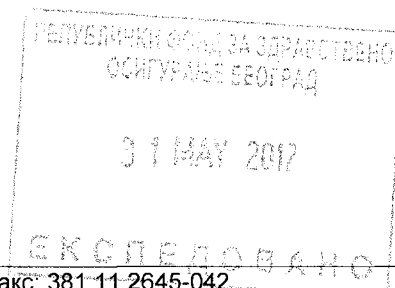




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**- Сектор за контролу -**

05/1 број:450-2418/17-2  
Датум: 24.05.2017.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 и 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16- др. закон ), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“ број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. став 2. 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 за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05/1 број:450-2418/17 од 03.05.2017.године, извршили су контролу у Здравственом центру Неготин у Неготину и сачинили

**ЗАПИСНИК О  
ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗДРАВСТВЕНОМ  
ЦЕНТРУ НЕГОТИН У НЕГОТИНУ**

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

1. Татјана Стојановић - дипломирани економиста,
2. Бобан Марковић - дипломирани економиста,
3. Гордана Вукић - дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Неготину, ул. Бадњевска 4, са подацима:

- ПИБ: 100775615,
- Шифра делатности: 85110,
- Матични број: 17261487,
- Број регистарског улошка код Привредног суда у Зајечару је 59/16 од 27.10.2016. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Видосава Барбуловић – в.д. директор Здравственог центра Неготин

Контроли су присутвовали и потребну документацију дали на увид:

1. Славица Јанковић, помоћник директора за немедицинску делатност,
2. Верица Петровић, начелник за економско-финансијске послове,
3. Драгана Ћосић- шеф рачуноводства
4. Мира Новаковић-шеф обрачунске службе

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

V Контрола је вршена од 10.05.2017.године до 12.05.2017.године у Здравственом центру Неготин у Неготину и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину број:450-41/17 од 25.01.2017.године, Анекс 1 Уговора број:450-41/17-1 од 10.03.2017.године
- Кадровски план за 2013.годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године чије су одредбе примењиване и током 2017.године,
- Статут Здравственог центра Неготин : 01-3868 од 14.07.2006. године, општи акти здравствене установе, Одлуке Управног одбора и одговорног лица здравствене установе које се односе на предмет контроле,
- Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Неготин број(бр. 01-30 од 05.01.2017. године са изменама и допунама,
- Колективни уговор ЗЦ Неготин 01/3925 од 31.07.2015. године
- Радно- правна документација Здравственог центра Неготин,
- Списак запослених уговорених радника здравствене установе и подаци о уговореним радницима из апликације уговорених радника Републичког фонда здравственог осигурања,
- Финансијске картице Филијале о пренетим средствима Здравственом центру Неготин за период 01.01.-31.03.2017.године.
- Финансијске картице Здравственог центра Неготин и изводи о променама на рачунима здравствене установе за период 01.01.-31.03.2017.године.
- Извештаји о исплаћеним појединачним и укупним зарадама запослених , месечне рекапитулације обрачуна зарада, закључни лист ЗУ, евиденције о присутности на раду запослених, месечне радне листе, ИПЛ1 и ИПЛ2 обрасци за период 01.01.-31.03.2017.године.
- Коначни обрачун здравствене установе за 2016.годину,
- Остала финансијска и правна документација.

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

#### **НАЛАЗ:**

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

Увидом у радноправну документацију утврђено је да је на основу чл. 136. став 1. тачка 1) и 266. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05), Управни одбор Здравственог центра Неготин на седници одржаној дана 12.07.2006. године донео Статут број: 01-3868 од 14.07.2006. године, на који је оснивач - Министарство здравља Републике Србије, дало сагласност својим Решењем број: 110-00-264/2006-02 од 07.09.2006. године. Управни одбор Здравственог центра Неготин је на основу чл. 136. став 1. тачка 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05 и 72/09), као и чл. 53. и 54. Стаута Здравственог центра Неготин, на седници одржаној дана 03.11.2009. године донео Одлуку о изменама Статута број: 01-8461 од 03.11.2009. године, на коју је оснивач - Министарство здравља Републике Србије, дало сагласност својим Решењем број: 110-00-306/2009-02 од 14.12.2009. године.

Здравствени центар Неготин је спровео поступак рационализације кадрова тако да је укупан број запослених са 547 смањен и усаглашен са максималним бројем из Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Сл Гласник РС“ број 101/15) који износи 529 запослених. За донети акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, бр. 01-780 од 08.02.2016. године, којом се укупан број извршилаца усклађује са максималним бројем запослених на

неодређено време у Здравственом центру Неготин (529), постоји Сагласност Министарства здравља (број: 112-01-11-223/2016-02 од 08.02.2016. године), у складу са чл. 19. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл Гласник РС“ број 68/15).

Здравствени центар Неготин има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова (бр. 01-30 од 05.01.2017. године), донетим по основу чл. 24. став 2 и 3 Закона о раду („Сл. гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), као и члана 22. став 1. тачка 6. Статута Здравственог центра Неготин. У поступку контроле утврђено је да су донете Измене и Допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и то: дана 13.01.2017. године (бр. 01-35 од 13.01.2017. године) и дана 24.01.2017. године (бр. 01-254 од 24.01.2017. године), донетим по основу чл. 24. став 2 и 3 Закона о раду („Сл. гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Такође, извршен је и увид у важећи Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, чији се преглед даје у наредној табели Записника.

**Табела бр. 1. - Кадровски план за 2013.годину – Здравствени центар Неготин**

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом из 2013. године, без стоматологије	Број запослених у стоматол.ошкој служби	Броја запослених у Апотеци (за апотеке у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. године
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
112	1	316	3	151	583	17	/	600	661

**Табела бр 2. - структура уговорених радника – Здравствени центар Неготин**

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
112	1	316	3	151	17	600

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Здравственом центру Неготин је 600 од чега је 17 запослених у стоматологији и 583 запослених у примарној и секундарној здравственој заштити.

Број уговорених радника у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Бор:

- на дан 31.01.2017. године износи 141 у примарној здравственој заштити, 356 у секундарној здравственој заштити и 14 у стоматологији;
- на дан 28.02.2017. године износи 140 у примарној здравственој заштити, 357 у секундарној здравственој заштити и 14 у стоматологији и
- на дан 31.03.2017. године износи 138 у примарној здравственој заштити, 357 у секундарној здравственој заштити и 14 у стоматологији.

По подацима кадровске службе Здравственог центра Неготин у примарној здравственој заштити има 142, у секундарној здравственој заштити има 357, док у стоматологији има 14 уговорених радника (јануар 2017.); у примарној здравственој заштити има 141, у секундарној здравственој заштити има 357, док у стоматологији има 14 уговорених радника (фебруар 2016.) и у примарној здравственој заштити има 139, у секундарној здравственој заштити има 358, док у стоматологији има 14 уговорених радника (март 2016.). Неопходно је напоменути да је укупан број запослених у примарној

здравственој заштити на одређено и неодређено време, увећан за још 3 (јануар и март 2017.) односно 4 неуговорена радника (фебруар 2017.), док је укупан број запослених у секундарној здравственој заштити на одређено и неодређено време увећан за још једног неуговореног радника (у контролисаном периоду јануар-март 2017.). Разлика у смислу одступања броја уговорених радника у Апликацији (утврђени сваког последњег дана у месецу) и евиденцији кадровске службе Здравственог центра Неготин, постоји у сваком месецу контролисаног периода, због привремене спречености за рад односно раскида радног односа запослених у току месеца, како је наведено у Образложењу Здравственог центра Неготин, број 01-1753/1 од 15.05.2017. године?.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомена: стање броја уговорених радника из апликације посматрано је сваког последњег дана у месецу.

**Табела бр. 3. – преглед броја уговорених радника по месецима**

Подаци из апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
141 примарна зз	140 примарна зз	138 примарна зз
356 секундарна зз	357 секундарна зз	357 секундарна зз
14 стоматологија	14 стоматологија	14 стоматологија
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
142 примарна зз	141 примарна зз	139 примарна зз
357 секундарна зз	357 секундарна зз	358 секундарна зз
14 стоматологија	14 стоматологија	14 стоматологија

У контролисаном периоду, јануар-март 2017. године, укупан број запослених на одређено и неодређено време, био је испод предвиђеног броја из важећег Кадровског плана ЗУ за 2013 годину, с обзиром на чињеницу да је Кадровским планом предвиђен максимални број од 600 радника, а да је према достављеним подацима установа у контролисаном периоду имала највише 513 уговорених радника и то у јануару 2017. године.

