



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 ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-1616/16-2
28.04.2016 године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 -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, 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1616/16 од 28.03.2016. године извршена је контрола у Дому здравља Бела Паланка и сачињен је:

**ЗАПИСНИК
О НАМЕНСКОМ ТРОШЕЊУ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ПРЕВОЗ У
ДОМУ ЗДРАВЉА БЕЛА ПАЛАНКА ЗА ПЕРИОД I-III 2016. ГОДИНЕ**

I Контролу су извршили надзорници осигурања из филијале РФЗО за Пиротски округ:

1. Мирем Стаменовић, дипл. економиста,
2. Владан Ђорђевић, дипл. економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Белој Паланци, ул. Бранислава Нушића бр. 2, са подацима:

- ПИБ: 100821376
- Матични број регистра 07186827
- Регистарски број: 6108001876
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Венцислав Рангелов, директор Дома здравља Бела Паланка,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Верица Петровић, начелник економско-финансијске службе,
2. Ћирић Дејан, референт за рад и радне односе.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз у ДЗ Бела Паланка по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016 годину за период 01.01.-31.03.2016 године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Бела Паланка у периоду од 06.04.2016 до 08.04.2016. године и настављана је 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:

- Месечне рекапитулације обрачуна зарада,
- Месечне евиденције присутности на раду,
- Обрачунске листе за плате,
- Обрасци ППОД и ППОПЈ,
- Списак уговорених радника из Апликације уговорених радника,
- Персонална досијеа запослених,
- Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља Бела Паланка за 2013 годину.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

1. КОНТРОЛА БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

Увидом у радно-правну документацију утврђено је да ДЗ Бела Паланка има Статут број бр.748 од 24.11.2006 године на који је сагласност дао оснивач - Министарство здравља својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-438/2007-02 од 25.01.2007 године.

ДЗ Бела Паланка је у периоду контроле донео Правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 2013 од 04.12.2015 године, број: 148 од 25.01.2016 године и број: 374 од 29.02.2016 године на који је дата сагласност Министарства здравља број 112-01-11-299/2016 од 02.03.2016 године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, у даљем тексту: Закон о раду).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа за 2015. годину („Сл. гласник РС“, бр. 101/15), у Дому здравља Бела Паланка је утврђен максимални број од 104 запослена, а Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време („Сл. гласник РС“ бр. 22/16), утврђен је број од 101 запосленог.

Кадровским планом Министарства здравља за Дом здравља Бела Паланка за 2013 годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013 године одређено је 96 запослених радника у примарној и 4 у стоматолошкој здравственој заштити који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО.

Планом уговорених радника предвиђено је 26 доктора медицине, 50 медицинских сестара, 20 немедицинских радника, 2 стоматолога и 2 стоматолошке сестре.

Табела бр.1

Кадровски план ДЗ Бела Паланка за 2013 годину

Уговорени број радника са РФЗО				Немедицински укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника (без стоматолог ије)	Број уговорених радника у стоматолог ији	Број запослених у апотеци (у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом	Укупан број запослених утврђен Кадровским планом
Здравствени радници									
Доктори медицине	Фармацеут-биохемикар	Здравствени радници са ВШС и ССС	Здравствени сарадници						
26	0	50	0	20	96	4		100	123

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013 годину, који могу обављати послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Бела Паланка је 100.

Број уговорених радника на дан 01.01.2016 године у апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Пиротски округ је 87 радника. По подацима кадровске службе ДЗ Бела Паланка је било 87 уговорена радника.

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе за које је исплаћена зарада и броја уговорених радника према Кадровском плану, утврђено је да не постоје одступања у броју и структури уговорених радника у периоду јануар-март 2016. године.

Статутом Дома здравља Бела Паланка образоване су шест Службе за обављање здравствене делатности на примарном нивоу здравствене заштите. Служба за стоматолошку здравствену заштиту има четири уговорена и три неугворена радника, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Службени гласник РС" број 43/06) који за службу предвиђа најмање десет запослених здравствених радника. Установа је упутила захтев Министарству здравља број 1544 од 23.09.2014 године за давање мишљења на измене и допуне Статута 1250/1 од 11.09.2014 године којим се тражи припајање одсека дечије и превентивне стоматологије Служби за 33 деце, а одсека стоматолошке 33 одраслих Служби за 33 одраслог становништва. Министарство здравља и поред ургенције Дома здравља број 1019 од 09.06.2015 године није доставило мишљење. Одељења у Дому здравља Бела Паланка су формирана са најмање пет и одсеци са најмање три запослена здравствена радника.

