



РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

03 MAY 2017

ЕКСПЕДОВАНО

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830, Факс: 381 11 3645-042
e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-2019/17-2
27.04.2017. 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-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10 Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. 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: 450-2019/17 од 10.04.2017. године, извршена је контрола у Дому здравља Топола и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У ДОМУ ЗДРАВЉА ТОПОЛА**

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

- Душица Јанаћковић - дипломирани економиста
- Ђорђе Раковић - дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Тополи: Дом здравља Топола, Ул. Булевар Војда Карађорђа 67. са следећим подацима:

- ПИБ – 101221549
- Шифра делатности – 85120
- Матични број регистра – 17210548

III Одговорно лице за период вршења контроле:

- специјалиста интерне медицине др Горан Ђорђевић – директор Дома здравља Топола,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Зоран Вукотић, економиста – шеф службе за економско – финансијске послове и
- Татјана Пантић, правник – шеф одсека за правне, кадровске и опште послове

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

V Контрола је обављена у просторијама Дому здравља Топола од 19. до 25.04.2017. године и настављена у просторијама филијале Републичког фонда за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 05 број 54-289/17 од 25.12.2017. године.
- Кадровски план за Дом здравља Топола број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.
- Статут Дома здравља „Свети Ђорђе“ Топола 01-52/2 од 25.01.2007. године,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у дому здравља „Свети Ђорђе“ Топола 01-730 од 31.12.2015. године
- Одлука о радном времену 01-578 од 27.12.2016. године,
- Аналитичке картице књижења филијале Крагујевац (пренета средства за примарну и стоматолошку здравствену заштиту за период јанауар - март 2017. године.
- Субаналитика филијале Крагујевац – ванбилансна евиденција (требована средства Дома здравља Топола, за период јанауар - март 2017. године за примарну и стоматолошку здравствену заштиту).
- Рекапитулације зарада Дома здравља Топола за месеце јанауар - март 2017. године.
- Заклучни лист Дома здравља Топола за период јанауар - март 2017. године.
- Обрачунски листићи за поједине запослене за месеце јанауар - март 2017. године.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. Кадровски план Дома здравља Топола

У Дому здравља Топола у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије, Одлука о максималном броју запослених на недоређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Службени гласник РС“ бр. 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016) је утврђен максималан број од 113 запослених у Дому здравља Топола. Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину дат је у табели број 1.

Табела број 1. Преглед броја запослених у Дому здравља Топола утврђен Кадровским планом за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. год.
здравствени радници			здр. сарадн и ци	немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
доктори медицине	фармацеут- биохемичар	здр. радници са ВНС и ССС				
31	0	54	9	29	13	127

У табели број 2. дат је преглед броја уговорених радника у примарној здравственој заштити по месецима у контролисаном периоду, који обављају послове обавезног здравственог осигурања, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима из месечних рекапитулација здравствене установе:

Табела број 2.

Подаци из Апликације уговорених радника у примарној здравственој заштити

јануар	фебруар	март
98	98	98
Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација		
јануар	фебруар	март
98	98	98

У табели број 3. дат је преглед броја уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити по месецима у контролисаном периоду, који обављају послове обавезног здравственог осигурања, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима из месечних рекапитулација здравствене установе:

Табела број 3.

Подаци из Апликације уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити

јануар	фебруар	март
11	11	11
Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација		
јануар	фебруар	март
11	11	11

2. Статут Дома здравља Топола

У контролисаном периоду у Дому здравља Топола су питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, органе опште болнице као и друга питања од значаја за рад здравствене установе била уређена одредбама Статута Дома здравља „Свети Ђорђе“ Топола, број: 01-52/2 од 25.01.2007. године.

Чланом 16. Статута Дома здравља Топола су као посебне функционалне и радне целине издвојене организационе целине - службе.

3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља Топола

Дом здравља Топола има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља "Свети Ђорђе" Топола 01-730 од 31.12.2015. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност број 112-01-11-196/2016-02 од 03.02.2016. године.

Чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС) је прописано да се Правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Чланом 2. Правилником о условима о начину унутрашње организације здравствених усанова („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014, у даљем тексту: Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених усанова) је прописано да се у дому здравља образују организационе јединице и то: службе, а у оквиру њих одељења

односно одсеци.

Чланом 11. и 12. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља "Свети Ђорђе" Топола су као посебне функционалне и радне целине издвојене организационе целине: службе, а у оквиру њих одељења односно одсеци.

4. Стручно усавршавање и оспособљавање

Дом здравља Топола је дана 03.07.1998. године донео Правилник о стручном у савршавању и специјализацији број 01-289/3 који је у тренутку вршења контроле био на снази и којим је здравствена установа ближе одредила прва и обавезе запослених који се упућују на специјализацију као права и обавезе установе према специјализантима.

Дана 24.09.2015. године је Одлуком управног одбора Дома здравља Топола здравствена установа је усвојила План стручног усавршавања за 2016. годину. Наведеним планом планиране су две специјализације за коју су добијене сагласности референтне установе из области јавног здравља и Министарства Здравља Републике Србије.

У тренутку вршења контроле на специјализацији се налазило три лекара Дома здравља Топола и то запослени са јмбг 2308976****0, 1204981****7, 2904982****8.

Дом здравља Топола је дана 30.11.2011. године са запосленим са јмбг 2308976****0 потписао Уговор о специјализацији број 01-1125 којим су регулисана параве и обавезе потписница уговора. Наведени запослени се налазио на специјализацији из области Ургентне медицине.

Дом здравља Топола је дана 11.10.2016. године са запосленим са јмбг 2904982****8 потписао Уговор о специјализацији број 01-415 којим су регулисана параве и обавезе потписница уговора. Наведени запослени се налазио на специјализацији из области Педијатрије.

Дом здравља Топола је дана 09.03.2017. године са запосленим са јмбг 1204981****7 потписао Уговор о специјализацији број 01-105 којим су регулисана параве и обавезе потписница уговора. Наведени запослени се налазио на специјализацији из области Опште медицине.

5. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле вршена је провера садржаја персоналних досијеа као и утврђених коефицијената за обрачун плата у Уговорима о раду и Анексима Уговора о раду и њихова усклађеност са подацима из апликације уговорених радника коју ажурира Филијала, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Увидом у персоналне досијее запослених, константовано је, да се досијеи састоје из различитих врста докумената разврстаних по областима и то:

А – лична документа,

Б – документа о радном односу, уговори и анекси уговора,

В – документа о неплаћеном одсуству,

Г – документа о награђивању, одликовању и изрицању мера за повреде радне обавезе,

Д – документа о пензијском и инвалидском и здравственом осигурању и правима из пензијског и инвалидског и здравственог осигурања.

Увидом у персоналне досијее запослених, констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, образац пријаве на осигурање, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији и друго.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 41,28% уговорених радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административних, медицинских, техничких и помоћних радника). Том приликом извршен је увид у 45 персоналних досијеа, и 135 обрачунских листића за запослене за које је провераван досије и то за месеце јануар - март 2016 године. Приликом провере исправности примене коефицијената дефинисаних Уредбом о коефицијентима, у контролисаним досијеима утврђене су поједине неправилности:

Чланом 33. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС) прописано је да „Уговор о раду садржи: 1) назив и седиште послодавца; 2) лично име запосленог, место пребивалишта, односно боравишта запосленог; 3) врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду; 4) назив и опис послова које запослени треба да обавља; 5) место рада; 6) врсту радног односа (на неодређено или одређено време); 7) трајање уговора о раду на одређено време и основ за заснивање радног односа на одређено време; 8) дан почетка рада; 9) радно време (пуно, непуно или скраћено); 10) новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду; 11) елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог; 12) рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право; 13) трајање дневног и недељног радног времена.

Уговор о раду не мора да садржи елементе из става 1. тач. 11–13) овог члана ако су они утврђени законом, колективним уговором, правилником о раду или другим актом послодавца у складу са законом, у ком случају у уговору мора да се назначи акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду.

