



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

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-1615/16-2
02.06.2016.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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле директора Сектора за контролу, 05/1 број: 450-1615/16 од 29.03.2016. године, извршила су контролу у Дому здравља Чачак (у даљем тексту: Дом здравља) и сачинила:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА ЧАЧАК

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

1. Славка Топаловић, дипл.правник и
2. Слађана Недељковић, дипл.економиста

II Седиште контролисаног субјекта Дома здравља Чачак је у Чачку, ул. Веселина Миликића бр.9, са подацима:

- ПИБ: 108578347
- Матични број: 17870017
- Решење о упису у судски регистар Привредног суда у Чачку, посл.бр. Фи-15/14 од 03.06.2014.године
- Шифра делатности: 8621, 8622, 8623 и 8690

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Александар Пајовић, директор Дома здравља Чачак

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Весна Малетић, дипл.ецц, Начелник службе за финансијско-економске и правне послове,
Снежана Бајић, дипл.правник, Главни референт за правне и кадровске послове,
Маријана Вранеш, дипл.ецц, Шеф рачуноводства и одсека за економске послове

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Чачак дана од 25.04-27.04.2016.године и потом настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља Чачак, и то: аналитичке картице добављача, изводи плаћања, фактуре добављача, обрачунски листови зарада, радне листе, обрасци ИПЛ1, ИПЛ2, требовања и др.;
- досијеа запослених;
- одлуке о прековременом раду;
- решења о годишњем одмору и др.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

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

На почетку вршења поступка контроле, надзорницима осигурања пружено је на увид Решење Привредног суда у Чачку са прилозима о регистрацији Дома здравља Чачак у Чачку, ул. Веселина Миликића бр.9. Из приложене документације утврђено је да је Дом здравља уписан у судски регистар код Привредног суда у Чачку Посл.бр. ФИ-15/14 дана 3.6.2014.године.

Потом је извршен увид у Статут који је донео Управни одбор Дома здравља Чачак на седници од 24.јануара 2014. године, на који је сагласност дало Министарство здравља својим актом о давању сагласности број:110-00-28/2014-02 од 20. марта 2014. године.

Надзорницима осигурања је потом презентован Правилник о организацији и систематизацији послова, (интерно пречишћен текст) Дома здравља Чачак број: 826 од 19.02.2016. 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).

Увид је извршен и у Одлуку о почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Чачак број: 2423/6-1 од 12.10.2012. године, са изменама и допунама.

Надзорници осигурања извршили су увид у Правилник о специјализацији здравствених радника и сарадника и других облика стручног усавршавања број:424 од 10.02.2015. године као и План специјализације за 2016.годину, број:340/5-1 од 28.01.2016. године.

Фотокопије свих побројаних аката представљају прилог радне документације коришћене при изради Записника.

Од стране надзорника, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Структура уговорених радника за 2016.годину, према Кадровском плану за 2013.годину, дата је у наредној табели:

Табела 1

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупна број запослених
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
113	3	183	8	79	386

Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Чачак, утврђен Кадровским планом за 2013.годину, износи 386.

У Апликацији уговорених радника РФЗО на дан 31.03.2016.године у Дому здравља Чачак било је запослено 366 радника у својству активних у примарној здравственој заштити и 66 у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима Службе за обрачун зарада Дома здравља Чачак, на крају марта плату је примило 372 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 66 у стоматолошкој здравственој заштити.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и подацима здравствене установе:

Табела 2

Месец	Апликација уговорених радника	Подаци здравствене установе
	примар+стоматологија	примар+стоматологија
Јануар	370+66	371+66
Фебруар	367+66	371+66
Март	366+66	372+66

Разлику представљају запослени који су у току месеца постали неактивни по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, породилског одсуства или неплаћеног одсуства, и њихове замене или запослени који су одјављени у току месеца.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 245 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

Са 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. Контролом исправности примењених коефицијената за репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. 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, 4/14, 58/14), изузев у случају једног уговореног радника код ког је утврђена неправилност, што је приказано у Табели 3:

