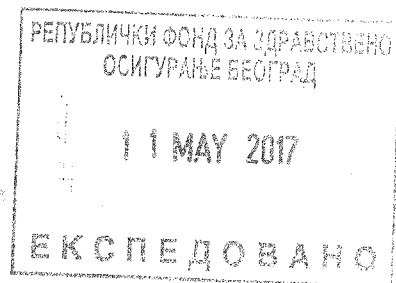


Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 Број: 450-2022/17-2
Дана: 08.05.2017. године

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 10/2016 – 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) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-2022/17 од 10.04.2017. године, извршили су контролу у Дому здравља „Кула“, Кула и сачинили:

ЗА П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА „КУЛА”
КУЛА

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

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Рената Амићић, дипломирани економиста и
3. Гордана Пикула, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Кули, Трг ослобођења бр. 9, са подацима:

- ПИБ: 100262820
- Шифра делатности је 8621,
- Матични број регистра је 08005281

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Жарко Шевин, директор Дома здравља „Кула“, Кула.
Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
1. Слободанка Јанковић, помоћник директора за економско-финансијске послове,
2. Јасмина Булатовић, помоћник директора за правне послове,
3. Славица Симуновић, шеф рачуноводства,
4. Ковиљка Баланџић, референт за правне односе,
5. Драгана Ђукућ, референт за рад и радне односе и административне послове и
6. Димитријев Божана, референт за обрачун зарада.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-31.03.2017. године.

V Контрола је извршена у периоду од 19.04. до 25.04.2017. године у Дому здравља "Кула", Кула, а потом настављена у просторијама Републичког фонда 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:

- Статут Дома здравља Кула, Кула, број: 02/6-457 од 27.07.2017. године и Одлука о измени и допуни Статута Дома здравља Кула, број: 02/6-838 од 22.10.2009. године,
- Колективни уговор за Дом здравља Кула, број: 1343 од 02.06.2015. године,
- Правилник о организацији и систематизацији радних места, Дома здравља Кула, Кула, број: 228 од 01.02.2016. године и Одлука о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места, број: 3812 од 28.12.2016. године,
- Акт о процени ризика Дома здравља Кула, Кула из јула 2013. године (није заведен у Дому здравља Кула),
- Правилник о образовању, стручном усавршавању и стручном оспособљавању радника Дома здравља Кула, Кула, број: 02/6-8 од 11.01.1999. године са изменама,
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 06 број: 54-34/2017-168 од 24.01.2017. године,
- Радно-правна и финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

I Контрола радно-правне документације и броја уговорених радника

Управни одбор Дома здравља Кула, Кула (у даљем тексту: Дом здравља) је донео Статут Дома здравља Кула, број: 02/6-457 од 27.07.2007. године, на који је оснивач, СО Кула, дала сагласност, број: 01-110-37/07 од 16.08.2007. године, као и Одлуку о измени и допуни Статута Дома здравља Кула, број: 02/6-838 од 22.10.2009. године, на коју је Скупштина општина Кула, дала сагласност Решењем, број: 01-110-31/09 од 08. децембра 2009. године.

Учесници у преговарању су донели Колективни уговор за Дом здравља Кула, број: 1343 од 02.06.2015. године.

Директор Дома здравља је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места, број: 228 од 01.02.2016. године, на који је Министарство здравља Републике Србије, дало сагласност, број: 112-01-11-33/2016-02 од 03.02.2016. године, којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време у Дому здравља Кула (226), а који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Службени гласник РС", број: 101/15, 114/15). Директор Дома здравља је донео и Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места, број:

3812 од 28.12.2016. године, на коју је сагласност дало Министарство здравља РС, број: 110-00-56/2017-02 од 13.03.2017. године и која је ступила на снагу дана 25.03.2017. године.

Кадровским планом Дома здравља Кула, Кула за 2013. годину, Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, Дописа, Министарства здравља РС, број: 112-01-01071/2013-02 од 16.08.2013. године и Дописа Министарства здравља РС, број: 112-01-1458/2014-02 од 14.11.2014. године, утврђен је максималан број од 244 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, од којих 222 у примарној здравственој заштити (60 доктора медицине, 105 здравствених радника са ВШС и ССС, 2 здравствена сарадника и 55 немедицинских радника укључујући и возаче хитне помоћи) и 22 радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у Апликацију „Уговорени здравствени радници“, стање на дан 31.03.2017. године, констатовано је да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања финансира 163 запослених у примарној здравственој заштити („активних“), од којих 127 медицинских радника, 2 здравствена сарадника и 34 немедицинских радника. На дан 31.03.2016. године, увидом у Апликацију „Уговорени стоматолози“, констатује се да се на терет средстава обавезног здравственог осигурања финансира 20 запослених.

Структура запослених у примарној здравственој заштити и број запослених у стоматолошкој здравственој заштити који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, према Кадровском плану за 2013. годину, дата је у наредној табели.

Табела број 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
60		105	2	55	20	244

У циљу утврђивања исправности обрачуна за плате, непосредним увидом у уговоре о раду и анексе уговора о раду запослених уговорених радника, извршена је провера тачности примене основних и додатних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14 - у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У току вршења контроле, извршен је непосредан увид у досијеа 74 запослена радника који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који су дати на увид, од којих је 64 запослено у примарној здравственој заштити и 10 запослено у стоматолошкој здравственој заштити. Констатовано је да су у примарној здравственој заштити, код двоје запослених неправилно примењени основни

коэффициенти и да су код двоје запослених неправилно примењени додатни коэффициенти по основу руковођења.

У наредној табели дат је преглед броја запослених (активних) који се финансирају на терет средстава РФЗО, по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и број запослених (за које је исплаћена плата и накнада плате) према подацима здравствене установе за примарну здравствену заштиту.

Табела број 2

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ		
Јануар	Фебруар	Март
160 (31.01.2017.)	161 (28.02.2017.)	163 (31.03.2017.)
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ		
Јануар	Фебруар	Март
162	161	164

Увидом у податке из електронске апликације „Уговорени здравствени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у примарној здравственој заштити са Кадровским планом за 2013. годину.

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације „Уговорени здравствени радници“ (последњег дана у месецу), са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (списак запослених којима су исплаћена средства за плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања), утврђено је да постоје одступања, и то:

- у месецу јануару 2017. године, одјављени су запослени: ЈМБГ 2506980****6 са 24.01.2017. године и ЈМБГ 3010981****0 са 30.01.2017.године;
- у месецу фебруару 2017. године, запослено лице ЈМБГ 1007979****9, замењује запослено лице ЈМБГ 0709986****5, почев од 09.02.2017.године;
- у месецу марту 2017. године: почев од 01.03.2017. године запослено лице ЈМБГ 1905990****0 замењује запослено лице ЈМБГ 0603992****4; запослено лице ЈМБГ 0801983****9 замењује запослено лице ЈМБГ 1708982****8 и запослено лице ЈМБГ 0912993****0 замењује запослено лице ЈМБГ 0202984****9. Почев од 11.03.2017. године, запослено лице ЈМБГ 0205971****2 је привремено спречено и нема замену;
- на дан 31.03.2017. године запослено лице ЈМБГ 2206955****6 се у апликацији водила као неактивна због привремене спречености за рад.

У наредној табели дат је преглед броја запослених који се финансирају на терет средстава РФЗО, по месецима у контролисаном периоду, према подацима из електронске апликације „Уговорени стоматолози“ (последњег дана у месецу), са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (списак запослених којима су исплаћена средства за плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања), утврђено је да не постоје одступања.

Табела број 3

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ		
Јануар	Фебруар	Март
20 (31.01.2017.)	20 (28.02.2017.)	20 (31.03.2017.)

ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ		
Јануар	Фебруар	Март
20	20	20

Увидом у податке из Апликације „Уговорени стоматолози“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити са Кадровским планом за 2013. годину.

Контрола запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити и у стоматолошкој здравственој заштити је извршена спрема списка из електронских апликација, са стањем на дан 01.01.2017. године.

У наредној табели, дата је структура запослених „активних“ у примарној здравственој заштити и стоматолошкој заштити, по основним коефицијентима, из апликације на дан 31.03.2017. године.

