



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

Сектор за контролу

05/1 број: 450-1611/16-2
23.05.2016. године

На основу члана 187.и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12,119/12, 99/14,123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15, 10/16 – др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) члана 11. став 1 Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1611/16 од дана 29.03.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина, и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У ДОМУ ЗДРАВЉА „ДР БОШКО ВРЕБАЛОВ“

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

1. Данило Ђековић, дипл. економиста
- 2 Марија Јањић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Зрењанину, Светосавска 31, са подацима:

- ПИБ 101696908
- Матични број: 08066396
- Регистарски број: Fi.98/07
- Шифра делатности: 85110

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, Миодраг Субић,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Бориславка Петровић, помоћ.директора за економска питања
- Јованка Вукаловић, шеф немедицинске службе
- Олгица Секељ, дипл. правник

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ у Зрењанину, у периоду од 06.04. – 08.04.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина, и то:
 - Уговори о раду запослених и анекси уговора о раду, дневни изводи, обрачунске листе уговорених запослених радника за исплату зарада, Решења Директора о стимулацији, прековременом раду, Уговори о специјализацији...
 - Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 01-71/5-2016 од 30.12.2015. године
 - финансијско рачуноводствена документација
 - Радно правна документација

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина, има Статут од 12.04.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:204/6 од 28.11.2011. године. Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина, има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 01-584 од 02.09.2008. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план за 2013. Годину

Табела 1

	Примарна здравствена заштита	Стоматолошка здравств. заштита
Кадровски план Министарства	562	74
Апликација уговорених радника на дан контроле	420	73

Табела 2

Уговорени број радника са РФЗО					Уговорени број радника у стоматологији, утврђен Кадровским планом за 2013	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче хмп			
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС					
135	1	234	5	113	74	562	657

Кадровским планом Министарства здравља, Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина може да има 657 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања за 2013. годину. Кадровским планом Министарство здравља је прописало да Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина може да има 135 доктора, 1 фармацеута, 234 здравствених радника са ВШС и ССС, 5 здравствених сарадника, 113 немедицинских радника, и 74 уговорених стоматолошких радника.

Број уговорених радника (на дан контроле) увидом у Апликацију уговорених радника која се води у Филијали је 420 радника у примарној здравственој заштити и 73 стоматолошка радника. У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у

контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника

Табела 3

ПРИМАРНА ЗЗ			СТОМАТОЛОШКА ЗЗ		
Подаци из апликације уговорених радника					
Јан	Феб	Март	Јан	Феб	Март
422	421	420	73	73	73
Подаци здравствене установе					
Јан	Феб	Март	Јан	Феб	Март
422	421	420	73	73	73

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју уговорених радника. Сви подаци о променама у кадровској структури се редовно достављају и ажурирају.

Извршен увид репрезентативног броја запослених, различите структуре, и приказан по имену и презимену, коефицијенту, наведен Уговор тј. Анекс уговора о распоређивању на радно место (Табела 1).

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници). Извршен је увид у педесет персоналних досијеа запослених у примарној здравственој заштити (табела 4) и двадесет запослених у стоматолошкој здравственој заштити (табела 5), обухваћених контролисаним узорком.