На права и обавезе која нису утврђена уговором о раду примењују се одговарајуће одредбе закона и општег акта.“

Увидом у поједине Уговоре о раду запослених утврђено је да Члан 33. Закона о раду није у потпуности испоштован у делу који се односи на називе и описе послова које запослени треба да обавља. Наиме, појединим медицинским радницима назив и опис послова није усклађен са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља "Свети Ђорђе" Топола 01-730 од 31.12.2015. године.

Поред наведеног увидом у поједине уговоре о раду запослених утврђено је да Члан 33. Закона о раду није у потпуности испоштован у делу који се односи на радно време (пуно, непуно или скраћено), јер уговором о раду није назначено скраћено радно време које је наведено у акту о процени ризика.

У поступку контроле уговора о раду у решења о заради запослених утврђене су неправилности у примени 5 основних коефицијената у Стоматолошкој служби Дома Здравља Топола.

а) Дом здравља Топола је за укупно 4 запослене стоматолошке сестре, опредељивао основни коефицијент на следећи начин: за стоматолошке сестре - са IV степеном стручне спреме основни коефицијент у висини 13,11.

Уредбом о коефицијентима прописано је да је за послове неге болесника у стоматолошкој здравственој заштити (са IV степеном стручне спреме) припадајући основни коефицијент 12,59. док је истом Уредбом прописан и коефицијент 13,11 који је предвиђен за уже специјализоване послове у стоматолошкој здравственој заштити што није посао који обављају стоматолошке сестре у Стоматолошкој служби Дома здравља Топола.

б) Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља "Свети Ђорђе" Топола 01-730 од 31.12.2015. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало сагласност за радно место Зубни техничар предвиђено је два места извршиоца док је у Дому здравља Топола запослено три извршиоца и то:

- запослени зубни техничар са ЈМБГ 2710957****8, који је као такав и уговорен са Републичким фондом за здравствено осигурање,

- запослени зубни техничар са ЈМБГ 2201983****0, који је као такав и уговорен са Републичким фондом за здравствено осигурање и

- запослени зубни техничар са ЈМБГ 1503983****9 који је уговорен са Републичким фондом за здравствено осигурање као стоматолошки техничар, односно запослени коме по Уредби о коефицијентима за послове неге болесника у стоматолошкој здравственој заштити (са IV степеном стручне спреме) припадајући основни коефицијент 12,59. За наведеног запосленог са ЈМБГ 1503983****9 који по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Дому здравља "Свети Ђорђе" Топола није могао бити уговорен као зубни техничар Дом здравља Топола је применио коефицијент 13,57. Зараду и накнаду зараде Дом здравља је у целости исплаћивао из средстава обавезног здравственог осигурања.

У табеларном прегледу број 4. дат је преглед неправилности у примени коефицијената за обрачун и исплату плате утврђен контролом на узорку од 45 контролисана персонална досијеа. Код укупно 5 радника чије се плате финансирају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање тзв. „уговорених“ радника, утврђено је да коефицијенти нису били опредељивани у складу са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Табела бр. 4. Преглед неправилности у примени коефицијената за обрачун и исплату плате у периоду јануар – март 2017. године

Бр.	Матични број запосленог	Укупни Коефицијент-исплаћено	Зарада са доприносима на терет послодавца – исплаћено	Коеф. по Уредби	Зарада са доприносима на терет послодавца - по Уредби	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 = 4 – 6
1	1503972****5	13,11	189.328,52	12,59	181.818,93	7.509,60
2	1706970****8	13,11	184.937,90	12,59	177.602,46	7.335,45
3	0503986****3	13,11	169.303,34	12,59	162.588,03	6.715,31
4	1408976****5	13,11	179.304,37	12,59	172.192,38	7.112,00
5	1503983****9	13,57	182.649,36	12,59	169.458,76	13.190,59
	УКУПНО:		905.523,50		863.660,55	41.862,95

Дом здравља Топола је у периоду јануар – март 2017. године на име неисправно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од 41.862,95 динара.