Табела број 4

Коефицијенти из Уредбе	Примарна 33	Стоматолошка 33
	Број запослених који се финансира на терет РФЗО	Број запослених који се финансира на терет РФЗО
6,83	9	
7,34	2	
8,98	12	
10,20	6	
12,59	27	11
13,11	11	2
13,26	2	
13,57	40	
14,38	5	
15,32	3	
18,70	5	
22,55	18	3
26,13	17	4
28,24	5	
29,32	1	
Укупан број уговорених радника на дан 31.03.2017. г	163	20

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 64 запослених у примарној здравственој заштити и 10 у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка, свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог (изузев за запослено лице ЈМБГ 2206955****6), као и остала акта од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор).

На основу увида у радноправну документацију запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, који су чинили узорак, констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Управни одбор Дома здравља је донео Правилник о образовању, стручном усавршавању и стручном оспособљавању радника, број: 02/6-8 од 11.01.1999.године, као и измене Правилника. За 2017. годину није донет План стручног усавршавања, што је у супротности са чланом 183. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 96/15 и 106/15).

У периоду контроле, троје запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, налазе се на специјализацији, на основу добијене сагласности Министарства здравља. Закључени су уговори о специјализацији доктора медицине, којима су уређена права и обавезе у вези са специјализацијом, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити.

Са свим запосленима, који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, изузев код четворо запослених у примарној здравственој заштити, код којих нису примењени основни коефицијенти у складу са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима и додатни коефицијенти по основу руковођења, у складу са чланом 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни и додатни коефицијенти из Уредбе о коефицијентима (Табела број 5).

Табела број 5

Р.бр.	ЈМБГ	Примењен коефицијент	Коефицијент по Уредби
1.	2212968****8	18,70+1,84	18,70+0,82
2.	1903974****8	18,70+1,84	18,70+0,82
3.	2206955****6	29,32+0,82	28,24+0,82
4.	3007965****7	29,32+1	28,24+1

Анексом Уговора о раду, број: 1218 од 11.05.2016. године, запослено лице ЈМБГ 2212968****8, распоређено је на послове помоћника директора за економско финансијске послове и руководиоца сектора и утврђен је основни коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 1,84.

Анексом Уговора о раду, број: 1444 од 27.05.2016. године, запослено лице ЈМБГ 1903974****8, распоређено је на послове помоћника директора за правне и опште послове и руководиоца сектора и утврђен је основни коефицијент 18,70 и додатни по основу руковођења 1,84.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 228 од 01.02.2016. године и Одлуци о изменама, број: 3812 од 28.12.2016. године, између осталих, унутрашње организационе јединице су: Економско финансијски сектор са 7 извршилаца, којим руководи помоћник директора за економско финансијске послове и руководилац сектора и Сектор за правне и опште послове – 15 извршилаца, којим руководи помоћник директора за правне и опште послове и руководилац сектора. Поред наведених образован је и Сектор за техничке послове са 6 извршилаца, којим руководи руководилац сектора и информатичар (запослени који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања).

Именовани су распоређени на послове помоћника директора за економске, односно правне послове, што није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити. На основу члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, број: 43/2006 и 126/2014), за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују се организационе јединице: служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима је прописано да руководиоцима немедицинских служби у ДЗ припада коефицијент по основу руковођења 0,82.

Запосленом лицу ЈМБГ 2206955****6 је Анексом уговора о раду, број: 02/6-1256 од 01.10.2012. године, специјалисти неуропсихијатру, ужа специјалност судски психијатар – руководилац одељења, утврђен укупан коефицијент 30,14 (29,32+0,82). У радном досијеу именованог лица, не налазе се дипломе о стеченом степену стручне спреме. Важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, под тачком 7.4. Неуропсихијатријски одсек, у члану 54. систематизовано је радно место – руководилац неуропсихијатријског одсека, за које је услов за обављање послова и задатака, у погледу стручне спреме: завршена специјализација из неуропсихијатрије или психијатрије-VII-2 степен стручне спреме.

Запосленом лицу ЈМБГ 3007965****7 је Анексом уговора о раду, број:02/6-1256 од 01.10.2012. године, запослен на радно место доктор специјалиста ургентне медицине-доктор медицинских наука и утврђен му је коефицијент 30,32 (29,32+0,82). Важећим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, у члану 26. систематизовано је радно место – доктор специјалиста ургентне медицине ужа специјалност из клиничке фармакологије - 1 извршилац, за које је услов за обављање послова и задатака, у погледу стручне спреме: доктор специјалиста ургентне медицине ужа специјалност из клиничке фармакологије-VII-2 степен стручне спреме и завршена специјализација из ургентне медицине и ужа специјалност из клиничке фармакологије. У радном досијеу именованог лица, налази се Диплома о високом образовању и васпитању - доктор медицине, Диплома о стеченом називу специјалисте из ургентне медицине и Диплома о стеченом стручном називу специјалисте уже специјализације из клиничке фармакологије.

На основу члана 7. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и члана 5. Уредбе о Плану мреже здравствених установа („Службени гласник РС“, број: 49/2006, 119/2007, 84/2008, 71/2009, 85/2009, 24/2010, 6/2012, 37/2012, 8/2014 и 92/2015), дом здравља обавља специјалистичко-консултативну делатност са одељењима, односно одсецима за: интерну медицину, пнеумофтизиологију, офталмологију, оториноларингологију, психијатрију (заштита менталног здравља) и социјалну медицину са информатиком. На основу изнетог, у домовима здравља, као здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите, обавља се специјалистичка делатност из наведених области, односно не обавља се уже специјалистичка делатност, као што су судска психијатрија и клиничка фармакологија.

Увидом у електронску апликацију „Уговорени здравствени радници“, констатује се да је за све горе наведене, евидентиран основни, односно додатни коефицијент по основу руковођења сагласан коефицијенту утврђеном анексом уговора о раду, на основу којих је обрачуната, требована и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у уговоре о раду запослених, коефицијенте по којима су обрачунате плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања и њиховим поређењем са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима и коефицијентима у Апликацији „Уговорени здравствени радници“, констатована је усаглашеност.

Директор Дома здравља је на основу члана 23. тачка 1. Статута Дома здравља Кула, донео Одлуку о радном времену од 08.10.2008. године. Према наведеној Одлуци, радно време у Служби хитне медицинске помоћи је од 07 до 19 сати и од 19 до 07 сати. Такође, према Одлуци, возачи санитетског транспорта имају 35-то часовну радну недељу са прерасподелом радног времена због потребе транспорта. (На основу члана 60. Закона о раду, прерасподела радног времена не може се вршити на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. наведеног Закона.)

На основу Акта о процени ризика Дома здравља „Кула“, Кула из јула 2013. године (није заведен у Дому здравља), радна места са повећаним ризиком су: руководећа радна места у Служби за здравствену заштиту одраслих, кућног лечења и медицинске неге, радна места у Служби хитне медицинске помоћи (руководилац Службе, доктор специјалиста ургентне медицине ужа спец. клинички фармаколог, доктор специјалиста ургентне медицине, медицинска сестра-техничар у СХМП, одговорна медицинска сестра, доктор медицине у Служби ХМП, возач санитетског возила у екипи ХМП и возач санитетског возила у транспорту), радна места у Служби за поливалентну патронажу (руководилац Службе, поливалентна патронажа у Кули, Црвенки, Сивцу, Руском Крстуру, Липару и Крушчићу) и Служби за лабораторијску, радиолошку и ултразвучну дијагностику (Служба за хематолошко-биохемијску и Ренгенолошко одељење).

Надзорници осигурања су извршили контролу прековременог рада на основу узорка, односно извршеног, обрачунатог и исплаћеног прековременог рада медицинских и немедицинских радника за месеце јануар, фебруар и март 2017. године и констатовали следеће:

Директор Дома здравља је донео решења о обављању прековременог рада за месеце јануар, фебруар и март 2017. године, на основу којих је запосленима, према списковима који су саставни део решења, одобрена исплата прековременог рада за

одређени месец, за запослене у примарној здравственој заштити и у стоматолошкој здравственој заштити. Осим тога, директор је доносио решења о обављању прековременог рада којима је одобрена исплата, на почетку наредног месеца, за прековремени рад у претходном месецу, што је у супротности са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 41. став 3. Колективног уговора за Дом здравља Кула, на основу којих је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, као и да о увођењу прековременог рада одлучује директор.