Такође, квалификациона структура запослених уговорених радника, у Здравственом центру Неготин у контролисаном периоду, била је у складу са структуром по нормативима из важећег Кадровског плана за 2013. годину.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) за 28 уговорених радника у примарној здравственој заштити, 77 уговорених радника у секундарној здравственој заштити и 3 уговорена радника у стоматологији, изабраних методом случајног узорка из свих профила и структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Здравственом центру Неготин воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, лиценце за здравствене раднике и здравствене сараднике, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно-правне односе, што је у складу са чл. 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 1/2015).

У поступку контроле су подаци о коефицијентима уговорених радника из персоналних досијеа, упоређивани са подацима унетим у базу уговорених радника на порталу Републичког фонда здравственог осигурања.

На основу увида у радно-правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова (бр. 01-30 од 05.01.2017. године) односно Изменама и Допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова (бр. 01-35 од 13.01.2017.године и бр. 01-254 од 24.01.2017. године), донетим по основу чл. 24. став 2. и 3. Закона о раду („Сл. гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Са шесторо специјализаната и двоје лекара специјалиста, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији односно субспецијализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14 96/2015 и 106/2015). Сходно чл. 22. став 7; чл. 34. став 3 и чл. 52. став 4 Статута Здравственог центра Неготин (број: 01-3868 од 14.07.2006. године), доношене су Одлуке директора здравствене установе о одобрењу специјализације односно субспецијализације. Такође постоје Решења Министарства здравља о давању сагласности на Одлуку директора здравствене установе о упућивању на специјализацију односно субспецијализацију. За све специјализанте и двоје лекара специјалиста добијена су Решења Медицинског факултета Ниш, као и Одлуке Медицинског факултета Београд, на основу којих се одобрава упис специјализације односно субспецијализације. Пре упућивања на даље стручно усавршавање, са свим лекарима су закључивани Уговори о специјализацији односно ужој специјализацији и то:

- за лекара са ЈМБГ 0512981\*\*\*\*\*8 Одлука број 01-1585 од 19.04.2013. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-109/2014-04 од 12.03.2014. године, Решење Медицинског факултета Ниш о одобрењу уписа специјализације број: 03-3249/14 од 24.04.2014. године и Уговор о специјализацији (гинекологија и акушерство) број: 01-2313 од 19.05.2014. године;
- за лекара са ЈМБГ 0107980\*\*\*\*\*2 Одлука број 01-4431 од 05.07.2016. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-1124/2016-04 од 03.10.2016. године, Решење Медицинског факултета Ниш о одобрењу уписа специјализације број: 06-4838/16 од 26.10.2016. године и Уговор о специјализацији (општа медицина) број: 01-5730 од 10.10.2016. године;
- за лекара са ЈМБГ 1807967\*\*\*\*\*5 Одлука број 01-2177 од 06.05.2015. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-1392/2015-04 од 28.09.2015. године, Одлука Медицинског факултета Београд о одобрењу уписа уже специјализације 04 број: 15-НФ-06 од 19.11.2015. године и Уговор о ужој специјализацији (нефрологија) број: 01-5370 од 13.10.2015. године;
- за лекара са ЈМБГ 1210977\*\*\*\*\*5 Одлука број 01-684 од 18.02.2014. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-108/2014-04 од 12.03.2014. године, Решење Медицинског факултета Ниш о одобрењу уписа специјализације број: 03-3249/14 од 24.04.2014. године и Уговор о специјализацији (неурологија) број: 01-2107 од 06.05.2014. године;
- за лекара са ЈМБГ 0409978\*\*\*\*\*4 Одлука 01-3298 од 07.08.2012. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-1531/2012-03 од 02.10.2012. године, Решење Медицинског факултета Ниш о одобрењу уписа специјализације од 26.10.2012. године и Уговор о специјализацији (интерна медицина) број: 01-4682 од 25.10.2012. године;
- за лекара са ЈМБГ 1608978\*\*\*\*\*6 Одлука 01-1586 од 19.04.2013. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-954/2013-04 од 10.09.2013. године, Решење Медицинског факултета Ниш о одобрењу уписа специјализације број: 03-4292/13 од 12.11.2013. године и Уговор о специјализацији (педијатрија) број: 01-4467 од 30.09.2013. године;

- за лекара са ЈМБГ 3108977\*\*\*\*\*5 Одлука број 01-3834 од 23.06.2013. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-2415/2011-03 од 02.12.2011. године, Решење Медицинског факултета Ниш о одобрењу уписа специјализације број: 03-545-4/4098 од 31.01.2012.године и Уговор о специјализацији (гинекологија и акушерство) број: 01-149 од 16.01.2012. године;
- за лекара са ЈМБГ 2603973\*\*\*\*\*8 Одлука број 01-4430 од 05.07.2016. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-1123/2016-04 од 09.09.2016. године, Решење Медицинског факултета Ниш о одобрењу уписа уже специјализације број: 06-319 од 26.10.2016. године и Уговор о ужој специјализацији (кардиологија) број: 01-5652 од 04.10.2016. године;
- за лекара са ЈМБГ 1807979\*\*\*\*\*2 Одлука број 01-1584 од 19.04.2013. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-953/2013-04 од 16.09.2013. године, Решење Медицинског факултета Ниш о одобрењу уписа специјализације број: 03-4318/13 од 12.11.2013. године и Уговор о специјализацији (клиничка биохемија) број: 01-4466 од 30.09.2013. године;
- за лекара са ЈМБГ 1503982\*\*\*\*\*3 Одлука број 01-3296 од 07.08.2012. године, Решење Министарства здравља број: 153-06-1530/2012-03 од 05.10.2012. године, Одлука Медицинског факултета Београд о одобрењу уписа специјализације број: 12-УР-06/12 од 05.11.2012. године и Уговор о специјализацији (урологија) број: 01-4681 од 23.10.2012. године;

У поступку контроле утврђено је да је здравствена установа на основу чл. 34. став 1. Статута Здравственог центра Неготин (број: 01-3868 од 14.07.2006. године), а у складу са чл. 181.-187. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14 96/2015 и 106/2015) и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС”, бр. 1/2015), на седници Стручног савета Здравственог центра Неготин (одржаној 26.01.2017. године), донела Предлог Плана стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника Здравственог центра Неготин (број: 01-327 од 27.01.2017. године).

Са свим запосленим уговореним радницима закључени су уговори о раду односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Сходно Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл Гласник РС“ број 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закон, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14) кроз утврђени коефицијент се изражава сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема.

Правна служба је сваку промену у радно-правном статусу запослених евидентирала у персоналним досијеима - изградом анекса уговора, те благовремено достављала служби рачуноводства (у случајевима када је радник распоређиван на другом радном месту или је остварио право на већи коефицијент по основу стеченог звања стручним усавршавањем). Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања, као и додатног коефицијента за здравствене сараднике по основу непосредног контакта са пацијентима у раду на одељењима односно учешћа у здравственој дијагностици и терапији и учешћа на истраживањима у лабораторијама. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. Гласник“ РС број 44/01, 15/02-др. Уредба, 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 и 4/14 и 58/14).

На основу одредби чл. 13 закона о безбедности и здрављу на раду („Сл. Гласник РС”, бр. 101/05) и чл. 17. и 18. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл. Гласник РС”, бр. 72/06), директор Здравственог центра Неготин је донео Одлуку о покретању поступка за израду Акта о процени ризика за сва радна места и у радној околини.

Поступак израде Акта о процени ризика за сва радна места и у радној околини, реализовало је овлашћено правно лице "South Safety", д.о.о. Ниш, сходно Уговору о ангажовању, број 01-8392/2009 од 29.10.2009. године, а на основу Плана реализације који садржи:

- Опште податке о послодавцу;
- Опис технолошког и радног процеса, опис средстава за рад и средстава и опреме за личну заштиту на раду;
- Снимање организације рада;
- Препознавање и утврђивање опасности и штетности на радном месту и у радној околини;
- Процену ризика у односу на опасности и штетности;
- Утврђивање начина и мера за отклањање, смањење или спречавање ризика;
- Закључак.