Табела 4

р.бр	ЈМБГ	Радно место	Коеф.	Број Уговора /Анекса	Датум
1	1011951*****8	доктор специјалиста	26,13	01-A-397-1130	31.5.2013.
2	1811963*****1	шеф одсека- др мед.	22,55+0,61	01-A-547-298	15.11.2012.
3	2010968*****9	мед.сестра техничар	12,59	01-A-328/5	26.01.2016.
4	0507980*****3	мед.сестра техничар	13,57	01-P-659	11.04.2011.
5	2502967*****5	мед.сестра техничар	12,59	01-A-629/1308	17.09.2013.
6	3001977*****8	др мед. Изабрани лекар	22,55	01-A-692/72	03.02.2014.
7	2212966*****5	главна сестра одељења	13,57+0,61	01-A-590-248	04.01.2013.
8	0704981*****4	др мед. Изабрани лекар	22,55	01-P-796/8	18.04.2013.
9	1002961*****1	мед.сестра техничар	12,59	01-P-555	01.10.2008.
10	2001960*****3	др мед. Изабрани лекар	22,55	01-A-408/148	18.07.2014.
11	3107961*****1	мед.сестра техничар	13,57	01-A-639-151	20.08.2012.
12	1104987*****2	мед.сестра техничар	12,59	01-A-683/69	03.02.2014.
13	2207964*****2	систем администратор	18,70	01-A-651/93	02.07.2015.
14	1308959*****8	референт набавке	10,20	01-A-475/83	30.06.2015.
15	2606965*****8	фарм.техничар	12,59	01-A-76/184	30.06.2015.
16	2301960*****0	књиговођа контиста	10,20	01-A-46/39	13.06.2011.
17	1805963*****8	мед.сестра техничар	12,59	01-A-205/81	30.06.2015.
18	2807960*****3	ликвидатор	10,20	01-A-352-1236	31.05.2013.
19	2805977*****9	др мед. СХМП	22,55	01-A-724/51	16.04.2015.
20	1410959*****1	мед.сестра техничар СХМП	13,57	01-A-266/244	15.12.2014.
21	2712960*****5	др мед. Изабрани лекар	22,55	01-A-102-1022	31.05.2013.

22	2208961****7	др мед. Изабрани лекар	26,13	01-A-298-178	18.08.2014.
23	1006961****0	др мед специјалиста СХМП	28,24	01-A-291/3	25.01.2016.
24	0604965****4	виши мед. Техничар СХМП	15,32	01-A-128/30	20.02.2015.
25	2008961****5	диспечер	13,57	01-A-118/44	25.03.2015.
26	2406986****6	др мед. СХМП	22,55	01-A-852/113	04.09.2015.
27	2211985****9	возач санитета	8,98	01-A-743-80	01.06.2012.
28	0407971****1	мед.сестра техничар СХМП	13,57	01-A-626/134	24.11.2015.
29	2901982****3	мед.сестра техничар СХМП	13,57	01-A-667-1515	24.09.2013.
30	1807979****7	др мед специјалиста СХМП	28,24	01-A-671/1611	20.12.2013.
31	0811977****9	возач санитета	8,98	01-A-437-543	04.01.2013.
32	0504952****2	др мед. Спец Медицина рада	26,13	01-A-350/41	16.01.2014.
33	0608952****6	психолог	18,70+0,36	01-A-606/139	20.08.2012.
34	1510962****8	др мед. Спец Медицина рада	26,13	01-A-466-795	31.05.2015.
35	1407974****9	спремачица	6,83	01-A-5-1603	06.12.2013.
36	0807978****8	др мед.спец Изабрани лекар	26,13	01-A-793/131	30.06.2014.
37	2507957****9	др мед.спец Изабрани лекар	26,13	01-A-70-496	25.02.2013.
38	2410951****4	др мед.спец Изабрани педијатар	26,13	01-A-88-891	31.05.2013.
39	0311961****6	др мед.спец Изабрани лекар	26,13	01-A-277-21	01.01.2012.
40	0305971****0	мед.сестра техничар	13,11	01-A-323/119	29.09.2015.
41	2611982****7	мед.сестра техничар	13,11	01-A-608-134	04.01.2013.
42	2502961****3	др мед.спец Изабрани лекар	26,13	01-A-314-918	31.05.2013.
43	2312969****0	психолог	18,70+0,36	01-A-385/939	31.05.2013.
44	3105960****4	мед.сестра техничар	13,11	01-A-254/138	04.01.2013.
45	0201957****4	возач санитета	8,98	01-A-113/79	13.02.2014.
46	2511956****0	др мед.спец СХМП	28,24	01-A-330/8	29.02.2016.
47	0309961****3	мед.сестра техничар	13,11	01-A-447-802	31.05.2013.
48	2410958****5	мед.сестра техничар	12,59	01-A-287-1100	31.05.2013.
49	0805961****1	мед.сестра техничар	12,59	01-A-515-988	31.05.2013.
50	0406961****9	мед.сестра техничар	13,11	01-A-71-926	31.05.2013.