Увидом у спискове, који су саставни део наведених решења и обрачунске листиће, констатовано је: да је запослено лице ЈМБГ 1901971****0 радило дуже од редовног рада, и то у јануару 2017-36 сати, фебруару 2017-36 сати и марту 2017-36 сати, као и да је запослено лице ЈМБГ 1903974****8, у јануару, фебруару и марту 2017. године, радило дуже од редовног рада 40 часова у сваком од наведених месеци. На основу члана 53. став 2. Закона о раду и члана 41. став 2. Колективног уговора за Дом здравља Кула, запослени не може да ради прековремено дуже од осам часова недељно.

Наведеним решењима, одобрена је исплата прековременог рада и запосленим здравственим радницима: ЈМБГ 0107982****1 (стоматолошка сестра), ЈМБГ 0402968****3, ЈМБГ 1211972****5, ЈМБГ 0112974****3, ЈМБГ 1805959****1, ЈМБГ 2303978****9. Здравственим радницима се прековремени рад уводи на основу члана 77. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се дежурство као прековремени рад може увести ноћу, у дане државног празника и недељом и да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе (члан 39. Посебног колективног уговора). Чланом 78. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да се под дежурством, сматра и приправност и рад по позиву.

Директор Дома здравља је донео Одлуку о дежурству у Служби хитне медицинске помоћи, број: 3622 од 31.12.2015. године, на основу члана 54. и 192. Закона о раду, члана 77. Закона о здравственој заштити и члана 42. Колективног уговора за Дом здравља Кула, број: 1343 од 02.06.2015. године, којом је уведено дежурство као облик прековременог рада у Служби хитне медицинске помоћи.

Руководилац организационе јединице, води евиденцију о присутности (посебно за лекаре, медицинске техничаре и возаче), потписује је на крају месеца и доставља референту за обрачун зарада, који на основу истих обрачунава и исплаћује плату. Након извршене исплате, директор Дома здравља је донео решења о обављању дежурства као облика прековременог рада по месецима, за запослене лекаре, медицинске техничаре и возаче у Служби хитне медицинске помоћи.

Актом о процени ризика Дома здравља „Кула“, Кула, утврђена радна места са повећаним ризиком у Служби хитне медицинске помоћи (руководилац Службе, доктор специјалиста ургентне медицине ужа спец. клинички фармаколог, доктор специјалиста ургентне медицине, медицинска сестра-техничар у СХМП, одговорна медицинска сестра, доктор медицине у Служби ХМП, возач санитетског возила у екипи ХМП и возач санитетског возила у транспорту), запослени у ХМП раде са скраћеним радним временом. Чланом 38. Посебног колективног уговора и чланом 40. став 3. тачка 2. Колективног уговора Дома здравља Кула, за послове који се обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, утврђена је дужина радног времена за другу групу послова од 35 сати, за сталан рад у ургентним екипама хитне медицинске помоћи (радна места лекара, возача, медицинских сестара и техничара).

Увидом у уговоре о раду именованих, констатовано је да раде са пуним радним временом у трајању од 35 сати (запослено лице ЈМБГ 1809972****0 је Анексом Уговора о раду број: 02/6-969 од 15.12.2009. године, број: 02/6-1316 од 09.09.2013. године, распоређено да обавља послове доктора опште медицине у Служби хитне медицинске помоћи и није му очигледном грешком анексирано трајање радног времена, иако је у електронској апликацији за обрачун евидентирано 35 часова).

За поједине запослене у Служби хитне медицинске помоћи, према списку за месеце јануар, фебруар и март 2017. године, и то: лекаре ЈМБГ 0612964****4, ЈМБГ 1809972****0; медицинске техничаре: ЈМБГ 2612966****6 и ЈМБГ 3105963****2 и возаче: ЈМБГ 2512977****3 и ЈМБГ 0201967****0, утврђено је да су обављали дежурство, као облик прековременог рада.

На основу члана 52. Закона о раду, запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог-скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, а највише 10 часова недељно. Чланом 53. став 4. Закона о раду је прописано да запослени који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона о раду, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Из наведеног произилази, да је прековремени рад уведен запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Даље, на основу члана 54. Закона о раду, дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује се посебним законом, односно Законом о здравственој заштити. На основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити, одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Из наведених одредаба Закона, произилази да је одредбама члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити, регулисан прековремени рад здравствених радника. Возачима, као немедицинским радницима, не може да се уведе дежурство као облик прековременог рада. На основу члана члан 53. став 1. и 2. Закона о раду, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена и прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно.

Директор Дома здравља је донео Одлуку о распореду радног времена у грејној сезони 2016/2017, број: 3429 од 30.11.2016. године, којом је одређен распоред радног времена за запослене на пословима домар-ложач, за време трајања грејне сезоне 2016/2017, почев од 01.12.2016. године до 15.04.2017. године.

Даље, директор Дома здравља је донео Одлуку о дежурству за време грејне сезоне 2016/2017, број: 3430 од 30.11.2016. године, на основу које је за време грејне сезоне 2016/2017, у временском периоду 01.12.2016. године до 15.04.2017. године, уведено дежурство, као облик прековременог рада у Сектору за техничке послове запосленима на пословима домар-ложач, да се уводи недељом и не може трајати дуже од 10 часова недељно, у којој се позива на наведену Одлуку о радном времену.

С обзиром да домари-ложачи нису здравствени радници, не може да им се уведе дежурство као облик прековременог рада, већ прековремени рад на основу члана 53. Закона о раду и члана 41. Колективног уговора за Дом здравља Кула.

Надзорници осигурања су размотрили наводе из Представке Дома здравља Кула, број: 314 од 03.02.2017. године, извршили увид у радне досијее и радно-правна акта, која су важећа у периоду контроле и констатовали следеће:

1. Запослено лице ЈМБГ 0310961****6 на основу Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број:02/6-1218 од 26.10.2012.године, обавља послове руководиоца хематолошко-биохемијске лабораторије и утврђен јој је коефицијент 29,47 (основни коефицијент 28,24 и додатни по основу руковођења 1,23), на основу ког је обрачуната и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду контроле;

2. Решењем о престанку радног односа због остваривања права на старосну пензију, број:02/6-2516 од 25.11.2014.године, лицу ЈМБГ 2507957****0 је престао радни однос, закључно са даном 30.11.2014.године;

3. Запослено лице ЈМБГ 0209964****9 на основу Анекса Уговора о раду, број:02/6-1256 од 01.10.2012.године, запослено је на радном месту медицинска сестра-техничар у Служби за 33 жена и утврђен јој је коефицијент 13,11, на основу ког је обрачуната и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду контроле;

4. Запослено лице ЈМБГ 1102971****9 на основу Анекса Уговора о уређивању међусобних права обавеза и одговорности/уговора о раду од 03.11.2005. године, број: 1529/1 од 05.06.2016. године, обавља послове медицинске сестре-техничара у Служби ХМП у организационој јединици Службе хитне медицинске помоћи и утврђен је коефицијент 13,57, на основу ког је обрачуната и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду контроле;

5. На основу Решења, број:1254 од 13.05.2016. године, лицу ЈМБГ 1706951****7 је отказан уговор о раду са 16.05.2016. године.

II Уговорена накнада за 2017. годину

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Западнобачки округ Сомбор закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 06 број: 54-34/2017-168 од 24.01.2017. године, којим је утврђена накнада према Предрачуну средстава за 2017. годину, односно за период 01.01-31.03.2017. године:

Р. бр.	Намена	2017. година	01.01-31.03.2017. г
1.	Плате у примарној здравственој заштити	154.217.000,00	38.554.250,00
2.	Плате у стоматолошкој здравственој заштити	19.289.000,00	4.822.250,00

III Приходи и примања

Дом здравља обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава, рачун боловања. Стање на рачунима Дома здравља на почетку и крају периода износило је:

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун	број: 253	30.12.2016.	214.401,86

840-24661-59	број:61	31.03.2017.	743.364,79
Сопствени рачун 840-24667-14	број: 253	30.12.2016.	2.430.578,20
	број:61	31.03.2017.	1.532.941,65
Рачун боловања840- 1030761-11	број: 55*	26.12.2016.	0,35
	број:19*	31.03.2017.	61,17

*последњи изводи за период контроле

Према допису Дома здравља број: 40 од 11.01.2017. године, салдо на буџетском рачуну Дома здравља, на дан 31.12.2016. године износи 214.401,86 динара и односи се на лекове позитивне листе.

