



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:450-1620/16-2
Дана:24.05.2016.

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број:107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12-одлука 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 закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 Број: 450-1620/16 од 28.03.2016.године службена лица - надзорници осигурања извршили су контролу у Дому здравља Бачка Топола и сачињен је:

ЗАПИСНИК

О КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ПРЕВОЗ У ДОМУ ЗДРАВЉА БАЧКА ТОПОЛА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016.године

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

1. Злата Пејновић, дипломирани економиста;
2. Биљана Зубац, дипломирани економиста;

II Седиште контролисаног субјекта Дома здравља Бачка Топола је у Бачкој Тополи Светог Стефана 1, са подацима:

- ПИБ 101443979
- Шифра делатности 8621
- Матични број регистра 08061858
- Број регистарског улошка код Трговинског суда 5-52

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

1. др Ађански Јанош, спец. опште медицине – директор;

Контроли су присуствовали и потребну документација дали на увид:

- Тот Жужана, дипл.ецц, помоћник директора за економско- финансијске послове;
- Ментуш Зита, шеф одељења за правне и опште послове,
- Буквић Бојана, одговорни референт обрачуна зараде запослених, статистичар и архивар,
- Марјановић Јелена, благајник, књиговођа,

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 Бачка Топола у периоду од 06.04.2016.године до 08.04.2016.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.

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

1. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину 04 Број:452-581/15 од 30.12.2015. године,
2. Кадровски план Дома здравља Бачка Топола за 2013. годину, Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и Измена Кадровског плана ДЗ Бачка Топола за 2013.годину, Број:112-01-01030/2013-02 од 27.07.2013.године,
3. Спроведени обрачун са Домом здравља Бачка Топола за период 01.01.-31.12.2015.године,
4. Месечна рекапитулација обрачуна зарада за уговорене раднике здравствене установе са порезима и доприносима за период 01.01.-31.03.2016. године(примарна,секундарна, стоматолошка здравствена заштита и неугговорени радници),
5. Потребна средства за плате за уговорене раднике из апликације уговорених радника који се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01.-31.03.2016.године,
6. Преглед уговорених средстава, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата уговореним радницима у ЗУ (примарна,секундарна и стоматолошка здравствена заштита) за контролисани период,
7. Обрачунски лист за исплату плата за уговорене раднике (примарна и секундарна здравствена заштита) и за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за посматрани период-узорак,
8. Персонални досијеи (Уговори о раду и Анекси Уговора о раду и друга документација) за уговорене раднике (примарна,секундарна и стоматолошка здравствена заштита) одабране узорком за контролу,
9. Уговори о специјализацији закључени са лекарима на специјализацији и Домом здравља Бачка Топола,
10. Решења директора здравствене установе о увођењу приправности,
11. Решења директора здравствене установе о прековременом раду запослених за период 01.01.-31.03.2016.године,
12. Решења о плаћеном одсуству у посматраном периоду (узорак),
13. Одлуке директора ЗУ(по месецима) о стимулацији за запослене за период 01.01.-31.03.2016.године,
14. Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених ДЗ Бачка Топола Број:01-1004 од 02.06.2014.године,
15. План образовања и стручног усавршавања запослених ДЗ Бачка Топола ,Број:01-1330/22-25 од 27.01.2016.године,
16. Преглед требованих,пренетих и исплаћених средстава за намену превоз за долазак и одлазак са рада запослених за период 01.01.-31.03.2016.године,
17. Дописи ЗУ у вези потраживања и повраћаја средстава за путни трошак за период 01.01.-31.03.2016.године са копијама извода,
18. Требовање средстава за трошкове превоза за уговорени број радника који се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01.-31.03.2016.године,
19. Опис процедуре обраде месечног путног трошка у ЗУ,

20. Преглед обрачунатих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за уговорени број радника у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01.-31.03.2016.године, по месецима, по запосленима, по врсти превоза (градски, приградски и међуградски превоз, готовина и месечне карте),
21. Прегледи исплатних листи за уговорене раднике за месец март 2016. године - готовина (име и презиме, релација превоза, број дана, нето износ за исплату),
22. Спискови запослених по службама ЗУ са данима проведеним на раду – присутност за месец март 2016. године, за готовину и за месечне карте,
23. Рекапитулација обрачуна накнаде за месечне карте, фактуре аутопревозника за радничке месечне карте и БОП пореза на месечне карте,
24. Ценовник трошкова аутопревозника за релације које користе запослени,
25. Исплатне листе за превоз запослених по банкама са копијом извода за месец март 2016. године,
26. Молбе и изјаве запослених за одобрење исплате путног трошка за најкраћу релацију
27. Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, Број:01-613-1 од 31.05.2008.године,
28. Одлука о утврђивању распореда(почетка и завршетка)радног времена ДЗ Бачка Топола, Број:01-94 од 15.01.2014.године,
29. Извештај о времену проведеном на раду и радном учинку и Додатни евиденциони лист уз листу присуства на раду у Служби хитне помоћи(јануар 2016.г.) и Служби за здравствену заштиту жена-одељење породилишта(март 2016.г.).
30. Колективни уговор Дома здравља Бачка Топола Број:01-587 од 02.04.2015.године,
31. Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 01/15),
32. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља Бачка Топола, Број 296 од 20.05.2013.године и измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Бачка Топола Број:01-64 од 15.01.2016.године,
33. Сагласност Министарства здравља РС на систематизацију ДЗ Бачка Топола Број:112-01-11-2/2016-02 од 03.02.2016.године,
34. Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа(„Службени гласник РС“,Број 43/2006 и 126/2014),
35. Статут ДЗ Бачка Топола Број:01-1463 од 19.10.2006,Сагласност оснивача општине на Статут Број:110-5/2006 од 26.10.2006.године,Одлука о изменама и допунама Статута ДЗ Бачка Топола од 30.12.2011.године, Сагласност оснивача општине на одлуку о изменама и допунама Статута Број:110-5/2012-V од 08.11.2012.године и Сагласност Министарства здравља РС на одлуку о изменама и допунама Статута Број:110-00-134/2012-14 од 30.03.2012.године,
36. Одлука Управног одбора ДЗ Бачка Топола о увећању зараде директора здравствене установе Број:01-801/08-18 од 20.12.2010.године,
37. Одлука о избору председника и чланова органа синдиката Број:01-2330 од 29.12.2015.године,
38. Записник са састанка Одбора за безбедност и здравље на раду од 16.11.2015.године,
39. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (“Службени гласник РС“ број 44/01...4/14 и 58/14),
40. Изводи (стање и промена средстава на дан).