Табела 5

р.бр	ЈМБГ	Радно место	Коеф.	Број Уговора /Анекса	Датум
1	2708963****0	стоматолошка сестра	13,11	01-A-204/146	08.12.2015.
2	0111968****2	доктор стоматологије	22,55	01-A-357/25	19.02.2015.
3	1012961****4	стоматолошка сестра	12,59	01-A-196/147	08.12.2015.
4	0108963****3	доктор стоматологије	26,13	01-A-341/1550	04.10.2013.
5	0701974****2	рехдген техничар	13,57	01-A-534-125	21.11.2011.
6	2003955****4	Шеф одсека др. специјалиста	26,13+0,82	01-P-185	01.10.2008.
7	0403963****8	доктор стоматологије	13,11	01-A-587/1571	25.10.2013.
8	0604963****1	стоматолошка сестра	12,59	01-A-201/157	10.12.2015.
9	1302962****7	доктор стоматологије	22,55	01-A-203-1372	31.05.2013.
10	1907961****2	стоматолошка сестра	13,11	01-A-194-158	10.12.2015.
11	1108973****1	стоматолошка сестра	13,57	01-A-158/55	07.05.2015.
12	0103963****3	главна сестра одсека	13,11+0,41	01-A-210/52	14.10.2013.
13	0405976****7	главна сестра службе	13,11+0,82	01-A-388/237	02.12.2014.
14	0509963****8	стоматолошка сестра	13,11	01-A-189/13	23.03.2016.

15	1706956****2	доктор стоматологије	22,55	01-A-164-1435	31.05.2014.
16	0607966****8	специјалиста доктор стоматологије	26,13	01-A-483/236	02.12.2014.
17	1207960****4	специјалиста доктор стоматологије	26,13+0,61	01-A-184-1562	14.10.2013.
18	2403972****7	стоматолошка сестра	12,59	01-A-19/115	14.09.2015.
19	0310972****6	доктор стоматологије	22,55	01-A-488/190	03.09.2014.
20	2009961****5	стоматолошка сестра	12,59	01-A-161/135	03.07.2014.

Здравствена установа је редовно обавештавала матичну филијалу о променама уговорених радника и Кадровском плану Министарства здравља за текућу годину.

Контролом је утврђено да се у Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина воде персонална досијеа за сва 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 „Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015)

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, од 02.09.2008.године, што је у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

Специјализација

У Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина, са следећим лекарима, је на основу добијене сагласности Министарства здравља, (закључен уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавшавању између Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина и запосленог доктора медицине, и овај уговори се налази у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15)

Табела 6

р.бр	ЈМБГ	Област специјализације	Број Уговора / датум	Решење Мин. Здравља
1	0307977****0	педијатрија	01-1004 27.11.2009.	153-06-15051/09-02
2	0505977****2	гинекологија и акушерство	01-81/1 26.01.2012	153-06-2732/2011-03
3	3008980****4	гинекологија и акушерство	01-249/1 28.04.2010.	153-06-755/2010-02
4	1007968****0	општа медицина	01-230/4 05.06.2012.	153-06-633/2012-03
5	3011975****6	ургентна медицина	01-12/2 27.01.2012.	153-06-2736/2011-03
6	0705979****1	педијатрија	01-89/1 26.01.2012.	153-06-2735/2011-03
7	2603973****8	медицина рада	01-709/8 16.11.2012.	153-06-1642/2012-03
8	0601981****7	педијатрија	01-710/8 11.12.2012.	153-06-1640/2012-03
9	0201974****6	социјална медицина	01-208/5 19.04.2013.	153-06-257/2013-04
10	2605980****8	ургентна медицина	01-226/3 29.05.2012.	153-06-635/2012-03
11	0206972****1	гинекологија и акушерство	01-218/5 23.04.2013.	153-06-258/2013-04
12	2807980****0	педијатрија	01-169/5 17.04.2014.	153-06-135/2014-04
13	1102980****2	педијатрија	01-582/7 27.11.2015.	153-06-1355/2015-04

Примена коефицијената за обрачуна зарада

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. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Прековремени рад

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 53 Закона о раду („Службени гласник РС” бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14). Исконтролисане су зараде за уговорене раднике за контролисани период и нису утврђене неправилности. Прековремене сате су остварили само радници медицинске струке. Нико од запослених није остварио више од 40 часова месечно. Рекапитулација прековремених сати по месецима и вредности у примарној здравственој заштити дата је у табели 7, а у Стоматологији у табели 8.