На дан 31.03.2016. године, на текућем рачуну налази се износ од 743.364,79 динара и према Образложењу Дома здравља, број: 1113 од 21.04.2017. године неутрошена средства су за следеће намене: енергенте у износу од 113.000,00 динара, санитарски потрошни материјал у износу од 71.000,00 динара, остале материјалне трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 272.000,00 динара и за лекове позитивне листе у износу од 287.364,79 динара.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице Дома здравља, односно конта класе 7**** и 8**** и утврђено, да су у периоду 01.01-31.03.2017. године, остварени укупни текући приходи у износу од 67.631.974,77 динара и примања у износу од 3.720.230,45 динара, а што је приказано у наредној табели.

Табела број 6

Конто	Опис конта	Износ	%
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	15.401.666,28	22,77
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.215.722,03	1,80
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	36.000,00	0,05
745100	Мешовити и неодређени приходи	76.505,96	0,11
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	50.902.080,50	75,26
Укупно 7*		67.631.974,77	100,00
811100	Примања од продаје непокретности	4.000,00	0,11
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	3.716.230,45	99,89
Укупно 8*		3.720.230,45	100,00

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Западнoбачки округ Сомбор у периоду 01.01-31.03.2017. године остварен је приход у укупном износу од 50.902.080,50 динара, што чини 75,26% укупних прихода здравствене установе.

У истом периоду Дом здравља је остварио сопствене приходе у износу од 1.328.227,99 динара (1.215.722,03+36.000,00+76.505,96), што чини 1,96% укупних прихода здравствене установе.

Увидом у картицу конта 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти, утврђено је да је Дому здравља од стране Општине Кула пренето је 15.401.666,28 динара у периоду 01.01-31.03.2017. године, а на основу захтева здравствене установе за трансфер средстава из буџета општине за 2017. годину по Одлуци о буџету општине Кула и из средстава текуће буџетске резерве Општине.

На контима 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, евидентиран је приход од пружених услуга (у стоматологији, по основу издавања лекарских уверења, систематских прегледа, услуга пружених неосигураним лицима, услуга по захтеву пацијената, прихода од давања у закуп простора за банкомат) у износу од 1.215.722,03 динара.

На контима 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица евидентиран је приход у износу од 36.000,00 динара. Наведени износ је пренет од стране Сестринског синдиката Дома здравља по основу новогодишњих пакетића.

На контима 745100 – Мешовити и неодређени приходи књижен је приход у износу од 76.505,96 динара по основу рефундације средстава за утрошене енергенте од стране лица којима су издати станови у закуп, издавања простора за кафемат, административних забрана запослених у корист Дома здравља.

На контима класе 8***** - Примања од продаје нефинансијске имовине, евидентиран је приход у износу од укупно 3.720.230,45 динара, који је остварен по основу продаје робе за даљу продају, тзв. ручна продаја, наплате од Фонда СОВО и наплате по основу откупа стана у државној својини.

IV Контрола наменског трошења средстава за плате за период 01.01-31.03.2017. године

1. Примарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 06 број: 54-34/17-168 од 24.01.2017. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за плате у примарној здравственој заштити у износу од 154.217.000,00 динара, односно за период јануар-март 2017. године у износу од 38.554.250,00 динара.

Пренета средства за плате у примарној здравственој заштити (КПП 06А) Дому здравља за период 01.01-31.03.2017. године износе 40.110.932,26 динара. У контролисаном периоду здравственој установи су пренета и средства у износу од 545.830,09 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2016. годину.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате у примарној здравственој заштити, средстава која су прокњижена на конту 35* - 06А – плате у ЗУ примарне здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и пренетих средства од стране РФЗО Дому здравља за контролисани период (Табела број 7).

Табела број 7

Месец 2017. г	Уговорена средства за 2017. год у примарној здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	12.851.416,67	13.667.590,93	13.667.590,93
фебруар	12.851.416,67	13.155.685,93	13.155.685,93
март	12.851.416,67	13.287.655,40	13.287.655,40
Укупно:	38.554.250,00	40.110.932,26	40.110.932,26

На контима класе 2**** прокњижене су створене обавезе за плате за све запослене у Дому здравља у износу од 49.902.827,96 динара и плаћене у износу од 49.902.737,02 динара.

Према подацима исказаним на контима класе 4**** утврђено је да су укупно плаћене обавезе за плате у износу од 49.905.627,47 динара, од чега се на примарну здравствену заштиту односи 42.619.438,53 динара, на стоматолошку здравствену заштиту 5.021.544,13 динара и апотеку 2.264.644,81 динара.

Разлика између износа измиренних обавеза прокњиженог на контима класе 4**** и класе 2**** износи 2.890,45 динара и односи се на административну забрану која није реализована у претходној години у износу од 1.813,26 динара (исто реализовано 10.01.2017. године, Извод број 5) и више плаћен порез у износу од 1.077,18 динара (Извод број 40 од 02.03.2017. године) који нису прокњижени као обавеза по основу плата у текућој години, а исти се односе на примарну здравствену заштиту.

Увидом у синтетичку картицу класе 4**** субаналитичких конта која се воде за примарну здравствену заштиту утврђено је да је Дом здравља измирио обавезе за плате у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2017. године у износу од 42.061.803,63 динара. Напомињемо, у периоду контроле здравствена установа је измирила обавезе за плате у износу од 554.744,15 динара на име разлике у основици за обрачун и исплату плата за децембар 2016. године, у складу са закључком Владе РС, 05 број: 121-12361/2016 од 23.12.2016. године.

У поступку контроле извршен је увид у месечне рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада и утврђено је да Дом здравља има посебне обрачуне зарада за примарну здравствену заштиту, стоматолошку здравствену заштиту и запослене у апотеци, при чему није транспарентно исказан обрачун плата за уговорене и неугворене раднике.

На основу увида у месечне Рекапитулације зарада за запослене у примарној здравственој заштити и интерних евиденција одговорног лица у наредној табели дат је преглед исплаћених средстава за плате за уговорене раднике у примарној здравственој заштити (Табела број 8).

Табела број 8

Месец 2017. г	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника у примарној здравственој заштити	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	162	13.726.592,64	13.667.590,93	59.001,71
фебруар	161	13.192.330,40	13.155.685,93	36.644,47

март	164	13.317.616,12	13.287.655,40	29.960,72
Укупно:		40.236.539,16	40.110.932,26	125.606,90

Износом од 40.236.539,16 динара, укупно исплаћених средстава за плате уговореним радницима обухваћена су и средства исплаћена уговореним радницима за накнаде и додатке који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника. У наредној табели дат је преглед ових накнада и додатака по месецима.

Табела број 9

Месец 2017. г	Додатак за синдикални рад	Накнада за чланство у Управном одбору	Накнада надзорницима заобављање спољне провере квалитета стручног рада у здравственим установама за 2016.г	Укупно
1	2	3	4	5 (2+3+4)
јануар	25.420,81	6.605,76	27.978,01	60.004,58
фебруар	25.413,57	13.241,33	0,00	38.654,90
март	25.404,92	9.918,80	0,00	35.323,72
Укупно:	76.239,30	29.765,89	27.978,01	133.983,20

У поступку контроле утврђено је да двоје лица, у примарној здравственој заштити, прима синдикални додатак и то као представници репрезентативних синдиката у здравственој установи. Истим је исплаћена увећана месечна плата у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству, што је у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора.

У контролисаном периоду здравствена установа је обрачунала и исплатила накнаду за чланство у Управном одбору за троје запослених у примарној здравственој заштити и накнаду за двоје запослених који су ангажовани у својству стручних надзорника при редовној спољној провери квалитета стручног рада у здравственим установама за 2016. годину, а у складу са Уговором број: 2685/2016 од 21. новембра 2016. године са Заводом за јавно здравље Сомбор (напомена је да су средства пренета 28.11.2016. године и да иста нису садржана на буџетском рачуну на дан 31.12.2016. године).

