени ризика на радном месту и радној околини број: 8284/1- од 05.03.2014. године радна места у наведеним одсечима дефинисана као радна места са повећаним ризиком. Чланом 53. Закона о раду („Сл.гласник РС“, br. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) је дефинисано да запослени који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да оствари прековремени рад. Дом здравља Раковица је у контролисаном периоду исплатио запосленима у Одсеку за кућно лечење и здравствену негу као и Одсеку за поливалентну патронажу, на име додатака на зараду по основу оствареног прековременог рада средства у износу од **418.676,00** динара са припадајућим доприносима, а супротно члану 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

4. Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број 450-668/15 од 31.12.2015.године, којима је утврђена следећа накнада за 2016.годину:

- плате у примарној здравственој заштити у износу од 310.708.000 динара, односно 77.677.000 динара за контролисани период,
 - превоз у примарној здравственој заштити у износу од 13.983.000 динара, односно 3.495.750 динара за контролисани период,
 - плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 50.467.000 динара, односно 12.616.750 динара за контролисани период,
 - превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 2.144.000 динара, односно 536.000 динара за контролисани период.
5. Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период пренео ЗУ средства:
- за плате у примарној зз у износу од 77.363.011,00 динара,
 - за превоз у примарној зз у износу од 4.497.413,00 динара, укључујући и средства пренета 29.03.2016. године
 - за плате у стоматолошкој зз у износу од 12.213.245,00 динара,
 - за превоз у стоматолошкој зз у износу од 706.697,00 динара.

6. Увидом у обрачунске листе запослених како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период утврђено је да су додаци на плате

(прековремени рад, рад на празник, рад ноћу) обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

7. Контролом трошкова превоза за уговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити утврђено је да је здравствена установа наменски користила пренета средства РФЗО, с тим да је средства пренета 04.01.2016. године здравствена установа задржала на рачуну, обзиром да је превоз за јануар 2016. године исплатила у децембру претходне године и иста ће користити у децембру 2016. године, како би исплатила накнаду за трошкове превоза запосленима у стоматологији за јануар 2017. године.

На основу наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Раковица у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава РФЗО у укупном износу од **418.676,00 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, 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:

- увођења и исплате прековременог рада за запослене у Одсеку за кућно лечење и здравствену негу као и Одсеку за поливалентну патронажу који сходно Акту о процени ризика имају скраћено радно време - супротно члану 53. Закона о раду у износу од 418.676,00 динара.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Надзорници осигурања :



Записник се доставља :

1. Директору РФЗО
2. Директору Здравствене установе
3. Архиви

5.9.2016.гн/41