Увидом у персонална досијеа 57 уговорених радника свих занимања изабраних методом случајног узорка свих структура утврђено је да се у персоналним досијеима запослених налазе радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, као и остали акти од значаја за радноправне односе, а што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/15, у даљем тексту Посебни колективни уговор).

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 плата што је у складу са чланом 33. Закона о раду. Са радницима који су променили радно место, установа је закључивала Анексе уговора о раду у коме су наведене измене коефицијента. Правна (кадровска) служба обавештава финансијску о измени коефицијента за конкретног радника достављањем уговора о раду. Подаци о коефицијентима које установа доставља филијали, а који се уносе у Апликацију уговорених радника су идентични подацима из досијеа.

Утврђено је да уговорени радници на репрезентативном узорку испуњавају услове за радна места према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Бела Паланка.

Директор Дома здравља је донео План стручног усавршавања број 860 од 15.05.2015 године. Са 4 специјализаната, на основу добијених сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији. Њима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр.107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14, 96/15 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити)

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Службе, одељења и одсеци у ДЗ Бела Паланка су формиран у складу са чланом 3. и чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Службени гласник РС" број 43/06), а на основу тога су утврђени додатни коефицијенти по основу руковођења. Додатни коефицијенти по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01..... 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), осим код једног запосленог код кога је примењен додатни коефицијент за руковођење, супротно Уредби о коефицијентима и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Бела Паланка.

Руковаоцу парног котла са ЈМБГ 0707954.....6 је додат коефицијент 0,41 - вођа групе немедицинских радника (главни возач) за додатне послове шефа одржавања. Исти не испуњава услове предвиђене чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Службени гласник РС" број 43/06), јер је једини запослени. Износ за оспорење за I-III 2016 године је **5.046,00 динара** за неправилно примењен додатни коефицијент.

Додаци на плате нису обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 34/01...99/14) и чланом 95. Посебног колективног уговора, јер додатак на плату за минули рад није обрачунат само на основну плату, већ на плату која је увећана по основу прековременог рада, стимулације и додатка за ноћни рад.

Директор Дома здравља је донео Одлуку о месечном распореду радног времена у ДЗ Бела Паланка број 1116/1 од 11.11.2010 године и Одлуку о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у ДЗ Бела Паланка број 1078 од 02.11.2010 године. У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају коначни спискови о присутности на раду, потписани од стране главне сестре и начелника службе, који служе за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

Директор Дома здравља је донео Решење о увођењу рада по позиву на нивоу Дома здравља, као и по здравственом раднику, што је у складу са ставом 5. члан 77. и ставом 5. члан 78. Закона о здравственој заштити, а на крају месеца за текући месец доносио Решења за увећање зараде за прековремени рад у виду списка запослених који су имали прековремени рад.

Установа је донела Акт о процени ризика 400/9 од 26.05.2009 године којим је утврђено скраћено радно време за лекаре и техничаре у одељењу хитне помоћи и на рендгену. Након ступања на снагу Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС бр. 36/10) установа је у 2010 години ускладила уговоре о раду утврдивши скраћено радно време запосленима у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора.

2. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

ДЗ Бела Паланка обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-587661-23 и рачун сопствених средстава број: 840-587667-05.

Стање на рачунима ДЗ Бела Паланка на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 2.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016 године	Стање на дан 31.03.2016 године
840-587661-23	258.305,22	221.930,64
840-587667-05	370.459,94	0,00
УКУПНО	628.765,16	221.930,64

У периоду од 01.01-31.03.2016 године ДЗ Бела Паланка је остварио приходе и примања у укупном износу од 27.894.790,85 динара, а од тога сопствене приходе у укупном износу од 178.854,01 динара.

Табела број 3.