Табела 3

ЈМБГ запосленог	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент по Уредби	Износ бруто 2 разлике обрачунатих средстава за плату
0312956****6	28,24+1,23	26,13+1,23	26.681,58

Запослени ЈМБГ: 0312956****6 Уговором о раду број 169/60 од 15.12.2014.године распоређен је на послове начелника Службе за стоматолошку здравствену заштиту, и додељен основни коефицијент 28,24 и додатни 1,23. Како запослени има звање специјалиста оралне хирургије који, по Уредби о коефицијентима обавља „Специјалистичке послове у амбулантно-поликлиничким условима (домовима здравља...)...” то му припада основни коефицијент 26,13 за специјалност и 1,23 за руководеће радно место начелника. Коефицијент утврђен Уговором о раду оспорава се и биће признат коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима.

Од Службе обрачуна зарада затражено је да израчунају разлику у исплаћеним средствима Фонда за период 01.01-31.03.2016.године за неправилно утврђен коефицијент. Утврђен је износ од 26.681,58 динара.

Упоредивањем коефицијената садржаних у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду са коефицијентима из обрачуна плата, утврђено је да међу истим не постоји одступање. Правна служба благовремено обавештава Службу за обрачун плата о коефицијенту за обрачун и исплату плата и о промени истог.

Правна служба је припремила и уручила свим запосленима Обавештење о забрани вршења злостављања и правима, обавезама и одговорностима запосленог и послодавца у вези са забраном злостављања као и обавештење радно ангажованим лицима о правима из Закона о заштити узбуњивача.

Дом здравља има 5 (пет) уговорених радника на специјализацији. На основу добијене сагласности Министарства здравља закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усававању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број:107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14,96/15,106/15).

Директор Дома здравља Чачак доноси сваког месеца решења за одређен број запослених којима се увећава плата до 30% по основу залагања на послу, а у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора. Запосленима се зарада увећава по основу појединачно утврђеног процента који се исплаћује из сопствених средстава здравствене установе.

Извршен је увид у Одлуке о прековременом раду (приправност). Директор здравствене установе донео је Одлуку о увођењу приправности за Службу хитне медицинске помоћи са санитарним превозом у Дому здравља Чачак. На основу донетих Одлука директора о прековременом раду у наведеној Служби, главна сестра на почетку сваког месеца за претходни месец испоставља извештај о прековременом раду за запослене који су га имали и исти доставља правној служби ради израде појединачних решења која потписује директор Дома здравља Чачак. Тако одобрен прековремени рад (у виду решења) доставља се правној служби и служби за обрачун зарада. Наведени облици прековременог рада уведени су супротно члану 77. и 78. Закона о здравственој заштити из разлога што се исти одобрава и немедицинском особљу, односно возачима санитарског превоза. Увидом у обрачунске листиће контролисаног узорка, утврђено је да се запосленима плаћају сати пасивне приправности и од Службе обрачуна зарада затражено је да утврди бруто 2 износ за сате пасивне приправности ових запослених у контролисаном периоду. Додаци на плате по основу пасивне приправности возачима санитета, у контролисаном периоду, представљају ненаменско трошење јер су исплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања. Утврђен је износ од 34.425,86 динара што ће по запосленом бити приказано у Табели 4.

Табела 4

ЈМБГ	Сати пасивне приправности	Бруто 2 износ пасивне приправности
0701970****4	134,5	3.444,92
2105956****7	125	3.091,84
1401959****9	151,5	3.962,31
1601957****4	150,5	3.814,49
0609976****0	139	3.517,12
2610957****7	83	2.116,19
0105964****9	106	2.680,20
1608972****1	137	3.432,97
1203967****7	113,5	2.847,92

1911956****7	68	1.778,46
2801987****8	149,5	3.739,44
Укупно:	1.357,50	34.425,86

У Служби за обрачун зарада контролисаног субјекта, увидом у обрачунске листиће контролисаног узорка, утврђено је да се запосленима који су обављали прековремени рад, исплаћује максимално 40 сати месечно.