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 ДЗ Бачка Топола има Статут Број:01-1463 од 19.10.2006., Сагласност оснивача општине на Статут Број:110-5/2006 од 26.10.2006.године, Одлуку о изменама и допунама Статута ДЗ Бачка Топола од 30.12.2011.године, Сагласност оснивача општине на одлуку о изменама и допунама Статута Број:110-5/2012-V од 08.11.2012.године и Сагласност Министарства здравља РС на одлуку о изменама и допунама Статута Број:110-00-134/2012-14 од 30.03.2012.године.

ДЗ Бачка Топола има Правилник о организацији и систематизацији послова ДЗ Бачка Топола, Број:296 од 20.05.2013.године и измену и допуну Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Бачка Топола Број:01-64 од 15.01.2016.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план ДЗ Бачка Топола за 2013.годину, Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и Измена Кадровског плана ДЗ Бачка Топола за 2013.годину, Број:112-01-01030/2013-02 од 27.07.2013.године. За 2016.годину Министарство здравља РС није донело Кадровски план за ДЗ Бачка Топола, већ се примењује важећи Кадровски план за 2013.годину.

Кадровски план за Дом здравља Бачка Топола за 2013.годину

Табела 1.

Уговорени број радника за РФЗО			Здрав. сарадници	Немед иц. р укључ ујући и возаче ХМП	Укупан број угов. р. утврђен кадровским планом за 2013.г., без стоматологије	Бр. запос. у стомат. служби	Бр. запос у апотеци (за апотеке у склопу здрав. ус.)	Укупан бр. угов. р. утврђен Кадров. пл. за 2013.г
здравствени радници								
Доктори медицине	Фармац./ биохем.	Здрав. р. са (ВШС и ССС)						
47	0	111	2	59	219	15	19	253

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013.годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања дата је у наредној Табели 2

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицинск и радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеу т /биохемич ар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
47	0	111	2	59	15	234

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Бачка Топола је 234. Од тог броја 208 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, 11 радника у секундарној здравственој заштити и 15 у стоматолошкој заштити.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Суботица у примарној здравственој заштити је 181 радник, 11 у секундарној здравственој заштити и 11 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља Бачка Топола у примарној здравственој заштити има уговорених радника 183, у секундарној здравственој заштити 11 и 11 у стоматолошкој здравственој заштити.

У Табелама 3,4, и 5 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе(примарна,секундарна и стоматолошка здравствена заштита).

Табела 3.

Подаци из Апликације уговорених радника (примарна здравствена заштита)		
Јануар	Фебруар	Март
188	189	183
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
187	181	181

Табела 4.

Подаци из Апликације уговорених радника (секундарна здравствена заштита)		
Јануар	Фебруар	Март
11	11	11
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
11	11	11

Табела 5.

Подаци из Апликације уговорених радника (примарна здравствена заштита -стоматологија)		
Јануар	Фебруар	Март
11	11	11
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
11	11	11

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју у одређеним месецима(примарна здравствена заштита). Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је настала због уговорених радника који су део месеца радили(повратак уговореног радника који је био неактиван и замене на одређено време до повратка уговореног радника и одјава уговорених радника),као и због датума достављања промена података за ажурирање у Апликацији уговорених радника.

Табела 6.

Број уговорених радника из Апликације по коефицијентима							
Примарна зз		Број уговорених радника	Додатни коефицијент по Уредби	Секундарна зз		Број уговорених радника	Додатни коефицијент по Уредби
Шифра	Коефицијент из Уредбе			Шифра	Коефицијент из Уредбе		
22	6,83	6	0,41	22	6,83	2	0,41
21	7,34	5	0,00	18	8,98	1	0,41
18	8,98	14	1,64	14	13,11	7	0,00
17	10,20	7	1,23	3	26,33	1	0,82
15	12,59	35	5,72				
14	13,11	10	0,61				
11	13,26	3	1,64				

13	13,57	38	3,66				
12	13,78	2	0,61				
10	14,38	6	2,24				
8	15,32	2	0,61				
7	18,70	8	6,03				
6	22,55	16	5,33				
4	26,13	19	13,52				
3	26,33	2	1,23				
2	28,24	8	7,33				
Укупно:		181	51,81	Укупно:	11	1,84	

Табела 7.

Број уговорених радника по занимању			
Шифра	Назив	Примарна зз	Секундарна зз
1	Лекар	46	1
4	Здравствени сарадник	2	0
5	Медицински техничар	78	7
6	Лабораторијски техничар	6	0
10	Физиотерапеут	5	0
12	Административни радник	15	0
13	Технички радник	14	1
14	Помоћни радник	12	2
15	Радиолошки техничар	3	0
Укупно:		181	11

Табела 8.

Број уговорених радника по стручној спреми			
Примарна зз		Укупно	Секундарна зз
Шифра	Назив		Шифра
1	Висока	54	1
2	Виша	12	0
3	Средња	97	8
4	Високо квалификован	1	0
5	Квалификован	9	1
6	Неквалификован	1	0
7	Основна школа	6	0
8	Полуквалификован	1	1
Укупно:		181	11

Табела 9.

Број уговорених радника (стоматологија) из апликације по коефицијентима			
Шифра	Коефицијент из Уредбе	Број уговорених радника	Додатни коефицијент по Уредби
15	12,59	6	0,61
6	22,55	4	0,82
4	26,13	1	1,23
Укупно:		11	2,66

Табела 10.

Шифра	Назив	Број уговорених радника по занимању (стоматологија)
2	Стоматолог	5
9	Стоматолошки техничар	6
Укупно:		11

Табела 11.

Шифра	Назив	Број уговорених радника по стручној спреми(стоматологија)
1	Висока	5
3	Средња	6
Укупно:		11

Радно време запослених у Дому здравља Бачка Топола је одређено Одлуком о утврђивању распореда (почетка и завршетка)радног времена у здравственој установи Број:01-94 од 15.01.2014.године.

Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее),за 58 уговорена радника у примарној здравственој заштити,3 уговорена радника у секундарној здравственој заштити (породилиште) и 3 у стоматолошкој здравственој заштити. За контролу је узет узорак од 64 запослених, односно 30% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи(примарна, секундарна и стоматолошка здравствена заштита). Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, здравствени сарадници, лабораторијски техничари, фармацеут, административни радници, технички радници и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља Бачка Топола воде персонални досијеи за запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“број 1/15).