Табела 7

месец	број запослених	број сати	вредност
Јануар	206	3.151,30	1.436.644,20
Фебруар	185	2.575,10	1.169.295,31
Март	204	2.752,90	1.143.422,14
УКУПНО		8.479,30	3.749.361,65

Табела 8

месец	број запослених	број сати	вредност
Јануар	32	397,40	128.011,67
Фебруар	26	423,00	138.835,34
Март	10	159,40	65,151,55
УКУПНО		979,80	266.847,01

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по одељењима здравствене установе. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, достављају се радни спискови који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. На основу присутности Директор Здравствене установе доноси Решење о раду дужем од пуног радног времена, ноћном, раду недељом и празником, за месец за који се врши обрачун зарада. Решења се доносе за свако одељење и у њима је наведено за сваког радника поименице број прековремених сати које је остварио и датум када их је остварио.

Скраћено радно време

У контролисаном периоду Дом здравља „Др Бошко Вребалов” није имао уговорених радника чији је уговор о раду заснован на скраћеном радном времену.

ПРИХОДИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: Рачун буџетских средстава 840-19661-24, Рачун за боловања 840-959761-96, Рачун сопствени 840-19667-06. Стање на рачунима Дома здравља „Др Бошко Вребалов“, на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 9

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016.год.	Стање на дан 31.03.2016.год.
Рачун буџетских средстава 840-19661-24	2.896,95	140.730,11
Рачун за боловања 840-959761-96	2.992,62	2.714,88
Рачун сопствени 840-19667-06	173,36	1.329.210,94
Укупно:	6.062,93	1.472.655,93

На буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године остала су неутрошена средства од осталих материјалних трошкова у износу од 2.896,95 динара.

На буџетском рачуну на дан 31.03.2016.године остала су неутрошена средства од партиципације у износу од 140.730,11 динара

У периоду 01.01.-31.03.2016.године, Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина из Зрењанина је остварио приходе и примања у укупном износу од 148.650.547,65 динара, што је приказано у табели 10.

Табела 10

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
74216100	приходи од закупа	80.791,65	сопствени приход
74237311	амб.пол.кл услуге Општа	336.007,50	сопствени приход
74237312	амб.пол.кл услуге СХМП	9.830,00	сопствени приход
74237313	амб.пол.кл услуге диспанзер	379.159,85	сопствени приход
74237314	амб.пол.кл услуге зубна	3.863.020,86	сопствени приход
74237315	амб.пол.кл услуге лабораторија	10.097,00	сопствени приход
74237319	амб.пол.кл услуге спортски	806.070,47	сопствени приход
74237323	медицина рада - уверења	4.783.740,00	сопствени приход
74237325	амб.пол.кл услуге стом. Рендген	25.000,00	сопствени приход
74237360	приходи од осталих услуга	658.887,63	сопствени приход
74237370	ванредни приходи	16.695,36	сопствени приход
74237390	приходи од привреде м.р.	5.591.352,25	сопствени приход
74516100	наплаћене камате	17.365,33	сопствени приход
781111*	трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	130.046.065,11	РФЗО
79111121	Министарство здравља	2.026.464,64	министарство
		148.650.547,65	

У периоду 01.01. – 31.03.2016.године Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина је остварио сопствене приходе у укупном износу од 17.180.854,19 динара.