Број конта	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110	Буџетски	26.106.577,84	РФЗО
7811111	Партиципација	1.081.359,00	РФЗО
7911	Буџетски	528.000,00	Министарство здравља
742321	Сопствени	178.854,01	Сопствени
823166	Пазари „Апотека“	3.688.696,72	Сопствени
733161	Сопствени	961.777,00	Општина
	Укупно	32.545.264,57	

3. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА ПЛАТА

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео ДЗ Бела Паланка за контролисани период износ од 18.550.954,00 динара за плате. ДЗ Бела Паланка је после исплате плата за уговорене раднике извршио повраћај више пренетих средстава за плате Републичком фонду у укупном износу од 91.201,00 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада у периоду јануар-март 2016 године за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Бела Паланка и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 4.

Р.Б	Месец	Требована средства за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Повраћај средства
1.	Јануар	6.360.318,00	6.360.318,00	83	6.360.318,00	-
2.	Фебруар	6.165.052,00	6.165.052,00	82	6.082.427,00	82.625,00
3.	Март	6.025.584,00	6.025.584,00	79	6.017.008,00	8.576,00
	Укупно:	18.550.954,00	18.550.954,00		18.459.753,00	91.201,00

ДЗ Бела Паланка је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 18.459.753,00 динара.

У наведеном периоду ДЗ Бела Паланка је исплатила средства уговореном раднику по основу додатка за синдикални рад у износу од 23.896,00 динара и извршила остале доплате на зараду у износу од 125.639,00 динара, што укупно износи 149.535,00 динара. Финансирање увећане зараде није вршено на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 5.

Р.Б.	Месец	Износ додатка за синдикални рад	Пренос са сопственог на рачун буџетских средстава
1.	Јануар	11.948,00	Извод бр. 21 од 02.02.2016
2.	Фебруар	11.948,00	Извод бр. 40 од 02.03.2016
3.	Март	0,00	-
	Укупно:	23.896,00	

Одлуком директора о стимулацији за контролисани период утврђено је да је стимулација исплаћивана у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора.

Преглед исплаћених стимулација

Табела 6.

Месец	Износ исплаћене стимулације из сопствених средстава	Пренос са сопственог на рачун буџетских средстава
јануар	56.797,00	Извод бр. 21 од 02.02.2016
фебруар	68.842,00	Извод бр. 40 од 02.03.2016
март	-	-
I-III	125.639,00	-

Део плата уговореним радницима за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције и остале доплате на зараду вршено је преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Синдикални додатак и остале доплате.....149.535,00
2. Пренета средстава са сопственог на буџетски рачун.....149.535,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 108. Посебног колективног уговора. Извршен је увид у обрачунске листиће 55 запослених за месеце јануар-март 2016. године, и то за јануар 20 обрачунских листића, фебруар 22 и март 13 обрачунских листића, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду је предвиђено да се додатак на зараду по основу минулог рада од 0,4% по години стажа код послодавца обрачунава за време проведено на раду на основну зараду. Минули рад у Дому здравља Бела Паланка није обрачунат само на основну плату, већ и на додатке на плату по основу прековременог рада, стимулације и додатка за ноћни рад у периоду 01.01.- 31.03.2016. године у укупном износу од **45.313,70 динара** и то:

Табела број 7.