Са 5 специјализаната на основу добијене сагласности Министарства здравља РС, закључени су уговори о специјализацијама(Број:01-2083 од 11.10.2013.године, Број:01-2084 од 11.10.2013.године, Број:01-1780 од 16.10.2015.г., Број:01-1778 од 16.10.2015.г. и Број:01-1846 од 22.10.2015.године, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе 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, 93/14,96/15 и 106/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, 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. Код 64 запослена уговорена радника одабрана узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења су у складу са

важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...4/14 и 58/14). У Дому здравља Бачка Топола у Правилнику о организацији и систематизацији послова Број:296 од 20.05.2013.године у члану 16. и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља Бачка Топола Број:01-64 од 15.01.2016.године на коју је сагласност дало Министарство здравља РС Број:112-01-11-2/2016-02 од 03.фебруара 2016.године, систематизована су радна места за 3 помоћника директора (помоћник директора за медицинска питања и квалитет, помоћник директора за правне, кадровске и опште послове и помоћник директора за економско-финансијске послове. За наведена радна места у Уговорима о раду додатни коефицијент за руковођење је 1,63. У Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...4/14 и 58/14) у члану 3. коефицијент по основу руковођења се увећава за помоћнике и заменике директора у домовима здравља за 1,63. У Дому здравља Бачка Топола код уговорених радника нема додатних коефицијената по основу стручно и научно признатих звања.

У поступку контроле је утврђено да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. Обрачунској служби се са свих одељења и служби достављају коначни спискови присутности, потписани од стране непосредног руководиоца и директора здравствене установе, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. За контролу у здравственој установи је узет списак присутности на раду за обрачун плате за уговорене раднике за одређене службе (хитна служба-јануар 2016.године и служби за здравствену заштиту жена-одељење породилишта март 2016.године).

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 („Службени гласник РС" 01/15).

Обрада плате -обрачун у Дому здравља Бачка Топола се спроводи на следећи начин:Обрада плата почиње од пријема присутности на раду и обрасца за прековремене сате одвојено по службама,које су претходно исконтролисане од стране кадровског референта,потписана од одговорног радника,управника службе и директора здравствене установе. Након доставе неопходних података и документације приступа се уносу података у програм: одсуства радника, ефективни часови рада, прековремени сати, приправност, сменски рад, административне забране, стимулација, школа за труднице, одвојен живот, синдикат и др. Следећи корак је да се унесу оцене из капитационих табела и основице за порез и допринос за обрачун плата и након тога се обрачунава плата за 5 радних јединица:примарна здравствена заштита,секундарна здравствена заштита,стоматолошка здравствена заштита,апотека и неуговорени радници.Када се прегледају унети подаци ради се пријава пореза и рекапитулација за пренос средстава са сопственог рачуна здравствене установе на буџетски подрачун(стимулација,одвојен живот,синдикат,школа за труднице,неуговорени радници и приправност која се финансирају из средстава здравствене установе(15%-разлика између процента за обрачун приправности из члана 96.Колективног уговора ДЗ Бачка Топола број.01-587 од 02.04.2015.године и члана 95.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија ,аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС" број 01/15). У служби финансија се врши пренос средстава за напред наведене додатке на плату. Потребна средства за плате уговорених радника требају се од РФЗО 15-ог у месецу за аконтацију,односно 30-ог или 31-ог у месецу за коначан обрачун и захтев за потребним средствима потписује директор здравствене установе.

Надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у 5 решења за плаћено одсуство уговореног радника-узорак (Број:ПД/ од 05.01.2016.г., Број:ПД/ од 09.02.2016.г., Број:ПД/ од 12.02.2016.г., Број:ПД/ од 29.02.2016.г. Број:ПД/ од 02.03.2016.г.) и обрачунске листе уговорених радника и утврђено је да је одобрено плаћено одсуство у складу са правом на плаћено одсуство из члана 77. Закона о раду („Службени гласник РС" Број:24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14), члана 51.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна

покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 01/15) и члана 51. и 52. Колективног уговора ДЗ Бачка Топола (Број.01-587 од 02.04.2015. године).

Методом узорка, извршен је увид у обрачунске листе за 40 запослених уговорених радника за месеце јануар, фебруар и март 2016. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Чланом 37. и чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 01/15) је прописано да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним 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, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика и радној средини Број:01-613-1 од 31.05.2008. године и утврђено је да је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 01/15) и чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“ Број:75/14). Увидом у Уговоре о раду узорком одабраних уговорених радника (64 уговорена радника) је утврђено да је код 25 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад (дан, ноћ, недеља-дан, недеља-ноћ, празник дан, празник ноћ и приправност 10%), што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ Број:75/14). Преглед бруто износа за прековремени рад и приправност за запослене са скраћеним радним временом по месецима за контролисани период дат је у Табелама 12, 13, 14 и 15. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 1.191.625,11 динара.

У Дому здравља Бачка Топола се прековремени рад и приправност уводи на основу Решења директора здравствене установе. У наведеној здравственој установи на основу Решења директора о увођењу приправности Број:01-600 од 04.01.2016. године је утврђено да се 6 немедицинских радника ангажује по основу приправности, што је у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број:107/05, ...93/14, 96/15 и 106/15). Преглед бруто износа за приправност за запослене немедицинске раднике по месецима за контролисани период дат је у Табели 16. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 53.889,14 динара.

**БРУТО ИЗНОСИ ЗА ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД И ПРИПРАВНОСТ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ СА
СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ ЗА МЕСЕЦ ЈАНУАР 2016.ГОДИНЕ**

Табела 12.