У наредној табели дат је преглед пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених плата уговореним радницима у делу који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника.

Табела број 10

Месец 2017. г	Пренета средства	Исплаћене плате уговореним радницима у делу који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања	Разлика
1	2	3	4 (2-3)
јануар	13.667.590,93	13.666.588,06	1.002,87
фебруар	13.155.685,93	13.153.675,50	2.010,43
март	13.287.655,40	13.282.292,40	5.363,00
Укупно:	40.110.932,26	40.102.555,96	8.376,30

Разлика у износу од 8.376,30 динара представља требоване доприносе на терет послодавца за:

- накнаду за чланство у Управном одбору за месеце јануар, фебруар и март и
- накнаду за синдикални додатак за месец март.

За период 01.01-31.03.2017. године исплаћена средства за плате за неугворени број радника у примарној здравственој заштити износе 1.825.264,47 динара (Табела број 11).

Табела број 11

Месец 2017. год.	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате за неугворени број радника у примарној здравственој заштити
1	2	3
јануар	9	601.138,69
фебруар	9	612.854,27
март	9	611.271,51
Укупно:		1.825.264,47

Дом здравља је у контролисаном периоду вршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун здравствене установе на име накнада и додатака који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате уговорених радника и плата за неугворене раднике у примарној здравственој заштити (Табела број 12).

Табела број 12

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-24667-14 на буџетски рачун 840-24661-59		Износ пренет за примарну здравствену заштиту
Извод број	Датум	
Број: 12	19.01.2017.	210.748,04
Број: 22	02.02.2017.	449.392,32
Број: 31	17.02.2017.	270.652,23
Број: 40	02.03.2017.	378.846,41
Број: 51	17.03.2017.	274.409,89
Број: 62	03.04.2017.	366.822,36
Укупно:		1.950.871,25

На основу наведеног даје се следећа рекапитулација износа исплаћених накнада и додатака уговореним радницима за накнаде и додатке које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања и износа исплаћеног за плате неугворених радника и укупног износа сопствених средстава које је Дом здравља пренео на буџетски рачун за наведене исплате:

1. Исплаћене плате неугвореним радницима	1.825.264,47
2. Допатак за синдикални рад	76.239,30
3. Накнада за чланство у Управном одбору	29.765,89
4. Накнада надзорницима за обављање спољне провере квалитета стручног рада у здравственим установама	27.978,01

5. Укупно (од 1 до 4)	1.959.247,67
6. Пренета сопствена средства на буџетски рачун	1.950.871,25
7. Разлика (5-6)	8.376,42

Дом здравља је, у контролисаном периоду, био у обавези да на рачун за трансфер буџетских средстава пренесе и средства у износу од 8.376,42 динара, од чега је требовано 8.376,38 динара, као што је напред наведено.

У поступку контроле, увидом у Исплатну листу редовних зарада за месец март 2017. године утврђено је да је здравствена установа требовала и исплатила плату за запосленог на боловању дужем од 30 дана, ЈМБГ 2206955****6, за два радна дана, у износу од 6.403,75 динара (према допису РФЗО од 28.02.2017. године требало је да се јави лекарској комисији 29.03.2017. године). Увидом у Преглед општих одсуствовања са рада радне јединице неуропсихијатрија утврђено је да је наведено запослено лице било на боловању у току периода 01.03-31.03.2017. године.

На основу свега напред наведеног, установа је више требовала и исплатила на терет средстава обавезног здравственог осигурања укупно 14.780,17 динара.

1.2. Стоматолошка здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 06 број: 54-34/17-168 од 24.01.2017. године утврђена је накнада према Предрачуну средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 19.289.000,00 динара, односно за период јануар-март 2017. године у износу од 4.822.250,00 динара.

Пренета средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити (КПП 05А) Дому здравља за период 01.01-31.03.2017. године износе 4.622.913,33 динара. У контролисаном периоду здравственој установи су пренета и средства у износу од 65.674,37 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити, средстава која су прокњижена на конту 35* - 05А – плате у стоматолошкој здравственој заштити на којима је исказан износ потребних средстава за плате и пренетих средства од стране РФЗО Дому здравља за контролисани период (Табела број 13).

Табела број 13

Месец 2017. г	Уговорена средства за 2017. г у стоматолошкој здравственој заштити	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	1.607.416,67	1.510.440,36	1.510.440,36
фебруар	1.607.416,67	1.545.870,98	1.545.870,98
март	1.607.416,67	1.566.601,99	1.566.601,99
Укупно:	4.822.250,00	4.622.913,33	4.622.913,33

Увидом у синтетичку картицу класе 4**** субаналитичких конта која се воде за стоматолошку здравствену заштиту утврђено је да је Дом здравља измирио обавезе за плате у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.03.2017. године у износу од 4.953.223,72 динара. Напомињемо, у периоду контроле здравствена установа

је измирила обавезе за плате у износу од 68.320,41 динара на име разлике у основици за обрачун и исплату плата за децембар 2016. године, у складу са закључком Владе РС, 05 број: 121-12361/2016 од 23.12.2016. године.

На основу увида у месечне Рекапитулације зарада за запослене у стоматолошкој здравственој заштити и интерних евиденција одговорног лица у наредној табели дат је преглед исплаћених средстава за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити (Табела број 14).

Табела број 14

Месец 2017. г	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	20	1.510.439,95	1.510.440,36	-0,41
фебруар	20	1.545.870,98	1.545.870,98	0,00
март	20	1.566.601,99	1.566.601,99	0,00
Укупно:		4.622.912,92	4.622.913,33	-0,41

Дом здравља је за плате уговорених радника за контролисани период исплатио средства у износу од 4.622.912,92 динара, што је за 0,41 динара мање од пренетих средстава.

У наведеном периоду није било исплате накнада и додатака који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

За период 01.01-31.03.2017. године исплаћена средства за плате за неговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити износе 330.310,80 динара (Табела број 15).

Табела број 15

Месец 2017. г	Број неговорених радника	Исплаћена средства за плате за неговорени број радника у стоматолошкој здравственој заштити
1	2	3
јануар	1	111.177,77
фебруар	1	109.931,83
март	1	109.201,20
Укупно:		330.310,80

У наредној табели дат је преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун здравствене установе (Табела број 16).

Табела број 16

Пренос средстава са сопственог рачуна 840-24667-14 на буџетски рачун 840-24661-59		Износ пренет за стоматолошку здравствену заштиту
Извод број	Датум	
Број: 12	19.01.2017.	53.217,88
Број: 22	02.02.2017.	57.959,48
Број: 31	17.02.2017.	52.618,50

Број: 40	02.03.2017.	57.313,33
Број: 51	17.03.2017.	53.191,67
Број: 62	03.04.2017.	56.009,53
Укупно:		330.310,39

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Исплаћене плате неуговореним радницима	330.310,80
2. Пренета сопствена средства на буџетски рачун	330.310,39
3. Разлика (1-2)	0,41

За исплату плата неуговореним радницима Дом здравља је ангажовао сопствена средства у износу од 330.310,39 динара и на тај начин мање пренео 0,41 динара.

1.3. Обрачун плата

На основу члана 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, број: 34/01, 62/06- др. закон, 116/08-др.закон, 10/13, 55/13 и 99/14), члана 9. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број:116/14) и члана 43. став 3. Закона о влади („Службени гласник РС“, број: 55/05, 71/05-исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12-УС, 72/12, 7/14-УС и 44/14), а на предлог Министарства финансија, Влада је донела Закључак 05 број:121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године. Истим је дефинисано да се плате запослених у здравственој и социјалној заштити обрачунавају и исплаћују по основици која, почев од плате за децембар 2016. године, износи нето – 2.561,23 динара, са припадајућим порезом и доприносима за социјално осигурање. Увидом у обрачунске листиће за плате уговорених радника, утврђено је да је Дом здравља обрачунао и исплатио плату, користећи основицу (нето цену рада) у складу са наведеним закључком.

Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“, број: 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13; у даљем тексту: Уредба о корективном коефицијенту), утврђује се корективни коефицијент, највише процентуално увећање основне плате, критеријуми и мерила за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начин обрачуна плате запослених у здравственим установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе. Наиме, у ставу 3. члану 16. Уредбе о корективном коефицијенту, утврђено је да за друге запослене у здравственој установи која обавља делатност на примарном нивоу здравствене заштите у којој послове обављају избрани лекари, део плате по основу радног учинка се обрачунава у висини која представља просечно увећање основне плате по основу радног учинка по запосленом у тој здравственој установи. Републички фонд је у складу са чланом 20. Уредбе о корективном коефицијенту, објавио капитационе табеле, а за посматрани период контроле јануар-март 2017. године, примењују се капитационе табеле за трећи квартал 2016. године. Увидом у обрачунске листиће за плате уговорених радника, утврђено је да Дом здравља није поступао у складу са одредбама наведене уредбе. Наиме, у објављеној капитационој табели Републичког фонда – Просечна оцена

изабраних лекара на нивоу Дома здравља, је 4,80, док је Дом здравља у периоду контроле примењивао оцену 5,65 код обрачуна и исплате плата, односно код дела плате која се остварује по основу радног учинка. Напред наведено се односи на обрачун плата уговорених радника и у примарној и у стоматолошкој здравственој заштити.

Посебним колективним уговором, у складу са законом и ратификованим међународним конвенцијама, уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада, међусобни односи учесника овог уговора, поступак измена и допуна овог уговора и друга питања од значаја за запослене и послодавца. Наиме, чланом 95. Посебног колективног уговора, између осталог, утврђено је да запослени има право на додатак на плату за рад на дан празника који је нерадан дан - 110% од основне плате, за рад ноћу - 26% од основне плате, за рад недељом - 20% од основне плате, за прековремени рад здравствених радника - 26% од основне плате, за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника - 26% од основне плате и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу код послодавца 0,4% од основице. Увидом у обрачунске листиће радника, рекапитулације плата и спискове исплаћених плата, утврђено је да је Дом здравља обрачунавао и исплаћивао додатке на плату - за рад на дан празника који је нерадан дан, за рад ноћу, за рад недељом, за прековремени рад здравствених радника и за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника у складу са прописаним процентима у члану 95. Посебног колективног уговора.

Код обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу код послодавца 0,4% од основице, Дом здравља је поступио у супротности са чланом 95. Посебног колективног уговора, односно, примењивао је прописан проценат али исти није обрачунавао само на основну плату већ и на додатке на плату и то: за рад на дан празника који је нерадан дан, за рад ноћу, за рад недељом, за прековремени рад здравствених радника и за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника. Напред наведено се односи на обрачун плата уговорених радника и у примарној и у стоматолошкој здравственој заштити.

Контролом обрачунских листића за плату, утврђено је и да је Дом здравља поступао у складу са одредбама члана 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора, којим је дефинисано и да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци, у случајевима коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног одсуства и одсуства за време државних и верских празника, присуства седницама државних органа, стручног усавршавања и др.

У вези остваривања права на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци, извршен је увид у: обрачунски листић за плату за ЈМБГ: 300796****7 и Решење директора бр. 833 од 27.03.2017. године, обрачунски листић за плату за ЈМБГ: 0604974****3 и Решење директора бр. 625 од 03.03.2017. године, обрачунски листић за плату за ЈМБГ: 2603963****2 и Решење директора бр. 801 од 22.03.2017. године, обрачунски листић за плату за ЈМБГ: 022978****1 и Решење директора бр. 841 од 27.03.2017. године, при чему је констатовано да су исти сачињени у складу са чланом 51, 52 и 100. Посебног колективног уговора.

Чланом 115. Закона о раду и чланом 101. Посебног колективног уговора дефинисано је да запослени има право на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% просечне плате у претходних 12

месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, односно 100% , ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу и због добровољног давања органа и ткива, изузев добровољног давања крви. У вези поменутог остваривања права, извршен је увид у: обрачунски листиће за плату за месец март за ЈМБГ:0201975****1 и Образац ОЗ-6 од 24.03.2017. године, ЈМБГ:0307955****8 и Образац ОЗ-6 од 29.03.2017. године, ЈМБГ:1108964****7 и Образац ОЗ-6 од 29.03.2017. године, ЈМБГ:2709960****8 и Образац ОЗ-6 од 22.03.2017. године и ЈМБГ:1712969****0 и Образац ОЗ -6 од 28.03.2017. године.

Контролом обрачунских листића за поједине помоћне и техничке раднике, утврђено је да је Дом здравља поступао у складу са чланом 111. Закона о раду, који дефинише да се минимална зарада одређује на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зарада. У вези поменутог остваривања права, извршен је увид у: обрачунске листиће за плату за месец март за ЈМБГ:0410970****5, ЈМБГ:0205971****2 и ЈМБГ:1707962****7 , при чему је утврђено да је исто обрачунато и исплаћено у складу са одредбама Закона о раду.

У циљу утврђивања исправности обрачуна плате, непосредним увидом у уговоре о раду и анексе уговора о раду запослених уговорених радника, извршена је провера тачности примене основних и додатних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима, при чему су утврђене неправилности за поједине уговорене раднике, (видети Поглавље I Записника). Контролом обрачунских листића за плате за наведене раднике утврђено је да су исти коефицијенти и требовани и исплаћени из средстава Републичког фонда.

Неправилности у вези остваривања права здравствених радника, здравствених сарадника и немедицинских радника на прековремене сате, ближе су појашњене у Поглављу I Записника, а увидом у обрачунске листиће за плате наведених радника утврђено је да су исти неправилно обрачунати и исплаћени на терет средстава Републичког фонда.

1.4. Финансијски ефекат утврђен у контроли

У складу са неправилностима наведеним у Поглављу I Записника и тачки 1.3 Поглавља II Записника , надзорници осигурања су упутили Допис, 04 број: 450-318/2017-2-169 од 21.04.2017. године и Исправку дописа, 04 број: 450-318/2017-3-169 од 25.04.2017. године, Директору Дома здравља у којем се наводи да је неопходно да Дом здравља уради контролни обрачун плата и да при томе исправи све утврђене неправилности. Дана 05.05.2017. године, Дом здравља је доставио поново урађен контролни обрачун, потписан и оверен од стране одговорног лица.

Финансијски ефекат утврђен у контроли дат је у наредним табелама.

Табела број 17

Месец 2017. г	Требована средства за плате	Поново утврђен обрачун	Разлика
јануар	13.667.590,93	13.358.183,89	309.407,04
фебруар	13.155.685,93	12.851.382,63	304.303,30
март	13.287.655,40	12.994.432,97	293.222,43
Укупно:	40.110.932,26	39.203.999,49	906.932,77

У складу са подацима наведеним у табели, укупан финансијски ефекат утврђен у контроли плата за уговорене раднике у примарној здравственој заштити, износи 906.932,78 динара.

Табела број 18

Месец 2017. г	Требована средства за плате	Поново утврђен обрачун	Разлика
јануар	1.510.440,36	1.494.242,01	16.198,35
фебруар	1.545.870,98	1.525.221,65	20.649,33
март	1.566.601,99	1.548.476,23	18.125,76
Укупно:	4.622.913,33	4.567.939,89	54.973,44

У складу са подацима наведеним у табели, укупан финансијски ефекат утврђен у контроли плата за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити, износи 54.973,44 динара.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у персонална досијеа 64 запослених у примарној здравственој заштити и 10 запослених у стоматолошкој здравственој заштити, констатовано је да иста садрже радне књижице, уговоре о раду, доказе о стручној спреми запосленог (изузев за запослено лице ЈМБГ 2206955****6), као и остала акта од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

2. Увидом у податке из Апликације „Уговорени здравствени радници“ и Апликације „Уговорени стоматолози“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у примарној и у стоматолошкој здравственој заштити са Кадровским планом за 2013. годину.

3. Контролом је утврђено да су уговорима о раду, одн. анексима уговора о раду примењени основни и додатни коефицијенти у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13 и 58/14), изузев код четворо запослених у примарној здравственој заштити (код двоје запослених су неправилно примењени основни коефицијенти и код двоје запослених су неправилно примењени додатни коефицијенти по основу руковођења).