Р.бр.	ЈМБГ	Обрачун у ДЗ	Обрачун по закону	За оспорење бруто 1	%	За оспорење бруто 2
1	0204952....7	7.986,23	6.370,65	1.615,58	1,179	1.904,77
2	0204970....8	2.518,54	2.325,75	192,79	1,179	227,30
3	0303958....7	7.502,17	6.120,81	1.381,36	1,179	1.628,62
4	0305959....5	6.645,01	5.993,60	651,41	1,179	768,01
5	0402987....4	1.144,88	1.074,74	70,14	1,179	82,70
6	0403985....4	1.733,00	1.649,90	83,10	1,179	97,97
7	0410960....6	8.115,22	5.636,09	2.479,13	1,179	2.922,89
8	0503965....5	15.224,94	14.374,76	850,18	1,179	1.002,36
9	0505988....2	1.170,87	1.132,58	38,29	1,179	45,14
10	0506958....5	6.848,84	6.225,49	623,35	1,179	734,93
11	0508984....4	548,76	494,97	53,79	1,179	63,42
12	0511962....7	11.096,53	10.330,98	765,55	1,179	902,58
13	0607981....2	4.964,06	4.440,56	523,50	1,179	617,21
14	0908960....7	7.123,16	6.424,88	698,28	1,179	823,27
15	0910979....2	10.263,82	8.995,79	1.268,03	1,179	1.495,01
16	0912957....8	29.564,13	25.018,04	4.546,09	1,179	5.359,84
17	1006968....6	7.046,02	6.329,02	717,00	1,179	845,34
18	1103980....5	1.829,22	1.649,90	179,32	1,179	211,42
19	1209981....8	1.559,70	1.124,25	435,45	1,179	513,40
20	1303979....0	6.057,56	5.650,14	407,42	1,179	480,35
21	1309783....8	1.829,22	1.649,90	179,32	1,179	211,42
22	1309962....5	6.047,08	4.702,23	1.344,85	1,179	1.585,58
23	1403959....0	10.961,82	9.887,24	1.074,58	1,179	1.266,93
24	1504961....0	1.380,19	1.108,54	271,65	1,179	320,28
25	1511952....7	27.215,13	26.260,08	955,05	1,179	1.126,00
26	1603957....2	22.485,47	18.852,96	3.632,51	1,179	4.282,73
27	1712964....3	6.718,73	5.248,21	1.470,52	1,179	1.733,74
28	1712974....8	2.642,09	2.587,75	54,34	1,179	64,07
29	1712983....3	1.955,49	1.887,64	67,85	1,179	80,00
30	1802974....0	15.962,93	15.276,66	686,27	1,179	809,11

Р.бр.	ЈМБГ	Обрачун у ДЗ	Обрачун по закону	За оспорење бруто 1	%	За оспорење бруто 2
31	1802982....5	634,43	500,65	133,78	1,179	157,73
32	1908986....4	2.436,64	2.265,14	171,50	1,179	202,20
33	1912971....5	7.607,96	7.234,16	373,80	1,179	440,71
34	2004975....5	7.989,59	7.620,94	368,65	1,179	434,64
35	2004980....0	4.368,40	3.712,42	655,98	1,179	773,40
36	2105957....6	3.488,32	2.533,62	954,70	1,179	1.125,59
37	2301957....9	14.777,35	13.123,76	1.653,59	1,179	1.949,58
38	2410955....3	6.416,93	5.501,94	914,99	1,179	1.078,77
39	2503958....5	4.317,35	3.725,57	591,78	1,179	697,71
40	2503968....3	4.140,57	3.714,44	426,13	1,179	502,41
41	2510960....5	7.558,44	6.817,49	740,95	1,179	873,58
42	2708971....5	5.605,79	4.782,14	823,65	1,179	971,08
43	2711986....6	5.521,71	5.096,61	425,10	1,179	501,19
44	2805984....6	1.979,22	1.825,34	153,88	1,179	181,42
45	3008957....6	10.881,37	9.482,68	1.398,69	1,179	1.649,06
46	3110959....9	19.163,79	17.833,65	1.330,14	1,179	1.568,24
Укупно за оспорење				38.434,01	1,179	45.313,70

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада и обрачунске листе за период јануар-март 2016 године, утврђено је да је исплаћиван прековремени рад лицима којима је уговором о раду утврђено скраћено радно време, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених којима је у периоду јануар-март 2016 године исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од **115.874,28 динара**, те се исти оспорава.

Табела број 8.

Р.Б.	ЈМБГ	Прековремени рад I 2016	Прековремени рад II 2016	Прековремени рад III 2016	Оспорење I – III 2016
1.	2711986....6	5.259,10	503,39	919,23	6.681,72
2.	1908986....4	2.430,84	0,00	0,00	2.430,84
3.	3110959....9	2.172,56	1.510,17	919,23	4.601,96
4.	1303979....0	1.387,82	4.857,34	0,00	6.245,16
5.	1712974....8	942,21	0,00	0,00	942,21
6.	1511952....7	829,31	0,00	0,00	829,31
7.	0305958....7	0,00	1.656,84	7.563,80	9.220,64
8.	2004980....0	0,00	1.669,19	3.809,98	5.479,17
9.	0204952....7	5.798,92	4.418,22	2.269,14	12.486,28
10.	1309962....5	5.486,19	4.619,94	7.645,50	17.751,63
11.	2708971....5	10.942,43	5.471,21	0,00	16.413,64
12.	0910979....2	6.043,38	3.226,55	7.575,80	16.845,53
13.	1912971....5	5.797,41	1.326,53	3.230,02	10.353,96
14.	2410955....3	121,02	0,00	0,00	121,02
15.	0402987....4	5.471,21	0,00	0,00	5.471,21
Укупно:		52.682,40	29.259,38	33.932,50	115.874,28

4. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА ЗА НЕУГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

Неуговореним радницима Дом здравља Бела Паланка исплата плата врши се директно са сопственог рачуна и то:

Табела 9.

Месец	Неуговорени број радника	Укупно исплаћене зараде из сопствених средстава	Исплата са рачуна сопствених средстава
I	23	1.455.233,47	Извод бр.27 од 10.02.2016
II	24	1.500.869,17	Извод бр.49 од 16.03.2016
III	-	-	-
I-III		2.956.102,64	-

5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У СТОМАТОЛОГИЈИ

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. год, пренео ДЗ Бела Паланка за контролисани период износ од 967.895,00 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада у периоду јануар-март 2016 године за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Бела Паланка у стоматологији и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 10.

Р.Б.	Месец	Требована средства за плате за 2015. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (4-6)
1.	Јануар	322.537,00	322.537,00	4	322.537,00	-
2.	Фебруар	322.678,00	322.678,00	4	322.678,00	-
3.	Март	322.680,00	322.680,00	4	326.408,00	-3.728,00
Укупно:		967.895,00	967.895,00		971.623,00	-3.728,00

Више исплаћена средства од пренетих за исплату плате уговорених радника у стоматологији у износу од **3.728,00 динара** су исплаћена из средстава партиципације, што представља ненаменско трошење средстава.

6. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ У ПРИМАРНОЈ ЗЗ

На основу члана 102. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца и уговором о раду.

Исплата накнаде за превоз запослених врши се на основу Одлуке директора о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 1266 од 06.10.2012. године.

Запосленима којима није организован јавни превоз накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада се обрачунава само за дане када раде, сразмерним умањењем цене месечне карте.

Запослени су потписали изјаве за накнаду трошкова превоза са подацима који превоз користе и на којој релацији.

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се дају у наредној табели:

Табела број 11.

Месец	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз
Јануар	24	177.250,00	177.250,00
Фебруар	23	187.120,00	187.120,00
Март	22	179.400,00	179.400,00
Јануар-март		543.770,00	543.770,00

У контролисаном периоду ДЗ Бела Паланка је за превоз уговорених радника пренета средства у укупном износу од 543.770,00 динара. ДЗ Бела Паланка је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 543.770,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за превоз на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 год.....0,00
2. Пренета средства РФЗО..... 543.770,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....543.770,00
4. Утрошена средства РФЗО.....543.770,00
5. Разлика (мање утрошена средства).....0,00

У контролисаном периоду Дом здравља је извршио ненаменску исплату средстава за превоз лекару који је на специјализацији из средстава РФЗО у износу од **15.200,00 динара**.

Табела број 12.

Месец	Превоз за оспорење ЈМБГ 1607976.....0
Јануар	7.600,00
Фебруар	7.600,00
Март	-
Укупно:	15.200,00

7. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗЗ

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се дају у наредној табели:

Табела број 13.

Месец	Број уговорених радника	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз
Јануар	2	16.086,00	16.086,00
Фебруар	2	16.086,00	16.086,00
Март	2	16.074,00	16.074,00
Јануар-март		48.246,00	48.246,00

У контролисаном периоду Дому здравља Бела Паланка су за превоз уговорених радника пренета средства у укупном износу од 48.246,00 динара. ДЗ Бела Паланка је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 48.246,00 динара.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за превоз на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 год.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	48.246,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	48.246,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	48.246,00
5. Разлика (мање утрошена средства).....	0,00

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела број 14.