Правни основ за израду Акта о процени ризика чине: Закон о безбедности и здрављу на раду („Сл. Гласник РС”, бр. 101/05); Закон о раду („Сл. Гласник РС”, бр. 24/05 и 61/05); Правилник о поступку прегледа и испитивања опреме за рад и испитивања услова радне околине („Сл. Гласник РС”, бр. 94/06 и 108/06); Правилник о поступку утврђивања испуњености прописаних услова у области безбедности и здравља на раду („Сл. Гласник РС”, бр. 60/06) и Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл. Гласник РС”, бр. 72/06, 84/06- исправка).

Са становишта организације рада и послова из систематизације радних места, дефинисана су радна места са описом технолошког и радног процеса и одговарајућим условима (стручна спрема, кадровски профил) код којих постоји повећани ризик. Утврђен је повећани ниво ризика у следећим организационим јединицама:

- Служба за радиолошку и ултразвучну дијагностику са лабораторијском и микробилошком дијагностиком, где су под повећаним ризиком следећи радници: шеф службе – специјалиста радиологије; доктор медицине – специјалиста радиологије; виши рендген техничар; рендген техничар. Свим запосленима у наведеној служби, утврђен је ризик на радном месту и процењује се као недопустив ризик, с тим што се у оквиру мера за спречавање, отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, прецизира да се оспособљавају из материје безбедности и здравља на раду, као и да се обучавају из материје заштите од пожара, провере и обуке у складу са Законом о заштити од пожара, уз коришћење средстава личне заштите.

- Хитна служба, где су под повећаним ризиком следећи радници: шеф службе – лекар специјалиста; доктор медицине – специјалиста; медицинска сестра-техничар; возач хитне службе. Свим запосленима у наведеној служби, утврђен је ризик на радном месту и процењује се као недопустив ризик, с тим што се у оквиру мера за спречавање, отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, прецизира да се оспособљавају из материје безбедности и здравља на раду, као и да се обучавају из материје заштите од пожара, провере и обуке у складу са Законом о заштити од пожара, уз коришћење средстава личне заштите.

- Служба опште хирургије, где су под повећаним ризиком следећи радници: шеф службе – специјалиста хирургије; доктор медицине – специјалиста хирургије. Свим запосленима у наведеној служби, утврђен је ризик на радном месту и процењује се као недопустив ризик, с тим што се у оквиру мера за спречавање, отклањање или смањење ризика на најмању могућу меру, прецизира да се оспособљавају из материје безбедности и здравља на раду, као и да се обучавају из материје заштите од пожара, провере и обуке у складу са Законом о заштити од пожара, уз коришћење средстава личне заштите.

Одлуком Управног одбора бр.01-1309 од 26.02.2010.године установљено је право на стимулацију директору Здравственог центра Неготин од 30%, помоћнику директора Здравственог центра од 15% и управници Опште болнице Здравственог центра од 10%, при чему је прецизирано да се обрачун и исплата увећане зараде врши на ефективно радно време на терет сопствених средстава. Овакав обрачун и исплата зараде је вршен и у контролисаном периоду 01.01. до 31.03.2017.године. Ово на основу члана 25. тачка 11. Статута Здравственог центра Неготин и у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Решењима директора Здравственог центра Неготин установљено је право на стимулацију запосленима за ефективне часове рада, остварене у месецу у коме се врши обрачун и исплата, имајући у виду обим дежурства и интервенције из приправности због присуства лекара у време празника, због повећаног обима посла, које се врше из сопствених прихода:

- за месец јануар, запосленима:

- докторки специјалисти педијатрије у Одељењу педијатрије Опште болнице, у висини од 10%, решење бр 01-374 од 31.01.2017.године,

- доктору који обавља послове начелника Службе опште хирургије, и четворо доктора који обављају послове специјалисте опште хирургије, у висини од 10%, решење број 01-312 од 26.01.2017.године,

- за месец фебруар, запосленима:

- доктору који обавља послове начелника Службе опште хирургије, и четворо доктора који обављају послове специјалисте опште хирургије, у висини од 10%, решење број 01-722 од 24.02.2017.године,

- четворо доктора специјалиста на обављању послова у Служби интерне медицине, у висини од 5%, решење број 01-695 од 23.02.2017.године

- за месец март, запосленима:

- на пословима начелника Економско-финансијске службе, у висини од 20%, решење број 01-1144 од 24.03.2017.године

- на пословима начелника Техничке службе, у висини од 20%, решење број 01-1127 од 23.03.2017.године

све на основу члана 192. Закона о раду, члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, и одредаба члана 6. и 7. Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Здравственог центра Неготин.

Такође су надзорницима осигурања презентирана и решења директора Здравственог центра Неготин о одобравању увећања месечне плате у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, за запослене који обављају функције:

- председника Основне организације синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Здравственог центра Неготин, решење 01-6716 од 04.11.2011.године,

- председника Основне организације СМСТ Здравственог центра Неготин, решење 01-1282 од 26.03.2014.године, и

- председника Основне организације „Организација синдикалне акције – ОСА“ Здравственог центра Неготин, решење 01-319 од 21.01.2016.године,

све на основу члана 192. Закона о раду и члана 129. став 1. тачка 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

На основу члана 77. Закона о здравственој заштити, члана 192. Закона о раду, и члана 22. Статута Здравственог центра Неготин, доношена су решења о распореду дежурстава и радног времена лекара за периоде:

-01.01.2017. до 31.01.2017.године, решење бр.01-6960 од 29.12.2016.године,

-01.02.2017. до 28.02.2017.године, решење бр.01-364 од 31.01.2017.године, и

-01.03.2017. до 31.03.2017.године, решење 01-792 од 28.02.2017.године, са изменама бр. 01-1192 од 27.03.2017.године и бр.01-1203 од 28.03.2017.године,



која су презентирана надзорницима осигурања.

Свако решење садржи редом по данима из месеца распоред са временом почетка и трајањем дежурства са именима лекара и специјалностима (хирург, интерниста, анестезиолог, ортопед, гинеколог, неуролог, радиолог, уролог, педијатарије), као и напомену да број сати дежурства по запосленом не може прелазити 40 сати, и да су дежурства утврђена истим решењем у складу са могућностима условљеним начином и обимом финансирања од стране РФЗО (обимом средстава за ову намену) за период на који се односи распоред дежурства.

Методом случајног узорка контролисана су решења о одобравању одсуства запослених уз накнаду плате, и то:

-за месец јануар:

-за троје запослених којима је одобрено коришћење плаћеног одсуства у трајању од три радна дана из разлога добровољног давања крви, бројеви решења 01-19 од 04.01.2017.године, 01-428 од 01.02.2017.године, и 01-430 од 01.02.2017.године,

-за месец фебруар:

-једном запосленом за одобрено коришћење одсуства уз накнаду плате у трајању од пет радних дана из разлога рађања детета, решење број 01-512 од 07.02.2017.године,

-једном запосленом за одобрено коришћење одсуства уз накнаду плате у трајању од пет радних дана због смртног случаја – смрт оца, решење број 01-592 од 09.02.2017.године, и

-једном запосленом за одобрено коришћење одсуства уз накнаду плате у трајању од три радна дана из разлога добровољног давања крви, решење број 01-639 од 20.02.2017.године

-за месец март:

-једном запосленом за одобрено коришћење одсуства уз накнаду плате у трајању од пет радних дана због смртног случаја - смрт оца, решење број 01-1042 од 16.03.2017.године,

-једном запосленом за одобрено коришћење одсуства уз накнаду плате у трајању од три радна дана из разлога склапања брака ћерке, решење број 01-1049 од 16.03.2017.године, и

-једном запосленом за одобрено коришћење одсуства уз накнаду плате у трајању један радни дан из разлога рађања унучета, решење број 01-889 од 03.03.2017.године

У сваком решењу установа се позива на основ члана 192. Закона о раду и члана 10. Колективног уговора Здравственог центра Неготин.

Надзорници осигурања су констатовали да је Колективним уговором Здравственог центра Неготин право запослених на плаћено одсуство регулисано чланом 9., а не чланом 10. на који се у наведеним решењима доносилац решења позива. Чланом 9. став 2. тачка 3) Колективног уговора Здравственог центра Неготин утврђено је право запосленима на плаћено одсуство за сваки случај добровољног давања крви у трајању од 3 радна дана, укључујући и дан давања крви.