6. Накнада плате

Увидом у обрачунске листиће запослених са јмбг 2904982****8 који се у контролисаном периоду налазио на специјализацији утврђено је да је накнада плате запосленом исплаћивана по важећој цени рада уместо по просечној цени рада коју је запослени остварио по основу рада у периоду 12 месеци пре стицања права на накнаду плате. Укупна разлика са припадајућим доприносима коју је здравствена установа утрошила више за период јануар – март 2017. године износи 8.333,68 динара.

7. Прековремени рад

Прековремени рад у облику дежурства и приправности, уређен је чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Такође се под дежурством, у смислу наведеног Закона сматра и приправност и рад по позиву. Овим члановима је предвиђено дежурство, приправност и рад по позиву само за здравствене раднике и дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно. Одлуку о увођењу и обиму дежурства – прековременог рада на

нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дефинисано за запослене који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средства и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом и овим уговором. Чланом 38. Посебног колективног уговора дефинисана је дужина радног времена за групе послова на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком по групама послова.

Међутим, треба напоменути да је чланом 53. Закона о раду предвиђено да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. истог Закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.

Здравствена установа је доставила Акт о процени ризика за Дом здравља Топола број 1.155 од 20.05.2010. године сачињеног од стране правног лица ДОО за здравствену заштиту радника „Застава“ Завод за здравствену заштиту радника Крагујевац (број лиценце 164-02-00011/2006-01) као и Ревизију Акта о процени ризика број 435/4 од 18.01.2016 године.

У поступку контроле извршен је увид у службе из Закључка акта о процени ризика где су процењена и утврђена радна места са повећаним ризиком, а која се односе на следећа радна места:

- специјалиста пнеумофизиологије
- специјалиста радиологије
- медицинска сестра у пнеумофизиологији
- радилошки техничар

Здравствена установа нема запосленог радиолошког техничара, па је извршен увид у Уговоре о раду за остала три запослена са скраћеним радним временом.

Контролом Уговора о раду о уређивању међусобних права и обавеза и одговорности запосленог и послодавца за запослене који раде у режиму скраћеног радног времена утврђено је да Уговори о раду као ни Анекси уговора о раду нису рађени после ступања Уредбе о коефицијентима, већ су доношена Решења којима је одређиван коефицијенат запосленог а у складу са радним местом на које је запослени распоређен. Радно време запослених је дефинисано Одлуком о радном времену број 01-578 од 27.12.2016 године којом се утврђује распоред радног времена у Дому здравља „Свети Ђорђе „ Топола. Том Одлуком је запослене у Одсеку радиолошке дијагностике и Одсеку пнеумофтизиолошке дијагностике да раде у петодневној радној недељи тј. 30 часова недељно, а што је у складу са члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора .

Чланом 53. Закона о раду предвиђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. истог Закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.

У поступку контроле извршен је увид у обрачунске листиће за запослене уговорене раднике који раде на радним местима са повећаним ризиком за период јануар - март 2017. године.

Увидом у обрачунске листиће за наведене запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2017. године, утврђена је неисправност у обрачуну прековременог рада јер три запослена радника у склау са чланом 53. Закона о раду нису ни имала права на прековремени рад. Преглед више обрачунатих средстава за зараде са доприносима на терет послодавца дат је у табели број 5.

Табела број 5. Више утрошена средства на име прековременог рада

Ред.бр.	јмбг уговорених радника	Месеци 2017	Сати дежурства	Износ за оспорење
1.	1106981*****4	јануар	32	13.073,24
		фебруар	32	13.073,24
				26.146,47
2.	0901977*****9	јануар	24	21.120,63
		фебруар	32	28.160,84
		март	16	14.080,42
				63.361,89
3.	2103963*****9	фебруар	18	14.656,92
		март	18	14.656,92
				29.313,83
СВЕГА				118.822,19