Од сопствених прихода, финансирано је:	
- Зараде неуговорених радника у ПЗЗ	7.645.689,33
- Зараде неуговорених радника у СТЗЗ	409.183,66
- Трошкови превоза неуговорених радника у ПЗЗ	347.235,88
- Трошкови превоза неуговорених радника у СТЗЗ	38.363,57
- Синдикални додатак	180.668,57
- Додаци на зараде	197.870,24
УКУПНО	8.819.011,25

Табела 11

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог
1	2	3	4	5
1	2	05.01.2016.	223.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
2	3	06.01.2016.	114.900,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
3	9	15.01.2016.	1.200.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
4	20	01.02.2016.	2.383.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
5	30	17.02.2016.	1.880.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
6	34	23.02.2016.	50.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
7	37	26.02.2016.	1.646.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
8	40	02.03.2016.	300.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
9	42	04.03.2016.	1.100.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
10	50	16.03.2016.	1.200.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
11	59	29.03.2016.	280.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
11	61	31.03.2016.	1.000.000,00	Плате неуг. р,синд, додаци на зараду
УКУПНО			11.376.900,00	

Зараде и трошкови превоза неуговоренима радницима, синдикални додатак и додаци на зараду су исплаћиване преносом са сопственог на буџетски рачун.

УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01.2016-31.03.2016.ГОДИНЕ

Здравственој установи се према Предрачуну средстава за примарну здравствену заштиту за I-III 2016. године утврђује следећи износ за ставке плата и превоз:

	динара.
1. Плате.....	96.166.250,00
2. Превоз.....	3.958.750,00

Здравственој установи се према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за I-III 2016. године утврђује следећи износ за ставке плата и превоз:

	динара.
1. Плате.....	16.335.000,00
2. Превоз.....	690.000,00

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

1. ПЛАТЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина за контролисани период, 95.632.836,59 динара, за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД образце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених, требованих и пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 12

р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требовано	Пренето	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1	Јануар	32.055.416,66	32.520.244,41	32.520.244,41	422	32.644.704,71	124.460,30
2	Фебруар	32.055.416,67	31.688.337,00	31.688.337,00	421	31.815.276,26	126.939,26
3	Март	32.055.416,67	31.424.255,18	31.424.255,18	420	31.551.394,43	127.139,25
Укупно:		96.166.250,00	95.632.836,59	95.632.836,59		96.011.375,40	378.538,81

Дом здравља Зрењанин је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 96.011.375,40 динара. Од средстава РФЗО исплаћена су средства у износу од 95.632.836,41 динара. Разлика од 378.538,81 динара представља синдикални додатак (180.668,57 динара) и додатке на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (197.870,24 динара). Износ од 378.538,81 динара је исплаћен из сопствених средстава.

Табела 13

р.бр.	Месец	Синдикални рад	Додаци на плату,	укупно
1	2	3	4	5
1	Јануар	59.746,05	64.714,25	124.460,30
2	Фебруар	59.746,05	67.193,21	126.939,26
3	Март	61.176,47	65.962,78	127.139,25
Укупно:		180.668,57	197.870,24	378.538,81

Стимулација

У контролисаном периоду Дом здравља није исплаћивао средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити.

Синдикални рад

У контролисаном периоду, јануар-март 2016, утврђено је да четири запослена радника, имају увећање коефицијената и синдикални додатак по основу синдикалног рада. Месечна

надокнада им је утврђена само на основу члана 21 Статута Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина, и члана 131 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и члана 142 Колективног уговора код послодавца, у висини три основице коефицијената за исплату плата запослених у здравству).

За све запослене који имају синдикални додатак постоје Одлуке директора.

ЈМБГ запосленог

- 2711960****6, Председник Извршног одбора Покрајинске организације СЛСФ (број Одлуке 01-813/1 од дана 31.12.2015.године)
- 0501978****5, Председник синдиката медицинских сестара и техничара (број Одлуке 01-859 од дана 21.12.2015.године)
- 2806977****0, Председник синдиката лекара и фармацеута (број Одлуке 01-859 од дана 21.12.2015.године)
- 1309964****4, Председник самосталног синдиката запослених у здравству и социјалној политици (број Одлуке 01-859 од дана 21.12.2015.године)

У наредној табели дат је бруто износ средстава исплаћених на име синдикалног додатка за контролисани период по месецима.