Чланом 77. став 3. Закона о раду, као и чланом 51. став 2. Посебног колективног уговора прописана је могућност плаћеног одсуства због добровољног давања крви у трајању од 2 узастопна радна дана.

Такође, чланом 77. став 6. Закона о раду прописано је да се општим актом може утврдити право на плаћено одсуство у трајању дужем од трајања утврђеног ставом 3. истог члана, а чланом 2. став 3. Посебног колективног уговора прописано је да се колективним уговором код послодавца могу утврдити већа права и повољнији услови рада од права и услова утврђених законом и Посебним колективним уговором.

У поступку контроле обрачуна и исплате прековременог рада који су обављали здравствени радници и то за : прековремени рад, дежурство и сати проведени у приправности, по методу случајног узорка, уочено је да је укупан број сати прековременог рада појединих трајао дуже од 40 часова месечно по запосленом , а који нису имали сагласност из члана 77.став 8. Закона о здравственој заштити, а што је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно и чланом 78.став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву.

На захтев надзорника осигурања, Здравствени центар Неготин је за месеце јануар, фебруар и март доставио обрачун сати прековременог рада (исплаћен у износу од 126% основне плате), узоркованих здравствених радника код којих је прековремени рад (у платним листама означен као „рад дужи од радног времена“) трајао дуже од 40 часова месечно по запосленом. Преглед обрачуна броја сати исплаћеног прековременог рада здравствених радника и законом дозвољеног броја сати дат је у табели бр.4. Записника.

По основу обављања и исплате прековременог рада здравственим радницима у трајању дужем од 40 часова месечно и у трајању дужем од 10 часова недељно Здравствени центар Неготин је у контролисаном периоду исплатио износ средстава од **укупно 27.707,21 динар.**

Табела бр 4.- Преглед оствареног прековременог рада преко 40 сати месечно

Здравствени центар Неготин за период јануар-март 2017.				број сати прековременог рада из обрачуна			могући износ бруто 2 зараде са максималним бројем сати - 40 прековременог рада	Више остварени сати од законом дозвољеног	УКУПНО РАЗЛИКА/ више исплаћен бруто 2 по снову прекорачења преко 40 сати
бр	име	служба	месец	остварен и сати прековременог	износ исплаћеног укупног бруто 2 зараде	законски број сати прековременог			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9=5-7
1	1507963*****7	неурологија	јануар	43	188.796,03	40	186.209.25	3	2.586.78
2	1507963*****7	неурологија	фебруар	44	197.987,19	40	194.184.27	4	3.79
3	2001975*****3	ортопедија	јануар	50,75	179.316,56	40	169.954.42	10,75	9.362.14
4	1804964*****1	пнеумофтизиолог.	јануар	44	199.317,47	40	195.657.53	4	3.659.94
5	1806980*****7	неурологија	фебруар	42	171.324,52	40	169.538.15	2	1.786.37
6	0307955*****8	радиологија	март	44,75	192.632,16	40	188.404.87	4,75	4.227.29
7	1212973*****7	анестезија	март	42,75	166.650,57	40	164.359.80	2,75	2.290.77
Укупно									<b>27.707,21</b>

Контролом је на узорку такође утврђено да немедицински радници у здравственој установи нису имали прековремени рад у виду приправности или дежурства.

Увидом у евиденције о присутности на раду и евиденције времена проведеног на раду у току месеца, на узоркованом броју уговорених радника, као и увидом у Решења директора Здравственог центра о распореду радног времена, контролом је утврђено да су запослени, којима је у овим евиденцијама и решењима евидентирано скраћено радно време истовремено остваривали и прековремени рад у виду дежурства и приправности, а што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Донета решења о распореду радног времена, односно скраћеном радом времену, донета су према увиду на основу

члана 192. Закона о раду, члана 78. Закона о здравственој заштити и ПКУ за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Како је контролом на узорку утврђено запослени у служби ортопедије, хирургије, гинекологије, радиологије и педијатрије су имали скраћено радно време и истовремено остваривали прековремени рад. За службу ортопедије, решењем о распореду радног времена и приправности од 01-5130 од 30.09.2015. године, уводи се радно време од 7-14 часова и 12 минута. Решењем број 07-4697 од 29.07.2011. године о распореду радног времена приправности и рада по позиву, за лекаре службе опште хирургије, уводи се радно време за прву смену од 7 до 14 часова и 12 минута, за другу смену од 14 -20 часова сваког радног дана и суботом од 8-14 часова. За службу гинекологије решењем од 31.01.2014. године, уводи се радно време за лекаре специјалисте у времену од 7-14 часова и 12 минута и радно време утврђено овим решењем износи укупно 36 сати недељно. Решењем број 01-6530 од 30.11.2016. године, утврђује се радно време за лекаре специјалисте радиологије радним даном од 7,30 до 13,30 часова, што укупно износи 30 сати недељно. Истим решењем у тачки 2. утврђује се прековремени рад за лекаре специјалисте ове службе суботом од 8-20 сати. Решењем 01-144 од 13.01.2017. године, запосленима на пословима рендген техничара утврђује се идентично радно време као и лекарима специјалистима радиологије у предходно наведеном решењу, а у тачки 2. решења о распореду рада радиолошких техничара утврђује се прековремени рад суботом од 8-20 сати. За лекаре специјалисте службе педијатрије, решењем 01-6062 од 10.11.2015. године, утврђује се радно време од 7-14 часова и два минута, а у тачки 3. истог решења, дежурство недељом у времену од 8 до 20 часова.

На захтев надзорника осигурања за месеце јануар, фебруар и март здравствена установа је доставила обрачун обављеног и исплаћеног прековременог рада за ове здравствене раднике (Табела бр. 5.).

**На основу достављених података којима је потврђено да су запослени радили скраћено радно време и истовремено обављали прековремени рад што је у супротности са чл. 53. став 4. Закона о раду, Здравственом центру Неготин у секундарној здравственој заштити оспорава се износ средстава од укупно 1.294.210,70 динара.**

Табела бр 5.- Преглед оствареног прековременог рада запослених који су имали скраћено радно време

Радници који су имали скраћено радно време а остварили прековремени рад									
бр	ЈМБГ запосленог	Служба	месец	Сати преко-временог рада дежурство	Исплаћен бруто 2-прековремени рад	Број могућих сати преко-времен. рада	Исплаћен укупан бруто 2	Бруто 2 без прековременог рада	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=7-8
1	0307955*****8	радиологија	јануар	39	34.857,78	0,00	190.777,68	155.919,90	34.857,78
2	2009976*****7	радиологија	јануар	40	34.835,88	0,00	169.683,67	134.847,79	34.835,88
3	0107985*****7	радиологија	јануар	40	18.898,22	0,00	89.103,42	70.205,20	18.898,22
4	1008986*****6	радиологија	јануар	40	18.898,22	0,00	89.037,34	70.139,12	18.898,22
5	0307955*****8	радиологија	фебруар	40	40.152,67	0,00	193.043,56	152.890,89	40.152,67
6	2009976*****7	радиологија	фебруар	40	38.319,48	0,00	165.475,09	127.155,61	38.319,48
7	0107985*****7	радиологија	фебруар	40	20.788,04	0,00	87.844,69	67.056,65	20.788,04