Дом здравља Топола је запосленим уговореним радницима који су били предмет контроле исплатио на име прековременог рада, износ од 118.822,19 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, што је приказано у датој табели, а супротно члану 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Дом здравља је прековремени рад и одговарајуће доприносе исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова исплата је у супротности са чланом 17. и 19. Уговора за 2017. годину. Наиме, чланом 18. Уговора за 2017. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 16. и 17. Уговора за 2017. годину. Чланом 19. став 5. Уговора за 2017. годину, утврђена је одговорност здравствене установе за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства у износу од 118.822,19 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, са свих одељења достављају се обачунској служби спискови присутности, за сваког запосленог, потписани од стране начелника одељења и главне сестре који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Праћење реализације уговора

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Крагујевац, закључила је са Домом здравља Топола, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 05 број 54-289/17 од 25.12.2016. године, којим је утврђена следећа накнада:

Чланом 16. Уговора утврђена је накнада по наменама за 2017. годину. Уговорена накнада за плате уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити за 2017. годину и сразмерни део за период I – III 2017. године дат је у наредном прегледу:

	I-XII 2017.	I – III 2017.	
1. Плате примарна здравствена заштита	89.515.000	22.378.750	динара
1. Плате стоматолошка здравствена заштита	10.915.000	2.728.750	динара

У складу са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 16. и 17. уговора.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Топола, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Дом здравља Топола на дан 01.01.2017. године на буџетском рачуну није имао расположива средства Републичког фонда за здравствено осигурање.

Табела број 6.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 31.03.2017. године
Рачун буџетских средстава 840- 491661-30	0,00	318.782,83
Рачун сопствених средстава 840-491667-12	14.590,85	18.767,69
Рачун исплата боловања 840-403761-84	0,00	0,00
Укупно:	14.590,85	337.550,52

За период 01.01. – 03.04.2017. године, Дом здравља Топола је остварио приходе у укупном износу од 34.795.708,55 динара, исказане у Закључном листу здравствене установе на дан 03.04.2017. године (наведени датум је узет из разлога што је исплата плата за март месец 2017. године извршена 03.04.2017. године.), што је приказано у табели број 7.

Табела број 7.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
733000	Текући трансфер од других нивоa власти	221.539,00	Општина
741000	Приходи од имовине	185.597,00	Сопствени приход
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.012.109,26	Сопствени приход
742321	Приход партиципације-примар	493.300,00	Приход од РФЗО
7423212	Приход партиципације-стоматологија	36.213,00	Приход од РФЗО
781000	Приходи од РФЗО	32.846.950,29	Приход од РФЗО
	УКУПНО	34.795.708,55	

Приход од партиципације у контролисаном периоду за примарну здравствену заштиту износио је 493.300,00 динара и приход од партиципације за стоматолошку здравствену заштиту износио је 36.213,00 динара.

У периоду 01.01. – 03.04.2017. године, Дом здравља Топола је остварио сопствене приходе у укупном износу од 1.197.706,26 динара.

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

1.1. Уговорени радници

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину пренео Дому здравља Топола за контролисани период 22.508.583,89 динара за плате у примарној здравственој заштити. Поред наведеног Републички фонд за здравствено осигурање је по основу дуга из 2016. године за разлику децембарске плате пренео 300.617,14 динара.

На основу података Филијале Крагујевац о преносу средстава за исплату плата уговорених радника и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца уговореним радницима Дома здравља Топола и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (у табели број 8. приказана су утрошена средства за други део коначне исплате за март месец 2017. године, а која су исплаћена 02.04.2017. године).

Табела број 8. Уговорена, пренета и утрошена средства за зараде и доприносе на зараде

Ред бр.	Месец	Број уговорених радника	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Пренето средства РФЗО	Укупно утрошена средства за плате уговорених радника са доприносима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (6 – 5)
1.	Јануар 2017.	98	7.684.900,12	7.684.900,12	7.684.900,12	0,00
2.	Фебруар 2017.	98	7.590.496,65	7.590.496,65	7.590.496,65	0,00
3.	Март 2017.	98	7.233.187,12	7.233.187,12	7.233.187,12	0,00
Укупно:			22.508.583,89	22.508.583,89	22.508.583,89	0,00

Дом здравља Топола је по основу дуга за плате из 2016. године исплатио износ 300.617,14 на име разлике за децембар месец 2016. године. Наведени износ Републички фонд за здравствено осигурање је трансферисао установи у јануару 2017. године.