Табела 14

месец	исплаћено	Извор средстава
Јануар	59.746,05	Сопствени приход
Фебруар	59.746,05	Сопствени приход
март	61.176,47	Сопствени приход
УКУПНО	180.668,57	

Укупан износ средстава које је Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ исплатио на име синдикалног додатка износи 180.668,57 динара. Дом здравља је синдикалне додатке исплаћивао из сопствених средстава.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 102. до 117. Закона о раду, као и чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће 50 запослених како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду и чланом 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015) , су обрачунати у складу са Законом.

Исплаћена средства за плате неуговореним радницима у ПЗЗ

Табеларно по месецима приказан број неуговорених радника и обрачунате и исплаћене плате неуговореним радницима. Здравствена установа је вршила исплату плата неуговореним радницима из сопствених средстава.

У наредној табели приказан је број неуговорених радника по месецима и износ исплаћених средстава по месецима:

Табела 15

Период	Бр. Рад.	Исплаћено за зараде неуг.рад.	извор средстава
Јануар	50	3.238.463,04	сопствена средства
Фебруар	50	2.427.951,05	сопствена средства
март	27	1.979.275,24	сопствена средства
Укупно		7.645.689,33	

Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина је за зараде неуговореним радницима за период јануар-март 2016.године, исплатио средства у износу од 7.645.689,33 динара из сопствених средстава, преносом са сопственог на буџетски рачун.

2 СЛУЖБА ЗА СТОМАТОЛОШКУ ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ

Увидом у персоналне досијее у правној служби, утврђено је да дом здравља у служби стоматолошке здравствене заштите има 73 радника исто као и у Апликацији уговорених радника, и 2 неуговорена радника

У наредној табели приказан број: уговорених радника требована средства, пренета средства од стране РФЗО, исплаћена средства уговореним радницима.

Табела 16

Месец	Број радника	Уговорена накнада	Требовано	Пренета средства	Исплаћено за уговорене стоматологе
1	2	3	4	5	6
јануар	73	5.445.000,00	6.095.595,09	6.095.595,09	6.095.595,09
фебруар	73	5.445.000,00	6.105.387,61	6.105.387,61	6.105.387,61
март	73	5.445.000,00	6.095.197,25	6.095.197,25	6.095.196,26
УКУПНО		16.335.000,00	18.296.179,95	18.296.179,95	18.296.178,96

Здравствена установа је у контролисаном периоду за зараде уговорених стоматолога користила средства Републичког фонда. Исплаћене зараде су у висини требованих средстава и износе 18.296.178,96 динара.

Исплаћена средства за зараде неуговореним радницима у стоматолошкој ЗЗ

Табеларно по месецима приказан је број неуговорених радника и обрачунате и исплаћене плате неуговореним радницима у стоматологији.

У наредној табели приказан број неуговорених радника по месецима и износ исплаћених средстава:

Табела 17

Период	Бр. Рад.	Исплаћено за зараде неуг.рад.	извор средстава
Јануар	2	83.646,37	Сопствени приходи
Фебруар	2	172.750,74	Сопствени приходи

март	2	152.786,55	Сопствени приходи
Укупно		409.183,66	

Здравствена установа је вршила исплату зарада неугвореним радницима у стоматологији у целости из сопствених средстава.

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

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015), запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и у складу са Законом о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини превозне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима по основу присутности.

Увидом у картицу партнера – Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина и месечне рекапитулације дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели 18.

Табела 18

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	374	1.315.623,00	1.315.623,00	1.315.623,00	0,00
2	Фебруар	361	1.310.817,00	1.310.817,00	1.310.817,00	0,00
3	Март	398	1.321.461,00	1.321.461,00	1.321.461,00	0,00
УКУПНО			3.947.901,00	3.947.901,00	3.947.901,00	0,00

У контролисаном периоду Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 3.947.901,00 динара, колико износе и требована средства.

Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 3.947.901,00 динара.

У периоду јануар-март Дом здравља Др Бошко Вребалов је за трошкове превоза неугвореним радницима у примарној здравственој заштити исплатио средства у износу од 347.235,88 динара, преносом са сопственог на буџетски рачун.