У поступку контроле је констатовано да спискове о присутности запослених воде по службама главна сестра, начелници и шефови. На крају месеца, односно 25.у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, из свих служби се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника службе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Надзорници су утврдили, увидом у решење издато од стране директора ЗУ, да је синдикални представник Дома здравља Чачак Ненад Драгићевић, председник Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије. Синдикални додатак у износу до 12.307,70 динара месечно, запосленом се исплаћује из сопствених средстава здравствене установе.

Руководилац службе почетком године доноси предлог плана о коришћењу годишњег одмора. Решења о коришћењу годишњег одмора доносе се по захтеву запосленог, а по претходно датој сагласности главне сестре и начелника службе. У прилогу радне и обрачунске листе за конкретни месец налазе се решења и сагласности за коришћење годишњег одмора. Ту се налазе и дознаке за раднике који су били одсутни са рада због привремене спречености за рад.

У делу који се односи на скраћено радно време уговорених радника надзорници осигурања узели су у обзир одредбе члана 37. и члана 38. Посебног колективног уговора. Наведеним члановима је прописано да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у Акт о процени ризика у Дому здравља у Чачку, да би утврдили да ли је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. ПКУ, као и да би на узорку запослених којима је уведено скраћено радно време утврдили да ли је истима организован прековремени рад, а имајући у виду одредбе члана 53. став 4. Закона о раду.

Надзорници осигурања су утврдили да уговореним радницима који раде скраћено радно време (због процењеног ризика штетности по здравље) није организован прековремени рад што је у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Дом здравља Чачак закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину ("Службени гласник РС" број 110/15).

Предрачуном средстава за 2016. годину утврђена је накнада здравственој установи за примарну здравствену заштиту, а за контролисане намене износи:

	- у дин-
1. Плате.....	313.781.000
2. Превоз.....	9.749.000

Предрачуном средстава за 2016. годину утврђена је накнада здравственој установи за стоматолошку здравствену заштиту, а за контролисане намене износи:

	- у дин-
1. Плате.....	61.323.000
2. Превоз.....	1.738.000

Дом здравља Чачак обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-866661-36, рачун сопствених средстава број: 840-849667-93. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 04.01.2016.године	Стање на дан 31.03.2016.године
Рачун буџетских средстава – 840-866661-36	6.155.028,92	5.220.625,67
Рачун сопствених средстава – 840-849667-93	3.184.635,19	4.450.442,40

У периоду 01.01-31.03.2016.године Дом здравља Чачак остварио је сопствене приходе у укупном износу од 8.604.303,06 динара.

III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-31.03.2016.године

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, Дому здравља Чачак опредељена су средства за плате у примарној здравственој заштити у износу од 313.781.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Дому здравља за период јануар-март износ од 81.406.403,49 динара за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, а у складу са требовањима здравствене установе.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике. У наредној табели приказани су износи уговорених, требованих и пренетих средстава за плате, као и обрачунате и исплаћене плате уговорених радника:

Табела 5

Месец	Број уговор. радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренос РФЗО	Пренето од РФЗО- Уговорено	Обрачунате плате	Исплаћене плате из средстава РФЗО	Разлика исплаћена из сопствених средстава
0	1	2	3	4	5=4-2	6	7	8=6-7
Јануар	371	26.148.417	27.313.713,47	27.313.713,47	1.165.296,47	27.502.308,23	27.313.713,47	188.594,76
Фебруар	371	26.148.417	27.043.824,30	27.043.824,30	895.407,30	27.247.924,17	27.043.824,30	204.099,87
Март	372	26.148.416	27.048.865,72	27.048.865,72	900.449,72	27.184.462,33	27.048.865,72	135.596,61
Укупно	-	78.445.250	81.406.403,49	81.406.403,49	2.961.153,49	81.934.694,73	81.406.403,49	528.291,24

Дом здравља Чачак је за уговорене раднике у периоду јануар-март исплатио плате у износу од 81.934.694,73 динара, што је за 528.291,24 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