4. Увидом у уговоре о раду, коефицијенте по којима су обрачунате плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања и њиховим поређењем са

кофицијентима из Уредбе о коефицијентима и коефицијентима у Апликацији „Уговорени здравствени радници“, констатована је усаглашеност.

5. На основу увида у радноправну документацију, запослених који су чинили узорак, констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места, Дома здравља Кула, Кула, број: 228 од 01.02.2016. године и Одлуком о измени Правилника о организацији и систематизацији радних места, број: 3812 од 28.12.2016. године, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

6. Управни одбор Дома здравља је донео Правилник о образовању, стручном усавршавању и стручном оспособљавању радника, број: 02/6-8 од 11.01.1999. године, као и измене Правилника. Директор Дома здравља није донео План стручног усавршавања за 2017. годину, што је у супротности са чланом 183. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 96/15 и 106/15). У периоду контроле, троје запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања се налазило на специјализацији, на основу добијене сагласности Министарства здравља, са којима су закључени уговори о специјализацији доктора медицине, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 96/15 и 106/15).

7. Директор Дома здравља је на основу члана 23. тачка 1. Статута Дома здравља Кула, донео Одлуку о радном времену од 08.10.2008. године. Према наведеној Одлуци, радно време у Служби хитне медицинске помоћи је од 07 до 19 сати и од 19 до 07 сати. Такође, према Одлуци, возачи санитетског транспорта имају 35-то часовну радну недељу са прерасподелом радног времена због потребе транспорта. (На основу члана 60. Закона о раду, прерасподела радног времена не може се вршити на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. наведеног Закона.)

8. Директор Дома здравља је донео решења о обављању прековременог рада за месеце јануар, фебруар и март 2017. године, на основу којих је запосленима, према списковима који су саставни део решења, одобрена исплата прековременог рада за одређени месец, за запослене у примарној здравственој заштити и у стоматолошкој здравственој заштити. Осим тога, директор је доносио решења о обављању прековременог рада којима је одобрена исплата, на почетку наредног месеца, за прековремени рад у претходном месецу, што је у супротности са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 41. став 3. Колективног уговора за Дом здравља Кула, на основу којих је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена на захтев послодавца, као и да о увођењу прековременог рада одлучује директор. По принципу случајног узорка, утврђено је:

- да је запослено лице ЈМБГ 1901971****0 радило дуже од редовног рада, и то у јануару 2017-36 сати, фебруару 2017-36 сати и марту 2017-36 сати, као и да је запослено лице ЈМБГ 1903974****8, у јануару, фебруару и марту 2017. године, радило дуже од редовног рада 40 часова у сваком од наведених месеци. На основу члана 53. став 2. Закона о раду и члана 41. став 2. Колективног уговора за Дом здравља Кула, запослени не може да ради прековремено дуже од осам часова недељно и -наведеним решењима, одобрена је исплата прековременог рада и запосленим здравственим радницима: ЈМБГ 0107982****1(стоматолошка сестра), ЈМБГ 0402968****3, ЈМБГ 1211972****5, ЈМБГ 0112974****3, ЈМБГ 1805959****1, ЈМБГ 2303978****9. Здравственим радницима се прековремени рад уводи на основу члана 77. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да се дежурство као

прековремени рад може увести ноћу, у дане државног празника и недељом и да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе (члан 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015). Чланом 78. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да се под дежурством, сматра и приправност и рад по позиву.

9. Директор Дома здравља је донео Одлуку о дежурству у Служби хитне медицинске помоћи, број: 3622 од 31.12.2015. године, на основу члана 54. и 192. Закона о раду, члана 77. Закона о здравственој заштити и члана 42. Колективног уговора за Дом здравља Кула, број: 1343 од 02.06.2015. године, којом је уведено дежурство као облик прековременог рада у Служби хитне медицинске помоћи. Актом о процени ризика Дома здравља „Кула“, Кула, утврђена су радна места са повећаним ризиком у Служби хитне медицинске помоћи - руководилац Службе, доктор специјалиста ургентне медицине ужа спец. клинички фармаколог, доктор специјалиста ургентне медицине, медицинска сестра-техничар у СХМП, одговорна медицинска сестра, доктор медицине у Служби ХМП, возач санитетског возила у екипи ХМП и возач санитетског возила у транспорту. Чланом 38. Посебног колективног уговора и чланом 40. став 3. тачка 2. Колективног уговора Дома здравља Кула, за послове који се обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, утврђена је дужина радног времена за другу групу послова од 35 сати, за сталан рад у ургентним екипама хитне медицинске помоћи (радна места лекара, возача, медицинских сестара и техничара). За поједине запослене у Служби хитне медицинске помоћи, према списку за месеце јануар, фебруар и март 2017. године, и то: лекаре ЈМБГ 0612964****4, ЈМБГ 1809972****0; медицинске техничаре: ЈМБГ 2612966****6 и ЈМБГ 3105963****2 и возаче: ЈМБГ 2512977****3 и ЈМБГ 0201967****0, утврђено је да су обављали дежурство, као облик прековременог рада.

На основу члана 52. Закона о раду, запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог-скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, а највише 10 часова недељно. Чланом 53. став 4. Закона о раду је прописано да запослени који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона о раду, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Из наведеног произилази, да је прековремени рад уведен запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Даље, на основу члана 54. Закона о раду, дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује се посебним законом, односно Законом о здравственој заштити. На основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити, одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Из наведених одредаба Закона, произилази да је одредбама члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити, регулисан прековремени рад здравствених радника. Возачима, као немедицинским радницима, не може да се уведе као дежурство као облик прековременог рада. На основу члана 53. став 1. и 2. Закона о раду, на захтев послодавца, запослени је дужан да ради дуже од пуног радног времена и прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно.

10. Директор Дома здравља је донео Одлуку о распореду радног времена у грејној сезони 2016/2017, број: 3429 од 30.11.2016. године, којом је одређен распоред радног времена за запослене на пословима домар-ложач, за време трајања грејне сезоне 2016/2017, почев од 01.12.2016. године до 15.04.2017. године. Даље, директор Дома здравља је донео и Одлуку о дежурству за време грејне сезоне 2016/2017, број: 3430 од 30.11.2016. године, на основу које је за време грејне сезоне 2016/2017, у временском периоду 01.12.2016. године до 15.04.2017. године, уведено дежурство, као облик прековременог рада у Сектору за техничке послове запосленима на пословима домар-ложач, да се уводи недељом и не може трајати дуже од 10 часова недељно, у којој се позива на наведену Одлуку о радном времену. С обзиром да домари - ложачи нису здравствени радници, не може да им се уведе дежурство као облик прековременог рада, већ прековремени рад на основу члана 53. Закона о раду и члана 41. Колективног уговора за Дом здравља Кула.

11. Надзорници осигурања су размотрили наводе из Представке Дома здравља Кула, број: 314 од 03.02.2017. године, извршили увид у радне досијее и радно-правна акта, која су важећа у периоду контроле и констатовали следеће:

1. Запослено лице ЈМБГ 0310961*****6 на основу Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности, број: 02/6-1218 од 26.10.2012. године, обавља послове руководиоца хематолошко-биохемијске лабораторије и утврђен јој је коефицијент 29,47 (основни коефицијент 28,24 и додатни по основу руковођења 1,23), на основу ког је обрачуната и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду контроле;

2. Решењем о престанку радног односа због остваривања права на старосну пензију, број: 02/6-2516 од 25.11.2014. године, лицу ЈМБГ 2507957*****0 је престао радни однос, закључно са даном 30.11.2014. године;

3. Запослено лице ЈМБГ 0209964*****9 на основу Анекса Уговора о раду, број: 02/6-1256 од 01.10.2012. године, запослено је на радном месту медицинска сестра-техничар у Служби за 33 жена и утврђен јој је коефицијент 13,11, на основу ког је обрачуната и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду контроле;

4. Запослено лице ЈМБГ 1102971*****9 на основу Анекса Уговора о уређивању међусобних права обавеза и одговорности/уговора о раду од 03.11.2005. године, број: 1529/1 од 05.06.2016. године, обавља послове медицинске сестре-техничара у Служби ХМП у организационој јединици Службе хитне медицинске помоћи и утврђен је коефицијент 13,57, на основу ког је обрачуната и исплаћена плата на терет средстава обавезног здравственог осигурања у периоду контроле;

5. На основу Решења, број: 1254 од 13.05.2016. године, лицу ЈМБГ 1706951*****7 је отказан уговор о раду са 16.05.2016. године.