8	1008986****6	радиологија	фебруар	37,5	19.488,79	0,00	87.933,21	68.444,42	19.488,79
9	0307955****8	радиологија	март	40	34.915,41	0,00	188.404,87	153.489,46	34.915,41
10	2009976****7	радиологија	март	40	33.321,28	0,00	163.757,41	130.436,13	33.321,28
11	0107985****7	радиологија	март	40	18.076,55	0,00	90.236,93	72.160,38	18.076,55
12	1008986****6	радиологија	март	37	16.720,81	0,00	86.199,55	69.478,74	16.720,81
13	2810964****0	хирургија	јануар	40	34.835,88	0,00	196.882,54	162.046,66	34.835,88
14	0607975****1	хирургија	јануар	40	34.835,88	0,00	189.846,21	155.010,33	34.835,88
15	0503958****8	хирургија	јануар	40	34.835,88	0,00	197.195,72	162.359,84	34.835,88
16	2302971****0	хирургија	јануар	40	34.835,88	0,00	186.734,71	151.898,83	34.835,88
17	2810964****0	хирургија	фебруар	40	38.319,48	0,00	192.501,81	154.182,33	38.319,48
18	0607975****1	хирургија	фебруар	40	38.319,48	0,00	187.565,58	149.246,10	38.319,48
19	0503958****8	хирургија	фебруар	40	38.319,48	0,00	192.454,27	154.134,79	38.319,48
20	2302971****0	хирургија	фебруар	40	38.319,48	0,00	189.013,01	150.693,53	38.319,48
21	2810964****0	хирургија	март	40	33.321,28	0,00	177.359,62	144.038,34	33.321,28
22	0607975****1	хирургија	март	40	33.321,28	0,00	175.667,13	142.345,85	33.321,28
23	0503958****8	хирургија	март	40	33.321,28	0,00	181.770,72	148.449,44	33.321,28
24	2302971****0	хирургија	март	40	33.321,28	0,00	177.655,83	144.334,55	33.321,28
25	3107957****2	ортопед.	јануар	33	28.739,61	0,00	171.157,79	142.418,18	28.739,61
26	2001975****3	ортопед.	јануар	40	34.835,88	0,00	169.954,42	135.118,54	34.835,88
27	3001973****3	ортопед.	јануар	25	11.830,20	0,00	91.096,76	79.266,56	11.830,20
28	2905963****4	ортопед.	јануар	12	5.021,84	0,00	74.753,05	69.731,21	5.021,84
29	3107957****2	ортопед.	фебруар	35	33.529,54	0,00	175.492,72	141.963,18	33.529,54
30	2001975****3	ортопед.	фебруар	36,5	34.966,52	0,00	163.041,04	128.074,52	34.966,52
31	3001973****3	ортопед.	фебруар	15	7.857,59	0,00	86.419,60	78.562,01	7.857,59
32	2905963****4	ортопед.	фебруар	29	13.349,73	0,00	81.933,88	68.584,15	13.349,73
33	3107957****2	ортопед.	март	26,5	22.075,36	0,00	165.633,72	143.558,36	22.075,36
34	2001975****3	ортопед.	март	27,5	22.908,38	0,00	156.668,71	133.760,33	22.908,38
35	3001973****3	ортопед.	март	13	5.892,86	0,00	85.157,04	79.264,18	5.892,86
36	2905963****4	ортопед.	март	12	4.803,50	0,00	74.615,14	69.811,64	4.803,50
37	2604974****8	гинеколог.	јануар	12	10.450,76	0,00	169.139,13	158.688,37	10.450,76
38	1806952****9	гинеколог.	јануар	24	20.901,53	0,00	189.450,95	168.549,42	20.901,53
39	1209962****4	гинеколог.	јануар	24	20.901,53	0,00	182.584,66	161.683,13	20.901,53
40	2604974****8	гинеколог.	фебруар	24	22.991,69	0,00	180.314,17	157.322,48	22.991,69
41	1806952****9	гинеколог.	фебруар	12	11.495,83	0,00	153.908,34	142.412,51	11.495,83
42	1209962****4	гинеколог.	фебруар	12	11.495,83	0,00	185.456,61	173.960,78	11.495,83
43	2604974****8	гинеколог.	март	22	18.326,70	0,00	164.266,47	145.939,77	18.326,70
44	1806952****9	гинеколог.	март	12	9.996,38	0,00	168.608,81	158.612,43	9.996,38
45	1209962****4	гинеколог.	март	12	9.996,38	0,00	166.932,79	156.936,41	9.996,38
46	1402953****4	педијатрија	јануар	30	24.624,44	0,00	175.497,06	150.872,62	24.624,44
47	1712973****0	педијатрија	јануар	40	32.479,78	0,00	192.848,59	160.368,81	32.479,78
48	1402953****4	педијатрија	фебруар	32	28.970,29	0,00	175.490,01	146.519,72	28.970,29
49	1712973****0	педијатрија	фебруар	36,5	32.601,59	0,00	162.717,91	130.116,32	32.601,59
50	1402953****4	педијатрија	март	36	28.467,04	0,00	180.080,31	151.613,27	28.467,04
51	1712973****0	педијатрија	март	38	29.514,23	0,00	161.689,15	132.174,92	29.514,23
Укупно					1.294.209,70		7.951.060,40	6.656.856,70	1.294.210,70

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЛАТЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број:450-41/17 од 25.01.2017.године и Анексом 1 Уговора број:450-41/17-1 од 10.03.2017.године закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање, филијале за Борски округ у Бору и Здравственог центра Неготин, Здравственом центру, опредељен је износ средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 125.802.000 динара, за плате у секундарној здравственој заштити у износу од 323.528.000 динара и за плате у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 15.089.000 динара.

Табела бр 6.- Закључени Уговор са ЗЦ Неготин за 2017. годину

Здравствена установа	Број уговора/Анекса	Датум Уговора/Анекса
ЗЦ Неготин	450-41/17	25.01.2017.
	450-41/17-1	10.03.2017.

Табела бр 7. -Уговорена накнада за плате 2017.

бр	Уговорена накнада 2017.	Износ /дин
0	1	2
1	Плате примарна ЗЗ	125.802.000
2	Плате секундарна ЗЗ	323.528.000
3	Плате стоматолошка ЗЗ	15.089.000

Табела бр 8.- Сразмерни део уговорене накнаде за плате за период I-III 2017.

бр	Уговорена накнада I-III 2017.	Износ /дин
0	1	2
1	Плате примарна ЗЗ	31.450.500
2	Плате секундарна ЗЗ	80.882.000
3	Плате стоматолошка ЗЗ	3.772.250

## III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствени центар Неготин је у контролисаном периоду 01.01.2017. године до 31.03.2017. године обављао финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава (840-0000000535661-47) , рачун сопствених средстава (840-0000000535667-29) и наменски рачун за боловања (840-000000019097761-53).

На рачуну буџетских средстава, здравствена установа је на дан 01.01.2017. године имала средстава у износу од 286.728,35 динара и то неутрошена средстава пренета за уградни материјал у ортопедији у износу од 231.031,99 динара и неутрошена средства пренета за превоз у примарној здравственој заштити у износу од 55.696,36 динара.

Салдо средстава на буџетском рачуну на дан 31.03.2017. године, чине средства од укупно 1.753.503,64 динара и то неутрошена средства пренета за енергенте у секундарној здравственој заштити у износу од 357.854,64 динара и неутрошена средства пренета за материјалне трошкове у примарној здравственој заштити у износу од 577.000,00 динара и у секундарној здравственој заштити у износу од 818.649,00 динара.

Табела бр 9.-Стање средстава на рачунима ЗЦ Неготин

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.год	Стање на дан 31.03.2017.године
Рачун буџетских средстава 84-000000535661-47	286.728,35	1.753.503.64
Рачун сопствених средстава 84-0000000535667-29	96.350.13	557.377.90
Рачун за боловања 840-000000019097761-53	0,00	0,00
<b>Укупно:</b>	<b>383.078,48</b>	<b>2.310.881.54</b>

У контролисаном периоду, здравствена установа је остваривала приходе од РФЗО-а, затим од пружених услуга на лични захтев пацијената, буџетске приходе, приходе по основу наплаћене партиципације, од рефракција за плаћене енергенте, као и по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода.

Табела бр 10.- Приходи ЗЦ Неготин у периоду јануар-март 2017.