Р.б.	ЈМБГ	Прек. дан	Прек. ноћ	Прек. нед.дан	Пре.нед. ноћ	Прек.пра зник дан	Прек. празник ноћ	Приправ. (10%)	Укупно
1	1304963*****3	0,00	0,00	2.393,21	0,00	0,00	0,00	0,00	2.393,21
2	2610976*****1	0,00	0,00	0,00	0,00	2.859,96	0,00	0,00	2.859,96
3	1703978*****3	5.550,21	3.347,74	0,00	0,00	6.937,75	0,00	0,00	15.835,70
4	2501970*****4	695,49	3.775,55	6.044,20	949,41	6.954,96	0,00	4.139,86	22.559,47
5	0105971*****1	5.794,59	3.495,15	0,00	0,00	2.414,41	5.426,69	0,00	17.130,84
6	1402982*****4	5.906,65	5.868,05	1.207,81	948,59	0,00	0,00	3.998,43	17.929,53
7	0301969*****2	4.145,36	7.501,11	0,00	0,00	0,00	0,00	3.701,21	15.347,68
8	1612964*****7	9.877,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.743,88	12.621,82
9	2407961*****1	0,00	12.039,35	7.434,08	7.784,84	17.821,41	2.670,38	0,00	47.750,06
10	0407973*****3	0,00	8.200,46	0,00	12.991,25	18.127,34	10.185,84	0,00	49.504,89
11	1706977*****5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	2502949*****0	0,00	0,00	5.689,53	9.575,33	19.874,38	18.393,54	0,00	53.532,78
13	1705972*****5	6.368,18	4.043,29	388,37	2.745,18	6.703,35	0,00	0,00	20.248,37
14	0205963*****5	6.375,10	4.047,68	388,79	2.748,16	6.710,63	0,00	0,00	20.270,36
15	1506966*****0	13.712,99	1.838,07	882,76	6.239,78	15.236,66	0,00	0,00	37.910,26
16	1107966*****2	1.029,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.029,86
17	0102961*****8	14.231,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.231,94
18	3001966*****6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0606966*****9	785,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	785,45
20	2407973*****6	11.569,39	0,00	0,00	0,00	4.820,57	0,00	0,00	16.389,96
21	0907978*****4	8.297,94	0,00	0,00	0,00	9.219,93	0,00	0,00	17.517,87
22	1708987*****2	8.120,10	0,00	0,00	0,00	9.022,32	0,00	2.685,22	19.827,64
23	0807972*****6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	2905964*****6	1.517,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.517,06
25	1511976*****4	2.919,31	7.043,40	10.993,73	5.977,63	3.649,14	2.733,95	6.950,73	40.267,89
	Укупно:	106.897,56	61.199,85	35.422,48	49.960,17	130.352,81	39.410,40	24.219,33	447.462,60

**БРУТО ИЗНОСИ ЗА ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД И ПРИПРАВНОСТ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ СА
СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ ЗА МЕСЕЦ ФЕБРУАР 2016.ГОДИНЕ**

Табела 13.

Р.б.	ЈМБГ	Прек. дан	Прек. ноћ	Прек. нед.дан	Пре.нед. ноћ	Прек.пра зник дан	Прек. празник ноћ	Приправ. (10%)	Укупно
1	1304963*****3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2610976*****1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1703978*****3	2.423,63	4.176,77	401,19	2.835,81	6.924,64	0,00	0,00	16.762,04
4	2501970*****4	1.739,41	3.357,35	5.240,34	2.849,33	1.739,41	1.303,19	4.003,42	20.232,45
5	0105971*****1	361,41	2.615,91	1.256,32	986,71	2.409,39	5.415,40	0,00	13.045,14
6	1402982*****4	3.125,20	9.215,75	1.207,09	948,03	0,00	0,00	3.996,06	18.492,13
7	0301969*****2	10.333,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.434,23	13.767,68
8	1612964*****7	9.666,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.452,48	13.119,44
9	2407961*****1	0,00	0,00	0,00	8.754,37	20.189,33	18.685,03	0,00	47.628,73
10	0407973*****3	0,00	6.564,64	3.940,94	9.285,51	17.005,42	2.548,11	0,00	39.344,62
11	1706977*****5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	2502949*****0	7.004,71	5.070,08	12.986,51	7.649,59	0,00	0,00	0,00	32.710,89
13	1705972*****5	9.022,78	3.225,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.247,86
14	0205963*****5	3.343,72	3.226,96	0,00	0,00	0,00	0,00	66,35	6.637,03
15	1506966*****0	22.077,97	5.510,42	0,00	0,00	3.806,55	2.851,88	0,00	34.246,82
16	1107966*****2	2.748,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.748,82
17	0102961*****8	3.239,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.239,68
18	3001966*****6	2.748,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.748,51
19	0606966*****9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2407973*****6	11.569,39	0,00	0,00	0,00	4.820,57	0,00	0,00	16.389,96
21	0907978*****4	8.298,49	0,00	0,00	0,00	9.220,54	0,00	0,00	17.519,03
22	1708987*****2	8.120,91	0,00	0,00	0,00	9.023,23	0,00	2.685,49	19.829,63
23	0807972*****6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	2905964*****6	6.067,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.067,23

25	1511976****4	3.647,35	12.319,91	2.535,77	1.991,56	14.589,37	0,00	6.223,64	41.307,60
Укупно :		115.539,62	55.282,87	27.568,16	35.300,91	89.728,45	30.803,61	23.861,67	378.085,2

**БРУТО ИЗНОСИ ЗА ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД И ПРИПРАВНОСТ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ
СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ ЗА МЕСЕЦ МАРТ 2016.ГОДИНЕ**

Табела 14.

Р.Б.	ЈМБГ	Прек. дан	Прек. ноћ	Прек. нед.дан	Пре.нед. .ноћ	Прек.пр азник дан	Прек. празник ноћ	Припра в. (10%)	Укупно
1	1304963****3	0,00	0,00	2.187,07	0,00	0,00	0,00	0,00	2.187,07
2	2610976****1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	1703978****3	2.216,71	3.820,19	9.173,49	2.593,71	0,00	0,00	0,00	17.804,10
4	2501970****4	9.512,18	6.120,01	0,00	0,00	0,00	0,00	3.837,60	19.469,79
5	0105971****1	2.318,60	3.995,78	0,00	0,00	2.760,24	8.685,56	0,00	17.760,18
6	1402982****4	6.034,08	6.129,86	0,00	0,00	6.351,67	0,00	3.654,72	22.170,33
7	0301969****2	7.087,80	1.710,08	0,00	0,00	3.937,67	885,03	3.609,53	17.230,11
8	1612964****7	10.670,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.670,27
9	2407961****1	0,00	6.278,40	9.799,67	7.104,51	16.263,94	2.437,01	0,00	41.883,53
10	0407973****3	0,00	5.984,55	4.311,25	6.772,00	16.536,26	9.291,80	0,00	42.895,86
11	1706977****5	1.206,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	299,21	1.505,62
12	2502949****0	0,00	0,00	10.382,74	6.989,57	17.067,54	9.590,32	0,00	44.030,17
13	1705972****5	11.320,26	2.952,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.272,94
14	0205963****5	2.442,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.442,54
15	1506966****0	11.112,15	6.702,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.814,72
16	1107966****2	313,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313,29
17	0102961****8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	3001966****6	313,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	313,29
19	0606966****9	720,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720,03
20	2407973****6	15.178,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.178,02
21	0907978****4	14.509,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.509,19
22	1708987****2	9.267,96	0,00	0,00	0,00	8.238,20	0,00	2.451,85	19.958,01
23	0807972****6	2.186,82	5.276,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.462,93