Разлику исплаћену из сопствених средстава здравствене установе чине средства исплаћена за стимулацију, накнаду за одвојен живот и синдикални додатак, и то је по месецима приказано у Табели 6:

Табела 6

Месец	Стимулација	Накнада за одвојен живот	Синдикални додатак	Укупно исплаћено из сопств.сред.
0	1	3	5	6=1+2+3+4+5
Јануар	103.131,26	73.155,80	12.307,70	188.594,76
Фебруар	134.152,30	57.639,98	12.307,70	204.099,87
Март	59.954,89	63.333,91	12.307,70	135.596,61
Укупно	297.238,45	194.129,69	36.923,10	528.291,24

Обрачунате и исплаћене плате за неуговорене раднике

Табела 7

Месец	Број неуговорених радника	Обрачунате плате	Исплаћене плате из сопствених средстава
0	1	2	3
Јануар	1	78.381,68	78.381,68
Фебруар	1	78.237,44	78.237,44
Март	1	79.549,94	79.549,94
Укупно	-	236.169,06	236.169,06

Исплату плата неуговорених радника здравствена установа врши преносом средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава, односно плате неуговорених радника у целости се исплаћују из сопствених средстава здравствене установе.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду извршио преносе средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, и плата неуговорених радника, у укупном износу од 712.419,05 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 8:

Табела 8

Датум	Број извода	Износ
01.02.2016	20	78.381,68
01.02.2016	20	159.387,44
01.03.2016	39	78.237,44
01.03.2016	39	204.099,98
01.04.2016	62	192.312,51
Укупно:		712.419,05

Из сопствених средстава здравствена установа је на име додатака на плате уговорених радника и плата неуговорених радника исплатила укупан износ од 764.460,30 динара у контролисаном периоду. Укупни преноси у контролисаном периоду са сопственог на рачун буџетских средстава износе 712.419,05 динара. Разлика од 52.041,25 динара исплаћена је из сопствених средстава која су се налазила на почетном стању буџетског рачуна.

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, Дому здравља Чачак опредељена су средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 61.323.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Дому здравља за период јануар-март износ од 15.098.181,73 динара за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, а у складу са потребама здравствене установе.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике. У наредној табели приказани су износи уговорених, требованих и пренетих средстава за плате, као и обрачунате и исплаћене плате уговорених радника:

Табела 9

Месец	Број уговор. радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренос РФЗО	Уговорено-Пренето од РФЗО	Обрачунате плате	Исплаћене плате из средстава РФЗО
0	1	2	3	4	5=2-4	6	7
Јануар	66	5.110.250	5.074.031,63	5.074.031,63	36.218,37	5.074.031,63	5.074.031,63
Фебруар	66	5.110.250	5.026.005,06	5.026.005,06	84.244,94	5.026.005,06	5.026.005,06
Март	66	5.110.250	4.998.145,04	4.998.145,04	112.104,96	4.998.145,04	4.998.145,04
Укупно	-	15.330.750	15.098.181,73	15.098.181,73	232.568,27	15.098.181,73	15.098.181,73

Дом здравља Чачак је за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар-март исплатио плате уговореним радницима у износу 15.098.181,73 динара, што је износ требованих и пренетих средстава РФЗО.

Дом здравља Чачак нема неугворене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ 01.01-31.03.2016.године

ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, Дому здравља Чачак опредељена су средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 9.749.000 динара. Дуг по коначном обрачуна за 2015.годину износи 41.735,44 динара и пренос је извршен 04.05.2016.године.

Директор Дома здравља Чачак донео је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 2106 од 31.08.2015.године.

У табели 10 дат је преглед пренетих, уговорених, исплаћених средстава за уговорене раднике примарне здравствене заштите на име трошкова превоза закључно са исплатом за март 2016.године.