бр	Остварени приходи 01.01.- 31.03.2017/ број конта	Врста прихода /опис	Износ	Извори прихода (Општина, Министарство, РФЗО ...)
1	7423731	Приходи од сист. Прегледа	92.200.00	Физичка лица
2	74237331	Приход од закупнине	108.720.65	Остали купци
3	74237332	Приход од лекарских уверења	56.945.00	Физичка лица
4	74237333	Лекарска уверења за возаче	402.904.86	Физичка лица
5	74237334	Обрада за ИК и туђу негу	11.439.99	Физичка лица
6	74237335	Болнички дан за мајку пратиљу	8.890.00	Физичка лица
7	74237336	Превоз пацијената на л.захтев	2.218.99	Физичка лица
8	74237337	Оцена радне способности	425.360.00	Остали купци
9	74237339	Приход поцијената без књижице	441.402.00	Физичка лица
10	74237341	Приход од Ђердапа	255.040.00	Остали купци
11	74237342	Приход гинекологија лични захтев	460,00	Физичка лица
12	74237343	Приход гинекологија лични захтев	33.748.00	Физичка лица
13	74237344	Приход лек.уверење за суд	3.474.17	Физичка лица
14	74237345	Приход од уплате за струју	12.091.00	Физичка лица
15	74237346	Остали приходи -потраживања од радника	172.919.37	Радници
16	74237347	Приход од стоматолошких услуга	382.094.00	Услуге
17	74237349	Остала лекарска уверења	417.353.85	Остали купци
18	74237351	Остале услуге на лични захтев-преписи	6.900.00	Услуге
19	74237357	Услуге на захтев послодавца	3.900.00	Остали купци
20	74237358	Стерилизација инф. Отпада	2.902.00	Остали купци
21	7423737	Приходи са ПДВ-ом	74.999.97	Остали купци
22	7423738	Приходи индиректних корисника са РФЗОм	1.112.453.13	Остали купци
23	74237394	Приход гинекологија лични захтев	65.000.00	Физичка лица
24	744161	Текући добровољни трансфери у корист РФЗО	9.864.90	Физичка лица
25	745161	Мешовити и неодређени приходи	3.874.586.00	Министарство финанс.
26	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0,60	Општина
27	772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	780.034.59	Општина



28	7721111	Боловања преко 30 дана	613.056.12	РФЗО
29	781111	Трансфери између буџетских корисника	144.278.130.64	РФЗО
30	7811111	Приход од партиципације	1.212.766.00	Осигураници
31	7911111	Приходи из буџета општине	2.507.561.60	Општина
<b>Укупно</b>			<b>157.369.417.46</b>	

Сопствени приходи здравствене установе у контролисаном периоду износили су укупно 4.093.417,01 динар.

#### IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2017.ГОДИНЕ

##### 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2017.године у примарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017.годину, пренео у периоду јануар-март 2017. године Здравственом центру Неготин за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити износ средстава од укупно 33.379.211,00 динара. Здравствена установа је у контролисаном периоду у фебруару месецу за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, требовала већи износ средстава у односу на стварно потребна и утрошена средства од укупно 48.289,00 динара. На основу захтева Филијале за Борски округ број 450-167/17-5 од 20.03.2017. године, Здравствени центар Неготин је извршио повраћај наведених средстава од 48.289,00 динара дана 20.04.2017. године (Извод бр 73).

По спроведеном Коначном обрачуна за 2016. годину, Здравственом центру Неготин је евидентиран дуг на позицији за плата у примарној здравственој заштити у износу од 489.601,00 динара.

Увидом у податке о преносу средстава за исплату плата, месечне рекапитулације зарада и спискове исплаћених зарада радницима у здравственој установи, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници у примарној здравственој зашти.

Табела бр 11.- Уговорена, пренета и исплаћена средства у периоду јануар-март 2017.

бр	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.(5-7)
1	Јануар	10.483.500.00	11.350.717.00	11.350.717.00	141	11.350.717.00	0,00
2	Фебруар	10.483.500.00	11.097.766.00	11.097.766.00 *- 48.289,00	140	11.049.477.00	0,00
3	Март	10.483.500.00	10.882.442.00	10.882.442.00	138	10.882.442.00	0,00
<b>Укупно:</b>		<b>31.450.500.00</b>	<b>33.379.211.00</b>	<b>33.330.922.00</b>		<b>33.330.922.00</b>	<b>0,00</b>

\*Извршен повраћај средстава по Налогу Филијале Бор 05 број 45-167/17-5 од 20.03.2017. године ( Извод са буџетског рачуна ЗЦ Неготин бр.73 од датума 20.04.2017.)

Узимајући у обзир чињеницу, да је ЗЦ Неготин до момента вршења контроле, извршио повраћај Републичком фонду неутрошених средстава за плате и исти спровео у својим књиговодственим евиденцијама, контролом је утврђено, да је износ пренетих средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.03.2017.

године, једнак износу исплаћених средстава за уговорене раднике.

У даљем поступку контроле, извршен је увид у исплату средстава по основу додатака на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Здравствени центар Неготин је у контролисаном периоду, за три представника репрезентативних синдиката, исплаћивао додаток за синдикални рад по основу решења в.д. директора установе, као и стимулацију у висини од 5%-20% за запослене уговорених раднике (због повећаног обима посла), такође на основу решења в.д. директора установе. На основу одлуке Управног одбора здравствене установе, вршена је и исплата стимулације за в.д.директора здравствене установе у висини од 30%, зараде, помоћнику директора Здравственог центра у висини од 15% и управници Опште болнице у висини од 10%. Такође, ЗЦ Неготин је вршио редовно и исплату додатка за одвојени живот за лекаре који се налазе на специјализацији у складу са закљученим уговорима са специјализантима. Поред ових накнада које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, Здравствени центар Неготин је исплаћивао и додаток на зараду на име минулог рада, за оне запослене чији је предходни радни стаж био остварен код другог послодавца у складу са чланом 17. Колективног уговора ЗЦ Неготин бр 01-3925 од 31.07.2015. године. Наведени додаци на зараду, исплаћивани су редовно сваког месеца, осим додатка за одвојени живот који није исплаћен у марту.

Табела бр 12. – Преглед исплаћених додатака на зараду које не финансира РФЗО

бр	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Остало/минули рад који не иде на терет РФЗО	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6	6=3+4+5+6
1	Јануар	46.912.92	38.769.19	12.923.06	47.367.42	145.972.59
2	Фебруар	48.288.33	38.769.19	12.923,06	48.704.13	148.684.71
3	Март	54.046.70	38.769.19	0,00	49.961.77	142.777.76
<b>Укупно:</b>		<b>149.247.95</b>	<b>116.307.57</b>	<b>25.846.12</b>	<b>146.033.32</b>	<b>437.435.06</b>

Увидом у изводе са рачуна сопствених прихода ЗЦ Неготин, утврђено је, да је здравствена установа, вршила пренос потребних средстава за додатке на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун, дана 06.02.2017. године у износу од 335.000,00 динара и дана 29.03.2017. године у износу од 958.869,44 динара, а што укупно чини износ од 1.293.869,44 динара. Такође је констатовано да су ово били једини трансфери са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за ове намене у контролисаном периоду.

Табела бр 13.- Преглед трансфера сопствених прихода на буџетски рачун

Р.бр	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
0	1	2	3	4
1.	24	06.02.2017.	335.000,00	Стимулације, синдикални додаток, плате неуговорених радника
2.	59	29.03.2017	958.869,44	Стимулације, синдикални додаток, плате неуговорених радника
<b>Укупно:</b>			<b>1.293.869,44</b>	



Здравствени центар Неготин је у контролисаном периоду у примарној здравственој заштити имао 3 неговорена радника у јануару, 4 у фебруару и 3 у марту месецу, за које је вршио исплату зарада. Обрачун зарада за ове раднике исказан је у наредној табели записника.

Табела бр 14.- Преглед неговорених радника у ПЗЗ

бр	Месец	Број неговорених радника	Обрачуната средства за плате за неговорене раднике 2017.	Исплаћена средства за плате неговорених радника за период јануар-март 2017.год.
1.	2.	3.	4.	5.
1	Јануар	3	151.343.48	151.343.48
2	Фебруар	4	180.274.67	180.274.67
3	Март	3	158.298.89	158.298.89
<b>Укупно:</b>			<b>489.917.04</b>	<b>489.917.04</b>

1. Утрошена средства за плате неговорених радника. ....	489.917,04	динара
2. Стимулације, синдикални додатак, одвојени живот, минули рад	437.435,06	динара
3. Укупно 1+2 .....	927.352,10	динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода ( неговорени + синдикални додатак, стимулације ).....	1.293.869,44	динара
<b>5. Разлика 3-4 .....</b>	<b>-366.517,34</b>	<b>Динара</b>

Здравствени центар Неготин је у примарној здравственој заштити у периоду јануар-март 2017. године, за плате неговорених радника, синдикални додатак, додатак за одвојени живот и минули рад запослених који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, утрошио мањи износ средстава у односу на средства сопствених прихода која су трансферисана за ове намене на буџетски рачун од укупно 366.517,34 динара.