24	2905964****6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	1511976****4	21.310,16	1.606,72	771,65	5.454,39	0,00	0,00	6.342,31	35.485,23
Укупно:		127.719,76	50.576,95	36.625,87	28.914,18	71.155,52	30.889,72	20.195,22	366.077,22

**РЕКАПИТУЛАЦИЈА БРУТО ИЗНОСА ЗА ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД И ПРИПРАВНОСТ ЗА
ЗАПОСЛЕНЕ СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ ПО МЕСЕЦИМА**

Табела 15.

Месец	Износ
Јануар	447.462,60
Фебруар	378.085,29
Март	366.077,22
Укупно:	1.191.625,11

**БРУТО ИЗНОСИ ЗА ПРИПРАВНОСТ ЗА НЕМЕДИЦИНСКЕ РАДНИКЕ ЗА
ЈАНУАР, ФЕБРУАР И МАРТ 2016. ГОДИНЕ**

Табела 16.

ЈМБГ	Јануар	Фебруар	Март	Укупно
1308967****9	4.068,17	4.057,70	3.706,95	11.832,82
2506960****8	3.967,60	3.966,70	3.626,90	11.561,20
2005983****9	3.802,17	3.800,07	3.483,54	11.085,78
1708987****2	2.685,22	2.685,49	2.451,85	7.822,56
1403967****6	1.936,22	1.926,96	1.766,54	5.629,72
0408962****4	2.045,37	2.045,27	1.866,42	5.957,06
Укупно:	18.504,75	18.482,19	16.902,20	53.889,14

**II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ
ОСИГУРАЊА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА,
СЕКУНДАРНА И СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

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

- Уговорена накнада за плате (примарна здравствена заштита)

Табела 17.

– у динарима –

	Уговорена накнада за плате(примарна зз)
Примарна здравствена заштита (КПП 06А) за 2016.г.	171.116.000
Примарна здравствена заштита (КПП 06А) за период 01.01.-31.03.2016.г.	42.779.000

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, 04 Број:450-581/15 од 30.12.2015. године и Предрачуна средстава за 2016.годину уговорена накнада за плате(примарна здравствена заштита) за 2016.годину износи 171.116.000 динара, а за период 01.01.-31.03.2016.године уговорена накнада за плате у примарној здравственој заштити износи 42.779.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период пренео Дому здравља Бачка Топола 43.940.015 динара за плате у примарној здравственој заштити. Здравствена установа у посматраном периоду после исплате плата за уговорене раднике није имала повраћај више пренетих средстава.

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

Табела 18. - у динарима-

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	Јануар	14.259.667	14.806.218	188	15.619.288	-813.070
2.	Фебруар	14.259.667	14.526.065	189	15.190.870	-664.805
3.	Март	14.259.666	14.607.732	183	15.218.788	-611.056
Укупно:		42.779.000	43.940.015		46.028.946	-2.088.931

Дом здравља је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 46.028.946 динара, што је за 2.088.931 динар више у односу на пренета средства РФЗО 43.940.015 динара. Више утрошена средства за плате у примарној здравственој заштити Дом здравља је исплатио из сопствених средстава здравствене установе.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: стимулација директору по Одлуци УО, стимулација по одлуци директора, одвојен живот, додатак за синдикални рад, приправност изнад 10%, школа за труднице и остало(сентинентални надзор) у износу од 2.088.931 динар. Преглед ових исплата дат је у Табели 19.

Табела 19. - у динарима-

Р.бр.	Месец	Стим.по одл.УО	Стимулација по одлуци директора	Одвојени живот	Додатак за синдикални рад	Приправност изнад 10%(15%)	Школа за труднице	Остало (сентинентални надзор)	Укупно
1.	Јануар	137.589	174.160	236.098	31.103	234.120	0	0	813.070
2.	Фебруар	137.482	74.407	38.563	31.090	258.859	48.889	75.515	664.805
3.	Март	137.500	132.152	80.040	31.083	214.211	16.070	0	611.056
Укупно:		412.571	380.719	354.701	93.276	707.190	64.959	75.515	2.088.931

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30% на основу решења директора Дома здравља, односно одлуке Управног одбора када се исплата стимулације врши директору Дома здравља, у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15) и Колективног уговора ДЗ Бачка Топола број 01-587 од 02.04.2015.године. На основу Одлуке Управног одбора Дома здравља Бачка Топола о увећању зараде директору здравствене установе, Број:01-801/08-18 од 20.12.2010.године, је утврђен стимулативни део зараде за директора Дома здравља и процентуално износи 30%. Увидом у уговоре о раду је утврђено да се редовна стимулација исплаћује помоћницима директора. На основу одлуке директора здравствене установе и на предлог начелника Службе за запослене за стимулацију се увећава зарада. За исплату стимулације здравствена установа је користила сопствена средства. Пренос средстава са сопственог на буџетски подрачун за исплату стимулација приказан је у Табели 27.

У Дому здравља Бачка Топола у посматраном периоду на основу члана 132. Колективног уговора Дома здравља Бачка Топола Број:01-587 од 02.04.2015.године за 2 представника Синдиката је исплаћен синдикални додатак из сопствених средстава здравствене установе у износу од 93.276 динара, преносом средстава са сопственог на буџетски подрачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције, приказан је у Табели 27.

Финансирање увећане зараде за сентинентални надзор не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања, пренос средстава са сопственог на буџетски подрачун је приказан у Табели 27.

Дом здравља је за плате неугговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 686.819 динара. У наредној Табели 20. дат је преглед исплаћених плата неугговореним радницима по месецима.

Табела 20.

- у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за плате неугговореним радницима за период 01.01.-31.03.2016.
	1		2
1.	Јануар	3	231.737
2.	Фебруар	3	226.873
3.	Март	3	228.209
Укупно:			686.819

Укупно исплаћена средства за плате неугговореним радницима за период 01.01.-31.03.2016.године износе 686.819 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава у износу од 686.819 динара(пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун).