Табела 10

Месец	Број уговор.	Преноси од РФЗО		Уговорено по месецима	Исплаћено за уговорене раднике	Пренето-Исплаћено
		Датум	Износ			
0	1	2	3	4	5	6=3-5
I	277	06.01.16	896.558,83	812.416,67	730.229,15	166.329,68
II	281	05.02.16	749.121,15	812.416,67	715.335,23	33.785,92
III	279	07.03.16	730.301,23	812.416,66	858.552,28	-128.251,05
Укупно:			2.375.981,21	2.437.250	2.304.116,66	71.864,55

Увидом у промет аналитичких картица, утврђено је стање обавеза према добављачу за накнаду трошкова превоза запослених, које је дато у Табели 11:

Табела 11

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2016. год	Створене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016.год	Укупне обавезе на дан 31.03.2016.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016.год	Стање дуга на дан 31.03.2016. год
066 - Превоз					
Инцептус доо Чачак	0,00	63.008,00	63.008,00	33.858,00	29.150,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.375.981,21 динара. Измирене обавезе Дома здравља Чачак према добављачу за услуге превоза у контролисаном периоду износе 33.858,00 динара. За трошкове превоза уговорених радника „у готовини“ исплаћен је износ од 2.304.166,66 динара. Разлика од 38.006,55 динара делом је искоришћена за исплату трошкова превоза запослених у стоматолошкој здравственој заштити (износ од 16.471,86 динара), а остатак се налазио на буџетском рачуну Дома здравља Чачак 31.03.2016.године.

Дом здравља Чачак нема трошкове превоза неугворених радника.

СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, Дому здравља Чачак опредељена су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.738.000 динара. Аванс по коначном обрачуна за 2015.годину износио је 6.874,71 динара и налазио се на почетном стању буџетског рачуна Дома здравља Чачак.

У табели 12 дат је преглед пренетих, уговорених, исплаћених средстава за уговорене раднике стоматолошке здравствене заштите на име трошкова превоза закључно са исплатом за март 2016.године.

Табела 12

Месец	Број уговорених радника	Пренеси од РФЗО		Уговорено по месецима	Исплаћено за уговорене	Пренето-исплаћено за уговорено
		Датум	Износ			
0	1	2	3	4	5	6=3-5
Аванс по КО за 2015.годину			6.874,71	-	-	6.874,71
I	52	06.01.16	158.813,15	144.833,33	128.391,56	30.421,59
II	51	05.02.16	128.391,56	144.833,33	144.114,89	-15.723,33
III	56	07.03.16	144.114,89	144.833,34	182.159,72	-38.044,83
Укупно:			438.194,31	434.500	454.666,17	-16.471,86

На име трошкова превоза запослених у стоматологији за период јануар-март 2016.године Дому здравља Чачак пренето је 438.194,31 динара (са авансом по КО за 2015.годину). Обрачуната и исплаћена средства износила су 454.666,17 динара. Недостајући износ од 16.471,86 динара исплаћен је из пренетих средстава на име трошкова превоза запослених у примарној здравственој заштити.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На почетку вршења поступка контроле, надзорницима осигурања пружено је на увид Решење Привредног суда у Чачку са прилозима о регистрацији Дома здравља Чачак у Чачку, ул. Веселина Миликића бр.9. Из приложене документације утврђено је да је Дом здравља уписан у судски регистар код Привредног суда у Чачку Посл.бр. ФИ-15/14 дана 3.6.2014.године.

Потом је извршен увид у Статут који је донео Управни одбор Дома здравља Чачак на седници од 24.јануара 2014. године, на који је сагласност дало Министарство Здравља својим актом о давању сагласности број:110-00-28/2014-02 од 20. марта 2014. године.

Надзорницима осигурања је потом презентован Правилник о организацији и систематизацији послова, (интерно пречишћен текст) Дома здравља Чачак број: 826 од 19.02.2016. 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).

Увид је извршен и у Одлуку о почетку и завршетку радног времена у Дому здравља Чачак број: 2423/6-1 од 12.10.2012. године, са изменама и допунама.

Надзорници осигурања извршили су увид у Правилник о специјализацији здравствених радника и сарадника и других облика стручног усавршавања број:424 од 10.02.2015. године као и План специјализације за 2016. годину, број: 340/5-1 од 28.01.2016. године.