## 2. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2017.године у секундарној здравственој заштити

Здравственом центру Неготин у периоду јануар-март 2017. године, Републички фонд је у складу са закљученим уговором за 2017. годину, пренео средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 86.557.342,00 динара. Здравствена установа је за наведени период утрошила у целости пренети износ средстава за плате у секундарној здравственој заштити, а колико износи и требовани износ средстава за посматрани период.

Табела бр 15.- Уговорена, пренета и исплаћена средства у периоду јануар-март 2017.

бр	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.(5-7)
1	Јануар	26.960.666.67	29.511.746.00	29.511.746.00	356	29.511.746.00	0,00
2	Фебруар	26.960.666.67	28.589.681.00	28.589.681.00	357	28.589.681.00	0,00
3	Март	26.960.666.67	28.455.915.00	28.455.915.00	357	28.455.915.00	0,00
<b>Укупно:</b>		<b>80.882.000.01</b>	<b>86.557.342.00</b>	<b>86.557.342.00</b>		<b>86.557.342.00</b>	<b>0,00</b>

По спроведеном Коначном обрачуна за 2016. годину, Здравственом центру Неготин је евидентиран дуг на позицији за плата у секундарној здравственој заштити у износу од 1.246.376,00 динара .

У секундарној здравственој заштити, Здравствени центар Неготин је исплаћивао и додатке на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања: стимулацију, додаток за одвојени живот и минули рад који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, што у контролисаном периоду чини средства од укупно 997.816,71 динар.

Табела бр 16.- Преглед исплаћених додатака на зараду које не финансира РФЗО

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Остало/минули рад који не иде на терет РФЗО	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6	6=3+4+5+6
1	Јануар	190.237,13	0,00	29.958,27	109.334,38	329.529.78
2	Фебруар	175.824,35	0,00	38.768,37	107.165,06	321.757.78
3	Март	178.691,49	0,00	51.692,26	116.145,40	346.529,15
<b>Укупно:</b>		<b>544.752,97</b>	<b>0,00</b>	<b>120.418,90</b>	<b>332.644,84</b>	<b>997.816.71</b>

У контролисаном периоду, здравствена установа је у секундарној здравственој заштити имала у сваком месецу по једног неуговореног радника, за чију плату је утрошила средства од укупно 249.784,10 динара.

Табела бр 17.- Преглед неуговорених радника у С33

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Обрачуната средства за плате за неуговорене раднике 2017.	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период јануар-март 2017.год.
1.	2.	3.	4.	5.
1	Јануар	1	80.245.58	80.245.58
2	Фебруар	1	78.002.03	78.002.03
3	Март	1	91.536.49	91.536.49
<b>Укупно:</b>			<b>249.784.10</b>	<b>249.784.10</b>

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника .....	249.784,10	динара
2. Стимулације, синдикални додатак, одвојени живот, минули рад	997.816,71	динара
3. Укупно 1+2 .....	1.247.600,81	динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода ( неуговорени + синдикални додатак).....	366.517,34	динара
<b>5. Разлика 3-4 .....</b>	<b>881.083,47</b>	<b>динара</b>

Здравствени центар Неготин је за плате неуговорених радника и додатке на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у секундарној здравственој заштити у периоду јануар-март 2017. године, утрошио 881.083,47 динара више у односу на пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за ове намене.

Према образложењу здравствене установе број 01-1743 од 12.05.2017. године, „наведени износ средстава утрошен је из средстава намењених за материјалне трошкове“.

**Износ ненаменски утрошених средстава, пренетих за материјалне и остале трошкове, који је утрошен за плате неуговорених радника и додатке на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања од укупно 881.083,47 динара сматра се предметом оспорења контроле.**

## 2. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2017.године у стоматолошкој здравственој заштити

У складу са закљученим уговором за 2017. годину и утврђеним Предрачуном средстава одређених за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, Републички фонд је Здравственом центру Неготин за плате уговорених радника у стоматологији у периоду 01.01.-31.03.2017. године пренео средства у укупном износу од 3.592.291,00 динара , што чини и требовани и исплаћени износ средстава за ову намену.

Табела бр18.- Уговорена, пренета и исплаћена средства у периоду јануар-март 2017.

бр	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.(5-7)
1	Јануар	1.257.416.67	1.177.524.00	1.177.524.00		1.177.524.00	0,00
2	Фебруар	1.257.416.67	1.180.479.00	1.180.479.00		1.180.479.00	0,00
3	Март	1.257.416.67	1.234.288.00	1.234.288.00		1.234.288.00	0,00
<b>Укупно:</b>		<b>3.772.250.01</b>	<b>3.592.291.00</b>	<b>3.592.291.00</b>		<b>3.592.291.00</b>	<b>0,00</b>

По спроведеном Коначном обрачуна за 2016. годину, Здравственом центру Неготин је евидентиран дуг на позицији за плата у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 61.303,00 динара .

У стоматолошкој здравственој заштити, Здравствени центар Неготин је исплаћивао и додатке на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и то у јануару месецу стимулацију, а у сваком месецу додаток за минули рад који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, што у контролисаном периоду чини средства од укупно 27.865,16 динара.

Табела бр19.- Преглед исплаћених додатака на зараду које не финансира РФЗО

бр	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Остало/минули рад који не иде на терет РФЗО	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6	6=3+4+5+6
1	Јануар	4.892,02	0,00	0,00	8.511,73	13.403.75
2	Фебруар	0,00	0,00	0,00	5.076,00	5.076,00
3	Март	0,00	0,00	0,00	9.385,41	9.385,41
<b>Укупно:</b>		<b>4.892,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.973,14</b>	<b>27.865.16</b>

У контролисаном периоду Здравствени центар Неготин није имао неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

1. Утрошена средства за плате неугворених радника .....	0,00	динара
2. Стимулације, синдикални додаток.....	27.865,16	динара
3. Укупно 1+2 .....	27.865,16	динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода ( неугворени + синдикални додаток).....	0,00	динара
<b>5. Разлика 3-4 .....</b>	<b>27.865,16</b>	<b>динара</b>

С обзиром на чињеницу да Здравствени центар Неготин није извршио трансфер сопствених средстава на буџетски рачун за исплату додатака на зараде у стоматологији који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 27.865,16 динара, него је исте додатке, како се наводи у образложењу здравствене установе финансирао из пренетих средстава за остале материјалне трошкове, **износ средстава од 27.865,16 динара се сматра предметом оспорења контроле.**

Укупан износ средстава која је Здравствени центар Неготин у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити утрошио за плате неугворених радника и додатке за зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, а која су пренета за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити, **чини средства од 908.948,63 динара.**

Табела бр. 20. - Рекапитулација укупно пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.03.2017.године

бр	Намена	ЗДРАВСТВЕНИ ЦЕНТАР НЕГОТИН		
		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате –примарна ЗЗ	33.330.922.00	33.330.922.00	0,00
2	Плате –секундарна ЗЗ	86.557.342.00	86.557.342.00	0,00
3	Плате-стоматолошка ЗЗ	3.592.291.00	3.592.291.00	0,00
	<b>Укупно:</b>	<b>123.480.555,00</b>	<b>123.480.555,00</b>	<b>0,00</b>

## Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.01. – 31.03.2017.године

Табела бр.21. - Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава  
за период 01.01.-31.03.2017. године

Рб	ОПИС	Укупно/дин
0	1	2
1	Обављање прековременог рада у супротности са чланом 77. став 6. и став 8. Закона о здравственој заштити	27.707,21
2	Обрачунат и исплаћен прековремени рад за раднике који су имали скраћено радно време у супротности са чланом чланом 53. став 4. Закона о раду	1.294.210,70
3	Ненаменско трошење средстава пенетих за материјалне и остале трошкове која су утрошена за исплату плата неуговорених радника	908.948,63
4	<b>УКУПНО (1+2+3)</b>	<b>2.230.866,54</b>

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Здравственом центру Неготин за период 01.01.-31.03.2017. године утврђено је следеће:

1.Укупан број запослених радника према евиденцији кадровске службе Здравственог центра Неготин, у контролисаном периоду кретао се од 511 до 513 (од чега у примарној здравственој заштити од 139 до 142; у секундарној здравственој заштити од 357 до 358 и у стоматолошкој здравственој заштити 14 радника), што је у складу са евиденцијом у Апликацији уговорених радника у Филијали Бор.