12. На основу увида у конта класе 2***** утврђено је да су прокњижене створене обавезе за плате за све запослене у Дому здравља у износу од 49.902.827,96 динара и плаћене у износу од 49.902.737,02 динара.

Према подацима исказаним на контима класе 4***** утврђено је да су укупно плаћене обавезе за плате у износу од 49.905.627,47 динара, од чега се на примарну здравствену заштиту односи 42.619.438,53 динара, на стоматолошку здравствену заштиту 5.021.544,13 динара и апотеку 2.264.644,81 динара.

На основу увида у синтетичку картицу класе 4***** субаналитичких конта која се воде за примарну и стоматолошку здравствену заштиту утврђено је да је Дом здравља измирио обавезе за плате у примарној здравственој заштити за период 01.01-

31.03.2017. године у износу од 42.061.803,63 динара и стоматолошку здравствену заштиту у износу од 4.953.223,72 динара.

Дом здравља је за плате уговорених радника за период 01.01-31.03.2017. године исплатио средства у износу од 40.236.539,16 динара. За контролисани период исплаћена средства за плате за неугворени број радника у примарној здравственој заштити износе 1.825.264,47 динара.

У поступку контроле, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду био у обавези да на рачун за трансфер буџетских средстава, на име плата у примарној здравственој заштити, пренесе и средства у износу од 8.376,42 динара, од чега је требовано 8.376,38 динара (представља потребне доприносе на терет послодавца за накнаду за чланство у Управном одбору за месеце јануар, фебруар и март и накнаду за синдикални додатак за месец март). Такође, на основу увида у Исплатну листу редовних зарада за месец март 2017. године утврђено је да је здравствена установа требовала и исплатила плату за запосленог на боловању дужем од 30 дана, ЈМБГ 2206955****6, за два радна дана, у износу од 6.403,75 динара.

На основу свега напред наведеног, установа је више требовала и исплатила на терет средстава обавезног здравственог осигурања укупно 14.780,17 динара.

За плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, за контролисани период, Дом здравља је исплатио средства у износу од 4.622.912,92 динара. Исплаћена средства за плате за неугворени број радника у стоматолошкој здравственој заштити, за период 01.01-31.03.2017. године износе 330.310,80 динара.

Увидом у изводе Управе за терезор, надзорници осигурања су констатовали да је Дом здравља за исплату плата за запослене у примарној и стоматолошкој здравственој заштити у Дому здравља, поред средстава пренетих од РФЗО за плате у примарној здравственој заштити у износу од 40.110.932,26 динара и стоматолошкој здравственој заштити у износу од 4.622.913,33 динара (укупно 44.733.845,59 динара), ангажовао и сопствена средства пренета на буџетски рачун у укупном износу од 2.281.181,64 динара.

13. Увидом у обрачунске листиће за плате уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, утврђене су поједине неправилности, и то:

-У делу додатка на плату - по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу код послодавца (минули рад), јер је Дом здравља исти обрачунавао и на додатке на плату и то на: рад на дан празника који је нерадан дан, рад ноћу, рад недељом, прековремени рад здравствених радника и на прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника, односно, поступио је у супротности са чланом 95. Посебног колективног уговора и

- код примене просечне капитационе оцене, за поједине уговорене раднике у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, односно, Дом здравља је поступио у супротности са ставом 3. члана 16. Уредбе о корективном коефицијенту.

14. У складу са неправилностима наведеним у Налазу Записника, надзорници осигурања су упутили Допис, 04 број: 450-318/2017-2-169 од 21.04.2017. године и Исправку дописа, 04 број: 450-318/2017-3-169 од 25.04.2017. године, Директору Дома здравља у којем се наводи да је неопходно да Дом здравља уради контролни обрачун плата и да при томе исправи све утврђене неправилности. Дана 05.05.2017. године, Дом здравља је доставио контролни обрачун, потписан и оверен од стране одговорног

лица, на основу ког је утврђен финансијски ефекат у контроли плата за уговорене раднике и то:

- у примарној здравственој заштити у износу од укупно 906.932,78 динара и
- у стоматолошкој здравственој заштити у износу од укупно 54.973,44 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

I Да Дом здравља „Кула“, Кула, 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, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 921.712,95 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 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“, **по основу више требованих и исплаћених средстава за плате у примарној здравственој заштити** и то због:

а) више требованих и исплаћених средстава за плате у примарној здравственој заштити у износу од укупно 14.780,17 динара и то: на име плате за запосленог на боловању дужем од 30 дана у износу од 6.403,75 динара за месец март и 8.376,42 динара која није пренео на рачун за трансфер буџетских средстава, од чега је требовано 8.376,38 динара (представља требоване доприносе на терет послодавца за накнаду за чланство у Управном одбору за месеце јануар, фебруар и март и накнаду за синдикални додатак за месец март),

б) више требованих и исплаћених средстава за плате у примарној здравственој заштити у износу од укупно 906.932,78 динара, и то због:

- примене коефицијената по основу руковођења који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) у периоду 01.01-31.03.2017. године,

- обрачуна и исплате прековременог рада немедицинским радницима дужим од осам часова недељно, што је у супротности са чланом 53. став 2. 114. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) у периоду 01.01-31.03.2017. године,

- увођења здравственим радницима прековременог рада за месеце јануар, фебруар и март 2017. године у супротности са чланом 54. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 96/15 и 106/15),

- увођења за месеце јануар, фебруар и март 2017. године прековременог рада здравственим радницима и немедицинским радницима, који раде са скраћеним радним временом, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

- утврђених неправилности у обрачуну и исплати плата и то:
 - у делу додатка на плату - по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу код послодавца (минули рад), јер је исти обрачунат и на додатке на плату и то на: рад на дан празника који је нерадан дан, рад ноћу, рад недељом, прековремени рад здравствених радника и на прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника, односно, Дом здравља је поступио у супротности са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/15) и
 - примене капитационе оцене која није у складу са ставом 3. члана 16. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“ бр. 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13), односно у делу примене капитационе просечне оцене.

II Да Дом здравља „Кула“, Кула, 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, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 54.973,44 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 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“, по основу **више требаних и исплаћених средства за плате у стоматолошкој заштити** и то због:

- увођења здравственом раднику прековременог рада за месец јануар, фебруар и март 2017. године у супротности са чланом 54. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/20, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 96/15 и 106/15).

- утврђених неправилности у обрачуну и исплати плата и то:

- у делу додатка на плату-по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину остварену у радном односу код послодавца (минули рад), јер је исти обрачунат и на додатке на плату и то на: рад на дан празника који је нерадан дан, рад ноћу, рад недељом, прековремени рад здравствених радника и на прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника, односно, Дом здравља је поступио у супротности са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/15) и
- примене капитационе оцене која није у складу са ставом 3. члана 16. Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“, број: 100/11, 63/12, 101/12 и 46/13), односно у делу примене капитационе просечне оцене.

III Налаже се Дому здравља Кула, Кула да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. 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 10/2016-др.закон) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

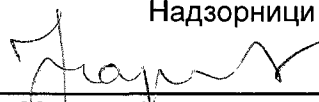
Поука о правном леку: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.

Прилог: Као у тексту.

Записник се доставља:

1. В.Д. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља „Кула“, Кула,
3. Архиви.

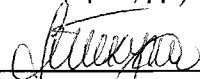
Надзорници осигурања:



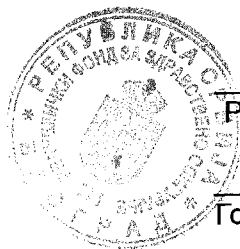
Јелена Марковић, дипломирани правник



Рената Амић, дипломирани економиста



Гордана Пикула, дипломирани економиста



59014.14/2