За исплату плата неугговорених радника и дела плата уговорених радника у примарној здравственој заштити који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 2.775.750 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Бачка Топола у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун за плате неугговорених радника у износу 686.819 динара и за део плата уговорених радника у који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 2.088.931 динар. Укупно пренета средства за сопственог рачуна здравствене установе на рачун буџетских средстава износи 2.775.750 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун приказан у Табели 27.

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

- Уговорена накнада за плате (секундарна здравствена заштита)

Табела 21.

– у динарима –

	Уговорена накнада за плату (секундарна зз)
Секундарна здравствена заштита (КПП 07А) за 2016.г.	10.666.000
Секундарна здравствена заштита (КПП 07А) за период 01.01.-31.03.2016.г.	2.666.500

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, 04 Број:450-581/15 од 30.12.2015. године и Предрачуна средстава за 2016.годину уговорена накнада за плате(секундарна здравствена заштита),за 2016.годину износи 10.666.000 динара,а за период 01.01.-31.03.2016.године уговорена накнада за плате у секундарној здравственој заштити износи 2.666.500 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период пренео Дому здравља Бачка Топола 2.687.532 динара за плате у секундарној здравственој заштити. Здравствена установа у посматраном периоду после исплате плата за уговорене раднике није имала повраћај више пренетих средстава.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике у секундарној здравственој заштити. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима у секундарној здравственој заштити и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 22.

- у динарима-

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
	1	2	3	4	5	6(3-5)
1.	Јануар	888.833	938.284	11	938.284	0
2.	Фебруар	888.833	841.764	11	849.704	-7.940
3.	Март	888.834	907.484	11	918.408	-10.924
Укупно:		2.666.500	2.687.532		2.706.396	-18.864

Дом здравља је за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 2.706.396 динара, што је за 18.864 динара више у односу на пренета средства РФЗО 2.687.532 динара. Више утрошена средства за плате у секундарној здравственој заштити Дом здравља је исплатио са рачуна буџетских средстава у износу од 18.864 динара(пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски подрачун). Више утрошена средства за плате уговореним радницима у секундарној здравственој заштити Дом здравља је исплатио за приправност изнад 10%(4.362 динара) и за школу за труднице(14.502 динара). Пренос средстава са сопственог рачуна здравствене установе на буџетски подрачун је приказан у Табели 27.

Преглед наведених исплата дат је у Табели 23.

Табела 23. - динарима-

Р.бр.	Месец	Приправност изнад 10%(15%)	Школа за труднице
1.	Јануар	0	0
2.	Фебруар	3.337	4.603
3.	Март	1.025	9.899
Укупно:		4.362	14.502

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

- Уговорена накнада за плате (стоматологија)

Табела 24. - у динарима -

	Уговорена накнада за плату(стоматологија)
Примарна здравствена заштита-стоматологија плате (КПП 05А) за 2016.г.	9.788.000
Примарна здравствена заштита-стоматологија плате (КПП 05А) за период 01.01.-31.03.2016.г.	2.447.000

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, 04 Број:450-581/15 од 30.12.2015. године и Предрачуна средстава за 2016.годину уговорена накнада за плате(стоматологија)за 2016.годину износи 9.788.000 динара, а за период 01.01.-31.03.2016.године уговорена накнада за плате у стоматологији износи 2.447.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период пренео Дому здравља Бачка Топола 2.494.150 динара за плате у стоматологији. Здравствена установа у посматраном периоду после исплате плата за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити није имала повраћај више пренетих средстава.

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

Табела 25.

- у динарима-

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	Јануар	815.667	828.352	11	828.352	0
2.	Фебруар	815.667	829.455	11	829.455	0
3.	Март	815.666	836.343	11	839.308	-2.965
Укупно:		2.447.000	2.494.150		2.497.115	-2.965

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 2.497.115 динара, што је за 2.965 динара више у односу на пренета средства РФЗО 2.494.150 динара. Више утрошена средства за плате у стоматологији Дом здравља је исплатио са рачуна буџетских средстава у износу од 2.965 динара. Пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски подрачун приказан је у Табели 27.

Преглед наведене исплате дат је у Табели 26.

Табела 26.

- динарима-

Р.бр.	Месец	Школа за труднице
1.	Јануар	0
2.	Фебруар	0
3.	Март	2.965
Укупно:		2.965

За исплату плата неуговорених радника и дела плата уговорених радника у примарној здравственој заштити, секундарној здравственој заштити и стоматологији који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 2.797.579 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Бачка Топола у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода, наменског рачуна од општине на буџетски подрачун за плате неуговорених радника у износу 686.819 динара, за део плата уговорених радника у примарној здравственој заштити који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 2.088.931 динар, за део плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 18.864 динара и за део плата уговорених радника у стоматологији који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 2.965 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода и наменског рачуна од општине на буџетски подрачун са бројем извода, датумом преноса, износом средстава и разлогом преноса приказан је у Табели 27.

Табела 27.

- у динарима-

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	9	15.01.2016	262.161	стимулације, одвојени живот, синдикат, приправност 15%, неуговорени радници
	3	15.01.2016.	90.441	
	20	01.02.2016.	598.153	
	6	01.02.2016.	(-212 више пренето) 94.264	
2.	32	19.02.2016.	161.701	стимулације, одвојени живот, синдикат, приправност 15%, неуговорени радници школа за труднице
	10	19.02.2016.	101.744	
	39	01.03.2016.	501.578	
	13	01.03.2016.	134.595	
3.	50	16.03.2016.	180.889	стимулације, одвојени живот, синдикат, приправност
	19	16.03.2016.	90.372	

	61 23	01.04.2016. 01.04.2016.	458.684 123.209	15%, неугворени радници, школа за труднице
	Укупно:		2.797.579	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Утрошена средства за плате неугворених радника у примарној зз	686.819
2. Стимулација, синдикат, одвојен живот, приправност 15%, школа за труднице примарна зз и сентинентални надзор	2.088.931
3. Приправност и школа труднице у секундарној зз	18.864
4. Школа за труднице (стоматологија)	2.965
5. Укупно(1+2+3+4)	2.797.579
6. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун	2.797.579
7. Разлика (5-6)	-

III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ – ПРИМАРНА, СЕКУНДАРНА И СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