Од стране надзорника, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Чачак, утврђен Кадровским планом за 2013.годину, износи 386.

У Апликацији уговорених радника РФЗО на дан 31.03.2016.године у Дому здравља Чачак било је запослено 366 радника у својству активних у примарној здравственој заштити и 66 у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима Службе за обрачун зарада Дома здравља Чачак, на крају марта плату је примило 372 уговорена радника у примарној здравственој заштити и 66 у стоматолошкој здравственој заштити.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 245 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

Контролом исправности примењених коефицијената за репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. 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, 4/14, 58/14), изузев у случају једног уговореног радника код којег је утврђена неправилност.

Запослени ЈМБГ: 0312956*****6 Уговором о раду број 169/60 од 15.12.2014.године распоређен је на послове начелника Службе за стоматолошку здравствену заштиту, и додељен основни коефицијент 28,24 и додатни 1,23. Како запослени има звање специјалиста оралне хирургије који, по Уредби о коефицијентима обавља „Специјалистичке послове у амбулантно-поликлиничким условима (домовима здравља...)...” то му припада основни коефицијент 26,13 за

специјалност и 1,23 за руководеће радно место начелника. Коефицијент утврђен Уговором о раду оспорава се и биће признат коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима.

Од Службе обрачуна зарада затражено је да израчунају разлику у исплаћеним средствима Фонда за период 01.01-31.03.2016.године за неправилно утврђен коефицијент. Утврђен је износ од 26.681,58 динара.

Дом здравља има 5 (пет) уговорених радника на специјализацији.

Директор Дома здравља Чачак доноси сваког месеца решења за одређен број запослених којима се увећава плата до 30% по основу залагања на послу, а у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора. Запосленима се зарада увећава по основу појединачно утврђеног процента који се исплаћује из сопствених средстава здравствене установе.

Извршен је увид у Одлуке о прековременом раду (приправност). Директор здравствене установе донео је Одлуку о увођењу приправности за Службу хитне медицинске помоћи са санитарским превозом у Дому здравља Чачак. На основу донетих Одлука директора о прековременом раду у наведеној Служби, главна сестра на почетку сваког месеца за претходни месец испоставља извештај о прековременом раду за запослене који су га имали и исти доставља правној служби ради израде појединачних решења која потписује директор Дома здравља Чачак. Тако одобрен прековремени рад (у виду решења) доставља се правној служби и служби за обрачун зарада. Наведени облици прековременог рада уведени су супротно члану 77. и 78. Закона о здравственој заштити из разлога што се исти одобрава и немедицинском особљу, односно возачима санитарског превоза. Увидом у обрачунске листиће контролисаног узорка, утврђено је да се запосленима плаћају сати пасивне приправности и од Службе обрачуна зарада затражено је да утврди бруто 2 износ за сате пасивне приправности ових запослених у контролисаном периоду. Додаци на плате по основу пасивне приправности возачима санитета, у контролисаном периоду, представљају ненаменско трошење јер су исплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања. Утврђен је износ од 34.425,86 динара.

У Служби за обрачун зарада контролисаног субјекта, увидом у обрачунске листиће контролисаног узорка, утврђено је да се запосленима који су обављали прековремени рад, исплаћује максимално 40 сати месечно.

Синдикални додатак у износу до 12.307,70 динара месечно, запосленом се исплаћује из сопствених средстава здравствене установе.

Руководилац службе почетком године доноси предлог плана о коришћењу годишњег одмора. Решења о коришћењу годишњег одмора доносе се по захтеву запосленог, а по претходно датој сагласности главне сестре и начелника службе. У прилогу радне и обрачунске листе за конкретни месец налазе се решења и сагласности за коришћење годишњег одмора. Ту се налазе и дознаке за раднике који су били одсутни са рада због привремене спречености за рад.

У делу који се односи на скраћено радно време уговорених радника надзорници осигурања узели су у обзир одредбе члана 37. и члана 38. Посебног колективног уговора. Наведеним члановима је прописано да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у Акт о процени ризика у Дому здравља у Чачку, да би утврдили да ли је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. ПКУ, као и да би на узорку запослених којима је уведено скраћено радно време утврдили да ли је истима организован прековремени рад, а имајући у виду одредбе члана 53. став 4. Закона о раду.