Опис	Износ
Неправилно исплаћиван прековремени рад	115.874,28
Неправилно обрачунат минули рад	45.313,70
Неправилно примењен додатни коефицијент 0,41	5.046,00
Ненаменска исплата зараде за стоматологију	3.728,00
Оспорење исплаћеног превоза специјализанту	15.200,00

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе за које је исплаћена зарада и броја уговорених радника према Кадровском плану, утврђено је да не постоје одступања у броју и структури уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године.

2. Утврђено је да уговорени радници на репрезентативном узорку испуњавају услове за радна места према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ДЗ Бела Паланка, што је у складу са чланом 24. Закона о раду и да су основни коефицијенти из Уговора о раду примењени у складу са Уредбом о коефицијентима. Подаци о коефицијентима које установа доставља филијали, а који се уносе у Апликацију уговорених радника су идентични подацима из досијеа.

3. По основу неправилно примењеног додатног коефицијента за руковођење - 0,41 у периоду 01.01.-31.03.2016. године Дом здравља Бела Паланка је исплатио средства у укупном износу од 5.046,00 динара из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате.

4. Увидом у Решења за увећање зараде за прековремени рад утврђено је да исти није исплаћиван у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду у периоду 01.01.-31.03.2016. године у укупном износу 115.874,28 динара. Одлуком директора о стимулацији за контролисани период утврђено је да је стимулација исплаћивана у износу до 30% по запосленом, а што је у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора. Контролом је утврђена наменска потрошња средстава за стимулацију из сопствених средстава.

5. По основу неправилно обрачунаог минулог рада у периоду 01.01.-31.03.2016. године Дом здравља Бела Паланка је исплатио средства у укупном износу од 45.313,70 динара из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате.

6. Контролом података из рекапитулација и ППОД образаца утврђен је укупан износ обрачунатих и исплаћених плата за примарну здравствену заштиту за период 01.01.-31.03.2016. године у износу од 18.459.753,00 динара, а пренета средства РФЗО су у износу од 18.459.753,00 динара.

7. Контролом података из рекапитулација и ППОД образаца утврђен је укупан износ обрачунатих и исплаћених плата за стоматолошку здравствену заштиту за период 01.01.-31.03.2016. године у износу од 971.623,00 динара, а пренета средства РФЗО су у износу од 967.895,00 динара. Разлика за оспорење између обрачунатих и исплаћених плата и пренетих средства РФЗО износи 3.728,00 динара. (971.623,00 – 967.895,00).

8. Контролом података из рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада утврђена је исплата за неуговорене раднике у укупном износу од 2.956.102,64 динара из сопствених средстава.

9. Контролом је утврђено да се запосленима обрачунава накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада само за дане када раде, сразмерним умањењем цене месечне карте. Запослени су потписали изјаве за накнаду трошкова превоза са подацима који превоз користе и на којој релацији.

Увидом у месечне рекапитулације пренета и исплаћена средства за превоз запослених у периоду 01.01.-31.03.2016. године су 543.770,00 динара за примарну здравствену заштиту и 48.246,00 динара за стоматолошку здравствену заштиту.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Бела Паланка 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, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон, 103/15), изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **181.433,98** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу 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 здравствене установе-7451616“, због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату додатка на плату по основу минулог рада за период 01.01.-31.03.2016. године из средстава РФЗО у износу од 45.313,70 динара,

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плате по основу неправилности у примени додатног коефицијента за руковођење 0,41 за период 01.01.-31.03.2016. године, из средстава РФЗО у износу од 5.046,00 динара,

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату додатка на плату по основу прековременог рада за период 01.01.-31.03.2016. године из средстава РФЗО у износу од 115.874,28 динара и

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату накнаде трошкова превоза за период 01.01.-31.03.2016. године из средстава РФЗО лекару који је на специјализацији у износу од 15.200,00 динара.

2. Да Дом здравља Бела Паланка у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр.54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон, 103/15), изврши повраћај средстава, у укупном износу од 3.728,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због:

- ненаменске исплате зараде у стоматологији из средстава партиципације за период 01.01.-31.03.2016. године из средстава РФЗО у износу од 3.728,00 динара.