На основу члана 118. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У члану 103. Колективног уговора код Дома здравља Бачка Топола (Број:01-587 од 02.04.2015. године) наведени су услови под којима запослени има право на накнаду трошкова превоза. Право на накнаду трошкова превоза у ДЗ Бачка Топола запослени остварује у градском јавном аутобуском саобраћају (ако му је место рада од стана удаљено најкрајим путем преко 2 km) и у приградском и међумесном саобраћају (ако му је пребивалиште-стан у другом месту у односу на место-насеље у ком се месту налази место рада удаљено 71 km, с тим да има право на накнаду трошкова у градском јавном аутобуском саобраћају уколико испуњава услове). Запослени приликом одласка и доласка на рад мора користити најкраћу релацију о чему даје писмену изјаву. Трошкови превоза у јавном саобраћају ради одласка са рада и повратка са рада признају се у висини цене превозне карте са урачунатим одобреним попустима. Приликом промене места пребивалишта запослени подноси молбу директору ЗУ да му се одобри исплата путног трошка.

У контролисаном периоду ЗУ исплаћује путне трошкове запосленима преносом средстава транспортном предузећу за месечне карте по испостављеном рачуну а оним запосленима који не могу да користе услуге транспортног предузећа исплаћује готовину на основу цена из важећег ценовника транспортног предузећа. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује само уговореним запосленима који остварују право на накнаду трошкова превоза за дане проведене на раду на основу евиденције присутности на раду. Евиденцију о присутности на раду на основу месечног извештаја служби - листе о присутности радника односно број дана за које запосленом припада путни трошак финансијској служби сачињавају одговорна лица службе а потписују руководиоци те службе и достављају до 20.-тог у месецу за текући месец. Након тога, финансијска служба приступа шифрирању и обради података о запосленима који имају право на накнаду за превоз за градски, приградски и међуградски превоз. Врши се подела на запослене у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити а затим се приступа обрачуна путних трошкова и припадајућег пореза. На основу рекапитулације обрачуна путних трошкова 01. или 02. у

месецу требају се средства од РФЗО за текући месец, а корекција више требованих или мање требованих средстава врши се након исплате запосленима. По обрачунатом путном трошку ЗУ 30.-тог у месецу банкама доставља исплатне листе запослених, које исплаћују накнаду за путне трошкове запосленима. Месечне карте за запослене односно спискове запослених који ће у наредном месецу користити месечне карте финансијска служба доставља аутопревозницима до 25.-тог у месецу, који након тога издају маркице за превоз запосленима. Обавезе за месечне карте аутопревозницима измирују се по пријему фактура од истих. Евентуалне корекције у путном трошку врше се у наредном месецу за претходни месец.

Код обрачуна трошкова превоза за уговорене раднике ЗУ користи ценовнике трошкова на релацијама аутопревозника „Вебеј превоз“ из Бечеја и „Farlang TC“ из Новог Сада.

За узорак у контроли узет је обрачун путног трошка по релацијама–врсти превоза и по запосленима, спискови запослених по службама ЗУ са данима проведеним на раду-присутност, исплатне листе запослених којима је исплаћен путни трошак, исплатне листе – путни трошак по банкама, обрачун накнаде за месечне карте и образац БОП, за месец март 2016. године.

У контролисаном периоду Дом здравља Бачка Топола није вршила исплату накнаде трошкова превоза неуговореним радницима.

1. Примарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, Дому здравља Бачка Топола утврђена је накнада за превоз у примарној здравственој заштити од 4.892.000 динара, односно за период јануар-март 1.223.000 динара.

Увидом у картицу партнера-ДЗ Бачка Топола и финансијску документацију ЗУ, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у Табели 28.

Табела 28. - у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
	1			2	3	
1.	Јануар	81	440.000	377.931	377.931	0
2.	Фебруар	80	440.000	395.025	395.025	0
3.	Март	75	440.000	400.876	400.876	0
Укупно:		-	1.320.000	1.173.832	1.173.832	0

У контролисаном периоду Дому здравља Бачка Топола пренета су средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.173.832 динара, колико износе и укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговореним радницима у истом периоду (готовина и месечне карте).

Здравствена установа у посматраном периоду после исплате превоза за уговорене раднике у примарној здравственој заштити вршила је повраћај више пренетих средстава у износу од 146.168 динара у односу на требована средства.

Укупно дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 1.173.832 динара здравствена установа је наменски користила

2. Секундарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, Дому здравља Бачка Топола утврђена је накнада за превоз у секундарној здравственој заштити од 460.000 динара, односно за период јануар-март 115.000 динара.

Увидом у картицу партнера-ДЗ Бачка Топола и финансијску документацију ЗУ, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у Табели 29.

Табела 29. - у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
	1					
1.	Јануар	7	30.000	30.524	30.524	0
2.	Фебруар	7	32.000	26.957	26.957	0
3.	Март	7	32.000	30.477	30.477	0
Укупно:		-	94.000	87.958	87.958	0

У контролисаном периоду Дому здравља Бачка Топола пренета су средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 87.958 динара, колико износе и укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговореним радницима у истом периоду (готовина и месечне карте).

Здравствена установа у посматраном периоду после исплате превоза за уговорене раднике у секундарној здравственој заштити вршила је повраћај више пренетих средстава у износу од 6.042 динара у односу на требована средства.

Укупно дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од 87.958 динара здравствена установа је наменски користила.

3. Стоматолошка здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања и о снабдевању осигураних лица лековима и одређеним врстама помагала за 2016. годину, Дому здравља Бачка Топола утврђена је накнада за превоз у стоматолошкој здравственој заштити од 697.000 динара, односно за период јануар-март 174.250 динара.

Увидом у картицу партнера-ДЗ Бачка Топола и финансијску документацију ЗУ, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у Табели 30.

Табела 30. - у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
	1					
1.	Јануар	8	60.000	45.798	45.798	0
2.	Фебруар	8	53.000	55.711	55.711	0
3.	Март	8	53.000	51.097	51.097	0
Укупно:		-	166.000	152.606	152.606	0

У контролисаном периоду Дому здравља Бачка Топола пренета су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 152.606 динара, колико износе и укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговореним радницима у истом периоду (готовина и месечне карте).

Здравствена установа у посматраном периоду после исплате превоза за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити вршила је повраћај више пренетих средстава у износу од 13.394 динара у односу на требована средства.

Укупно дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 152.606 динара здравствена установа је наменски користила.