Број уговорених радника у Здравственом центру Неготин је испод предвиђеног броја из важећег Кадровског плана за 2013. годину, који предвиђа максимални број од 600 радника од чега је 17 запослених за обављање послова у стоматолошкој здравственој заштити и 583 запослених за обављање послова у примарној и секундарној здравственој заштити.

Квалификациона структура запослених уговорених радника у Здравственом центру Неготин, у контролисаном периоду била је усклађена са структуром по нормативима из важећег Кадровског плана за 2013. годину.

2. Контролом обрачуна и исплате прековременог рада који су обављали здравствени радници и то за : прековремени рад, дежурство и сати проведени у приправности, по методу случајног узорка, уочено је да је укупан број сати прековременог рада појединих запослених трајао дуже од 40 часова месечно по запосленом , а који нису имали сагласност из члана 77. став 8. Закона о здравственој заштити, што је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно и чланом 78. став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву. По основу обављеног прековременог рада који је трајао дуже од 40 часова месечно, Здравствени центар Неготин је из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио уговореним радницима у секундарној здравственој заштити износ од **укупно 27.707,21 динар**.

3. Контролом је на узорку, утврђено је да су запослени у службама : радиологије, хирургије, гинекологије, педијатрије и ортопедије остваривали прековремени рад, док су истовремено према Решењима о распореду радног времена и дежурству, донетим од стране в.д. директора установе имали скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. На име оствареног прековременог рада, запосленима у секундарној здравственој заштити који су радили скраћено радно време, из средстава обавезног здравственог осигурања, исплаћен је износ средстава од укупно **1.294.210,70 динара**.

4. За исплату плата неуговореним радницима и додатака на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација и синдикални додатак), како је контролом утврђено, Здравствени центар Неготин је у контролисаном периоду ненаменски утрошио средства здравственог осигурања пренета за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити у **укупном износу од 908.948,63 динара**.

На основу напред наведеног даје се следећи:

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Здравствени центар Неготин у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон, 103/15 и 99/2016) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање** у укупном износу од **1.321.917,91 динар** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09 са сврхом уплате „број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97 „ПИБ Здравственог центра Неготин - 7451616“ због утврђеног:

**ненаменског трошења средстава по основу:**

- исплаћеног прековременог рада – дежурства здравственим радницима (у секундарној здравственој заштити ) у супротности са чланом 77. став 6. и став 8. Закона о здравственој заштити. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **27.707,21 динара**.

-исплаћеног прековременог рада здравственим радницима (у секундарној здравственој заштити -дежурство и приправност) који су радили скраћено радно време, а остваривали прековремени рад у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **1.294.210,70 динара**.

2. Да Здравствени центар Неготин у Неготину у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон,103/15 и 99/2016 ) изврши повраћај средстава у укупном износу од **908.948,63 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава**, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда и то због утврђеног :

- ненаменског трошења пренетих средства за материјалне и остале трошкове (у секундарној здравственој заштити), а утрошена за исплату плата неугвореним радницима, стимулација и синдикалних додатака. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **908.948,63 динара**.

3. Налаже се одговорним лицима Здравственог центра Неготин да нове одлуке и решења директора установе о одсуству са рада уз накнаду плате и о радном времену запослених у установи ускладе са важећом законском регулативом: Законом о раду, Законом о здравственој заштити и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

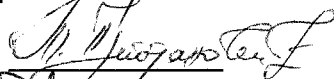
ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

#### Доставити

- Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
- Директору Здравственог центра Неготин
- Архиви

#### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

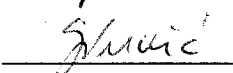
1. Татјана Стојановић



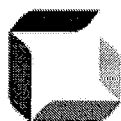
2. Бобан Марковић



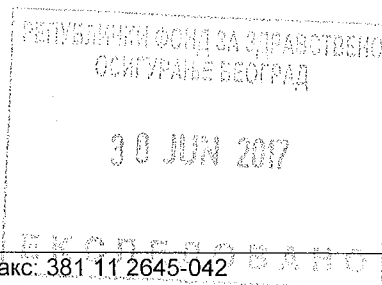
3. Гордана Вукић



59017.17/130



Републички фонд за здравствено осигурање



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

✓ 05/1 Број: 450-2418/17-5

-Сектор за контролу-

Датум 26.06.2017.год

На основу члана 15.став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Сл.гласник РС“ бр. 72/13), у поступку одлучивања по приговору Здравственог центра Неготин у Неготину број: 01-2128 од 12.06.2017.године уложеног на Записник о извршеној контроли уговорених обавеза у Здравственом центру Неготин 05/1 број:450-2418/17-2 од 24.05.2017. године, надзорници осигурања извршили су проверу оспорених чињеница и о томе сачинили

### ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК

I Налаз Записника о извршеној контроли у Здравственом центру Неготин, 05/1 број: 450-2418/17-2 од 24.05.2017. године мења се:

1.Иза навода у Налазу Записника на страни бр. 20, који се односе на укупан износ ненаменски утрошених средства здравственог осигурања пренетих за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити и гласе :

„Укупан износ средстава која је Здравствени центар Неготин у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити утрошио за плате неугворених радника и додатке за зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, а која су пренета за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити, **чини средства од 908.948,63 динара**“,

Додаје се констатација која гласи:

„Провером достављених извода са евидентираним преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун ЗЦ Неготин :

-Извод бр. 69 од 12.04.2017. године (Уплата износа од 100.000,00 динара)

-Извод бр. 80 од 03.05.2017. године (Уплата износа од 775.595,81 динара)

-Извод бр. 87 од 12.05.2017. године (Уплата износа од 33.352,82 динара),

утврђено је да здравствена установа извршила повраћај средстава на буџетски рачун из сопствених прихода у укупном износу од 908.948,63 динара, у секундарној здравственој заштити у корист материјалних и осталих трошкова“ , те се наведени износ средстава не сматра предметом оспорења контроле.

2. Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.-31.03.2017. године на страни Записника број 21. мења се у Табели број 21. и садржи следеће податке о укупно оспореном износу у поступку контроле:



**Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава  
за период 01.01. – 31.03.2017.године**

Табела бр.21. - Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава  
период 01.01.-31.03.2017. године

за

Рб	ОПИС	Укупно/дин
0	1	2
1	Обављање прековременог рада у супротности са чланом 77. став 6. и став 8. Закона о здравственој заштити	27.707,21
2	Обрачунат и исплаћен прековремени рад за раднике који су имали скраћено радно време у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду	1.294.210,70
3	<b>УКУПНО (1+2+3)</b>	<b>1.321.917,91</b>

II Закључна разматрања Записника о извршеној контроли у Здравственом центру Неготин, 05/1 број: 450-2418/17-2 од 24.05.2017. године мењају се:

1.Тачка 4. Закључних разматрања на страни 22. Записника мења се и гласи:

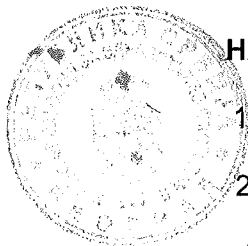
„ Здравствени центар Неготин, како је накнадним увидом у достављену финансијску документацију установе утврђено, извршио је повраћај износа средстава од укупно 908.948,63 динара, које је утрошио из пренетих средстава здравственог осигурања за материјалне и остале трошкове у секундарној здравственој заштити за плате неуговорених радника, стимулације и синдикалне додатке и то преносом средстава за рачуна сопствених прихода на буџетски рачун установе“

III Предлог мера Записника о извршеној контроли у Здравственом центру Неготин, 05/1 број: 450-2418/17-2 од 24.05.2017. године мења се:

1.Тачка 2. Предлога мера брише се у потпуности

2. Тачка 3. Предлога мера постаје тачка 2. Предлога мера у Записнику.

Остали делови Записника о извршеној контроли уговорених обавеза у Здравственом центру Неготин у Неготину 05/1 Број: 450-2418/17-2 од 24.05.2017. године остају непромењени.



**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА**

1. Татјана Стојановић

2. Бобан Марковић

3. Гордана Вукић

*T. Stojanovic*  
*B. Markovic*  
*G. Vukic*

**Доставити**

-Директору Републичког фонда за здравствено осигурање  
-Директору Здравственог центра Неготин  
-Архиви

59017.19/46