Табела 19

Период	Бр. Рад.	Исплаћено за превоз неуг.рад.	извор средстава
Јануар	50	73.333,43	Сопствени приходи
Фебруар	50	85.633,43	Сопствени приходи
март	27	188.269,02	Сопствени приходи
Укупно		347.235,88	

Трошкови превоза у стоматологији

У табели 20 приказана је рекапитулација трошкова превоза по месецима за уговорене раднике у стоматологији.

Табела 20

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	72	234.165,00	234.165,00	234.165,00	0,00
2	Фебруар	71	228.694,00	228.694,00	228.694,00	0,00
3	Март	71	232.575,00	232.575,00	232.575,00	0,00
УКУПНО			695.434,00	695.434,00	695.434,00	0,00

Дом здравља Др Бошко Вребалов је за трошкове превоза уговореним радницима исплатио средства у износу од 695.434,00 динара колико износе требована и пренета средства.

Табела 21

Период	Бр. Рад.	Исплаћено за превоз неуг.стоматолози	извор средстава
Јануар	0	0,00	
Фебруар	2	19.949,67	Сопствени приходи
март	2	18.413,90	Сопствени приходи
Укупно		38.363,57	

У контролисаном периоду Дом здравља Зрењанин је за трошкове превоза неугговореним стоматолозима исплатио средства у износу од 38.363,57 динара, из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Зараде запослених

Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Зрењанин закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину број 01-71/5-2016..

Кадровским планом Министарства здравља, Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина може да има 562 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања за 2016.годину. О тога 488 у примарној здравственој заштити и 74 у стоматологији. Увидом у апликацију уговорених радника Дом здравља има 420 уговорених радника радника примарне здравствене заштите, а у стоматологији 73.

За репрезентативни број уговорених радника (50 из примарне здравствене заштите и 20 из стоматологије), утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из Уговора о раду, Уговора о уређивању међусобних права и односа, односно одговарајућих анекса, у складу са важећом Уредбом о коефицијентима. Приликом промене радног места у анексу се наводе разлози, измене коефицијента, као и износ зараде, прерачунат нето/бруто.

Контролом, на репрезентативном узорку, извршена је провера обрачунатих и исплаћених зарада. Надзорници осигурања констатују да су примењени коефицијенти у складу са важећом Уредбом.

У контролисаном периоду запосленима у Дому здравља „ Др Бошко Вребалов“ нису исплаћиване стимулације.

Представници репрезентативног синдиката имају увећање коефицијената по основу синдикалне активности у износу од три коефицијанта. Контролом је утврђено да увећање зараде по основу синдикалног додатка врши из сопствених средстава.

Уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зарату, која је регулисана чланом 53 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14), Прековремени рад се исплаћује из средстава РФЗО, само за медицинско особље..

Контролом је утврђено да радници у Дому здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина нису остварили прековремени рад дужи од Законом регулисаног, а у контролисаном периоду Дом здравља Зрењанин није имао раднике пријављене на скраћено радно време.

Здравствена установа је уговореним радницима исплатила средства у висини требованих средстава и наменски утрошила пренета средства за зараде.

Здравствена установа је у контролисаном периоду имала неуговорене раднике, чије је зараде и трошкове превоза финансирала искључиво из сопствених средстава преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

У контролисаном периоду Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина је за зараде уговореним радницима исплатио средства у износу од 96.011.375,40 динара. Наведена средства су намирена из средстава РФЗО у износу од 95.632.836,59 динара, и из сопствених средстава у износу од 378.538,81 динара.

Увидом у документацију, констатујемо да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015).

2. Трошкови превоза

Контролом је утврђено да је Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина наменски утрошио пренета средства за трошкове превоза у износу од 695.434,00 динара. Дом здравља „Др Бошко Вребалов“ је исплатио трошкове превоза за неуговорене раднике у износу од 38.363,57 динара из сопствених средстава.

Поука: На овај записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адреси Јована Мариновића 2,11000 Београд, у року од 8 дана од пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља „Др Бошко Вребалов“ из Зрењанина
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Данило Ђековић

2. Марија Јањић