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Бачка Топола обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-242661-33, рачун сопствених средстава(1) број: 840-242667-15, наменски рачун општине број: 840-7761-28 и рачун сопствених средстава(2) 840-696761-98 и наменски рачун за боловање број:840-1302761-72.

Стање средстава на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 31.

Број рачун	Стање на дан 01.01.2016.г.	Стање на дан 31.03.2016.г.
Рачун буџетских средстава број: 840-242661-33,	641.246,70	1.803.134,02
Рачун сопствених средстава(1) број: 840-242667-15	1.083120,21	2.330.739,45
Наменски рачун општине број: 840-7761-28	1.856.346,27	792.135,92
Рачун сопствених средстава(2) 840-696761-98	413.349,70	1.347.695,34
Наменски рачун за боловање број:840-1302761-72	-	-
Укупно:	3.994.062,88	6.273.704,73

Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну 840-242661-33 на дан 01.01.2016.године и на дан 31.03.2016.године

Табела 32.

Намена	На дан 01.01.2016.године	На дан 31.03.2016.године
Исхрана	51.000,00	54.000,00
Учешће	490.616,70	1.749.134,02
Јубиларна награда	99.630,00	
Укупно:	641.246,70	1.803.134,02

Табела 33.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.375.000,00	Општина
742100	Приходи од продаје добара и услуга	4.238.875,95	Остали извори
745100	Мешовити и неодређени приходи	130.816,05	Остали извори
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	222.983,78	Општина
781100	Трансфери између буџетских корисника	79.592.542,54	ООСО
791100	Приходи из буџета	493.326,89	Република
823100	Приходи од продаје робе за даљу продају	10.150.620,19	Остали извори
	Укупно:	96.204.165,40	

У периоду 01.01-31.03.2016.године Дом здравља Бачка Топола је остварио приходе и примања у укупном износу од 96.204.165,40 динара(Табела 33).

У периоду 01.01-31.03.2016.године Дом здравља Бачка Топола је остварио сопствене приходе у укупном износу од 14.520.312,19 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица -надзорници осигурања у контроли у Дому здравља Бачка Топола су утврдили да је здравствена установа део пренетих средстава за плате од стране РФЗО по Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.03.2016.године наменски користила,а код наведене намене су утврђене и одређене неправилности код увођења приправности код немедицинских радника и прековременог рада за уговорене раднике који раде са скраћеним радним временом(узорок).
2. Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее),за 58 уговорена радника у примарној здравственој заштити, 3 уговорена радника у секундарној здравственој заштити (породилиште) и 3 у стоматолошкој здравственој заштити. За контролу је узет узорак од 64 запослених, односно 30% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи(примарна,секундарна и стоматолошка здравствена заштита). Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари,здравствени сарадници,лабораторијски техничари,фармацеут, административни радници, технички радници и помоћни радници).
3. Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, 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. Код 64 запослена уговорена радника одабрана узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама("Службени гласник РС" број 44/01...4/14 и 58/14).

4. Методом узорка, извршен је увид у обрачунске листе за 40 запослених уговорених радника за месеце јануар, фебруар и март 2016. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.
5. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика и радној средини Број:01-613-1 од 31.05.2008. године и утврђено је да је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 01/15) и чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“ Број:75/14). Увидом у Уговоре о раду узорком одабраних уговорених радника (64 уговорена радника) је утврђено да је код 25 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад (дан, ноћ, недеља-дан, недеља-ноћ, празник дан, празник ноћ и приправност 10%), што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ Број:75/14). Преглед бруто износа за прековремени рад и приправност за запослене са скраћеним радним временом по месецима за контролисани период дат је у Табелама 12, 13, 14 и 15. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 1.191.625,11 динара.
6. У Дому здравља Бачка Топола се прековремени рад и приправност уводи на основу Решења директора здравствене установе. У наведеној здравственој установи на основу Решења директора о увођењу приправности Број:01-600 од 04.01.2016. године је утврђено да се 6 немедицинских радника ангажују по основу приправности, што је у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број:107/05, ...93/14, 96/15 и 106/15). Преглед бруто износа за приправност за запослене немедицинске раднике по месецима за контролисани период дат је у Табели 16. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 53.889,14 динара.
7. Службена лица – надзорници осигурања у контроли у Дому здравља Бачка Топола су утврдили да је здравствена установа пренета средства за превоз од стране РФЗО по Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.03.2016. године наменски користила.
8. На основу члана 118. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У члану 103. Колективног уговора код Дома здравља Бачка Топола (Број:01-587 од 02.04.2015. године) наведени су услови под којима запослени има право на накнаду трошкова превоза.
9. У контролисаном периоду здравствена установа исплаћује путне трошкове запосленима преносом средстава транспортном предузећу за месечне карте по испостављеном рачуну, а оним запосленима који не могу да користе услуге транспортног предузећа исплаћује готовину на основу цена из важећег ценовника транспортног предузећа. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује само уговореним запосленима који остварују право на накнаду трошкова превоза за дане проведене на раду на основу евиденције присутности на раду.
10. У периоду 01.01-31.03.2016. године Дом здравља Бачка Топола је остварио приходе и примања у укупном износу од 96.204.165,40 динара (Табела 33). У периоду 01.01-31.03.2016. године Дом здравља Бачка Топола је остварио сопствене приходе у укупном износу од 14.520.312,19 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Бачка Топола у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп, 108/2013, 142/14, 68/2015 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 1.245.514,25 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда Јована Мариновића 2. 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:
 - ненаменског трошења средстава за плате код обрачуна зарада за уговорене раднике по основу прековременог рада који раде са скраћеним радним временом (узорак) за период 01.01.-31.03.2016. године, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) у износу од 1.191.625,11 динара.
 - ненаменског трошења средстава за плате код обрачуна зарада за уговорене немедицинске раднике по основу приправности за период 01.01.-31.03.2016. године, што је у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, ...93/14, 96/15 и 106/15) у износу од 53.889,14 динара.
2. Здравствена установа је у обавези да се код организовања прековременог рада за запослене придржава одредби члана 52. и 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члан 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ Број: 107/05, ...93/14, 96/15 и 106/15).

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Злата Пејновић, дипл.економиста

2. Биљана Зубац, дипл.економиста



ЗАПИСНИК СЕ ДОСТАВЉА:

- Директору РФЗО,
- Дому здравља Бачка Топола,
- Архиви.

59016.27/26