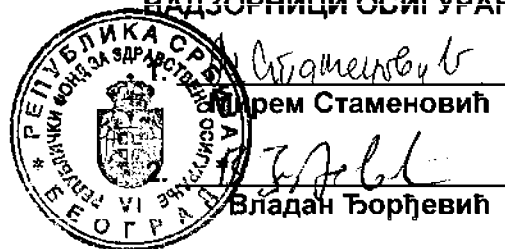
3. Налаже се Дому здравља Бела Паланка да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима, а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1) Закона о здравственом осигурању и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору ДЗ Бела Паланка
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



590164/150



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: 450-1616/16-6

Датум: 23.05.2016.године

На основу члана 15. Правилника о контроли закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број: 72/13) у поступку одлучивања и провере оспорених чињеница по Приговору Дома здравља Бела Паланка број 831 од 16.05.2016. године на Записник 05/1 број: 450-1616/16-2 од 28.04.2016 године, службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање су сачинили:

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О
ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ДОМУ ЗДРАВЉА БЕЛА ПАЛАНКА**

1. У тачки 3. Налаза Записника о контроли у Дому здравља Бела Паланка, Табела број 8. мења се и гласи:

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених којима је у периоду јануар-март 2016 године исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од 110.403,07 динара те се исти оспорава.

Табела број 8.

Р.Б.	ЈМБГ	Прековремени рад I 2016	Прековремени рад II 2016	Прековремени рад III 2016	Оспорење I – III 2016
1.	2711986.....6	5.259,10	503,39	919,23	6.681,72
2.	1908986.....4	2.430,84	0,00	0,00	2.430,84
3.	3110959.....9	2.172,56	1.510,17	919,23	4.601,96
4.	1303979.....0	1.387,82	4.857,34	0,00	6.245,16
5.	1712974.....8	942,21	0,00	0,00	942,21
6.	1511952.....7	829,31	0,00	0,00	829,31
7.	0303958.....7	0,00	1.656,84	7.563,80	9.220,64
8.	2004980.....0	0,00	1.669,19	3.809,98	5.479,17
9.	0204952.....7	5.798,92	4.418,22	2.269,14	12.486,28
10.	1309962.....5	5.486,19	4.619,94	7.645,50	17.751,63
11.	2708971.....5	10.942,43	5.471,21	0,00	16.413,64
12.	0910979.....2	6.043,38	3.226,55	7.575,60	16.845,53
13.	1912971.....5	5.797,41	1.326,53	3.230,02	10.353,96
14.	2410955.....3	121,02	0,00	0,00	121,02
Укупно:		52.682,40	29.259,38	33.932,50	110.403,07

2. Тачка 4. Закључних разматрања мења се и гласи:

4. Увидом у Решења за увећање зараде за прековремени рад утврђено је да исти није исплаћиван у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду у периоду 01.01.-31.03.2016. године у укупном износу 110.403,07 динара. Одлуком директора о стимулацији за контролисани период утврђено је да је стимулација исплаћивана у износу до 30% по запосленом, а што је у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора. Контролом је утврђена наменска потрошња средстава за стимулацију из сопствених средстава.

3. Тачка 1. Предлога мера мења се и гласи:

1. Да Дом здравља Бела Паланка 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, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон, 103/15), изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **175.962,77** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу 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 здравствене установе-7451616“, због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату додатка на плату по основу минулог рада за период 01.01.-31.03.2016. године из средстава РФЗО у износу од 45.313,70 динара,

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плате по основу неправилности у примени додатног коефицијента за руковођење 0,41 за период 01.01.-31.03.2016. године, из средстава РФЗО у износу од 5.046,00 динара,

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату додатка на плату по основу прековременог рада за период 01.01.-31.03.2016. године из средстава РФЗО у износу од 110.403,07 динара и

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату накнаде трошкова превоза за период 01.01.-31.03.2016. године из средстава РФЗО лекару који је на специјализацији у износу од 15.200,00 динара.

Остали делови Записника о извршеној контроли у Дому здравља Бела Паланка, 05/1 број: 450-1616/16-2 од 28.04.2016 године, остају непромењени.

Допунски записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору ДЗ Бела Паланка,
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



М. Стаменовић
Мирем Стаменовић

В. Ђорђевић
Владан Ђорђевић

59016.26/122