Надзорници осигурања су утврдили да уговореним радницима који раде скраћено радно време (због процењеног ризика штетности по здравље) није организован прековремени рад што је у складу са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

2. Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, Дому здравља Чачак опредељена су средства за плате у примарној здравственој заштити у износу од 313.781.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Дому здравља за период јануар-март износ од 81.406.403,49 динара за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, а у складу са потребама здравствене установе.

Дом здравља Чачак је за уговорене раднике у периоду јануар-март исплатио плате у износу од 81.934.694,73 динара, што је за 528.291,24 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Дом здравља је исплатио из сопствених средстава.

Обрачунате и исплаћене плате за неуговорене раднике у контролисаном периоду, износе 236.169,06 динара.

Из сопствених средстава здравствена установа је на име додатака на плате уговорених радника и плата неуговорених радника исплатила укупан износ од 764.460,30 динара у контролисаном периоду. Укупни преноси у контролисаном периоду са сопственог на рачун буџетских средстава износе 712.419,05 динара. Разлика од 52.041,25 динара исплаћена је из сопствених средстава која су се налазила на почетном стању буџетског рачуна.

3. Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, Дому здравља Чачак опредељена су средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 61.323.000 динара.

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Дому здравља за период јануар-март износ од 15.098.181,73 динара за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, а у складу са потребама здравствене установе.

Дом здравља Чачак је за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у периоду јануар-март исплатио плате уговореним радницима у износу 15.098.181,73 динара, што је износ требаних и прених средстава РФЗО.

Дом здравља Чачак нема неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

4. Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, Дому здравља Чачак опредељена су средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 9.749.000 динара. Дуг по коначном обрачуну за 2015.годину износи 41.735,44 динара и пренос је извршен 04.05.2016.године.

Директор Дома здравља Чачак донео је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 2106 од 31.08.2015.године.

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.375.981,21 динара. Измирене обавезе Дома здравља Чачак према добављачу за услуге превоза у контролисаном периоду износе 33.858,00 динара. За трошкове превоза уговорених радника „у готовини“ исплаћен је износ од 2.304.166,66 динара. Разлика од 38.006,55 динара делом је искоришћена за исплату трошкова превоза запослених у стоматолошкој здравственој заштити (износ од 16.471,86 динара), а остатак се налазио на буџетском рачуну Дома здравља Чачак 31.03.2016.године.

Дом здравља Чачак нема трошкове превоза неуговорених радника.

5. Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 01 број: 404-4327/15-9 од 29.12.2015.године, Дому здравља Чачак опредељена су средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.738.000 динара. Аванс по коначном обрачуну за 2015.годину износио је 6.874,71 динара и налазио се на почетном стању буџетског рачуна Дома здравља Чачак.

На име трошкова превоза запослених у стоматологији за период јануар-март 2016.године Дому здравља Чачак пренето је 438.194,31 динара (са авансом по КО за 2015.годину).

Обрачуната и исплаћена средства износила су 454.666,17 динара. Недостајући износ од 16.471,86 динара исплаћен је из пренетих средстава на име трошкова превоза запослених у примарној здравственој заштити.

На основу напред наведеног, даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Дому здравља Чачак да, у року од 15 дана од дана пријема записника, усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01...8/13) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда,

2. Да Дом здравља Чачак, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **61.107,44** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, ул. Јована Мариновића бр.2, 11040 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 позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-745616“, по основу:

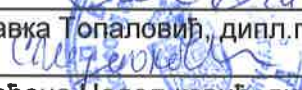
- Неправилно утврђених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од **26.681,58** динара и
- Плаћене пасивне приправности за немедицинске раднике-возаче санитета у износу од **34.425,86** динара.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, 11040 Београд, у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Чачак,
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. 
Славка Топаловић, дипл.правник
2. 
Слађана Недељковић, дипл.еџц



53016.10/63