Поред наведеног Дом здравља Топола је на утрошена средства за зараде и доприносе на терет послодавца уговорених радника за период јануар - март 2017. године утрошио укупно 22.508.583,89 динара.

У наведеном периоду Дом здравља је из сопствених прихода утрошио средства за зараде и доприносе на терет послодавца уговореном раднику по основу исплаћене стимулације у износу од 75.159,03 динара. Преглед ових исплата дат је у табели број 9.

Табела број 9.

Ред бр.	Месец	Стимулација запослених	Синдикални додатак	Укупно	Извор финансирања
1.	2.	3.	4.	5.	
1.	јануар	25.594,65	0,00	25.594,65	сопствена средства
2.	фебруар	24.795,69	0,00	24.795,69	сопствена средства
3.	март	24.768,69	0,00	24.768,69	сопствена средства
Укупно:		75.159,03	0,00	75.159,03	сопствена средства

Дом здравља води посебно обрачунске листиће директора којем се исплаћује накнада на име стимулације, тако да ради један обрачунски листић за део зараде и накнаде зараде који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања и други обрачунски листић који се односи на стимулацију који здравствена установа финансира из сопствених средстава. Дом здравља Топола је стимулацију исплаћивала директно са сопственог рачуна на рачун запосленог.

У Дому здравља Топола постоје два репрезентативна синдиката са 2 представника којима се исплаћује синдикални додатак и то: председник Основене организације синдиката Дом здравља „Свети Ђорђе“ Топола - ЈМБГ 2705963****6, председник Синдиката медицинских сестара и техничара „Дома здравља „Свети Ђорђе“ Топола - ЈМБГ 3001975****1. За два представника синдикалних организација директор Дома здравља Топола је донео Решења којим се месечна плата увећава у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Дом здравља води посебно обрачунске листиће представника синдиката којима се исплаћује накнада на име синдикалног додатка тако да ради један обрачунски листић за део накнаде зараде и зараде који се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања и други обрачунски листић који се односи на синдикални додатак који здравствена установа финансира из сопствених средстава. У тренутку вршења контроле утврђено је да здравствена установа у контролисаном периоду извршила плаћање по основу накнаде за синдикални додатак у износу од 28.223,84 динара, а односи се на име договања синдикалног додатка из периода пре контроле. Дом здравља Топола је накнаду за синдикални додатак исплатио директно са сопственог рачуна на рачун запослених.

У табели број 10. дат је преглед исплата средстава за стимулацију и синдикални додатак која је вршена директно са рачуна сопствених средстава здравствене установе.

Табела број 10.

Извод сопственог рачуна број	Датум	СОПСТВЕНИ РАЧУН	ИЗНОС	СВРХА ПЛАЋАЊА
1. 4	09.01.17	840-0000000491667-12	28.223,84 ДИНАРА	исплата синдикалних додатака
2. 20	31.01.17	840-0000000491667-12	25.594,65 ДИНАРА	исплата стимулације
3. 36	24.02.17	840-0000000491667-12	24.795,69 ДИНАРА	исплата стимулације
4. 59	29.03.17	840-0000000491667-12	24.768,69 ДИНАРА	исплата стимулације
Укупно:			103.382,87 ДИНАРА	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Почетно стање на дан 01.01.2017. године.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	22.508.583,89 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	22.508.583,89 динара
4. Утрошена средства РФЗО за плате у пзз.....	22.508.583,89 динара
5. Разлика	0,00 динара

Дом здравља Топола је пренета средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду у целости утрошио за ту намену.

1.2. Неуговорени радници

Дом здравља Топола је за зараде и доприносе на терет послодавца за неуговорене раднике у контролисаном периоду, исплатио средстава у износу од 276.919,70 динара. У наредној табели дат је преглед утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца за неуговорене раднике по месецима.

Табела број 11.

Ред.бр.	МЕСЕЦ	Број радника	Неуговорени радници	Извор финансирања
	1.	2.	3.	4.
1.	Јануар	2	40.459,60	сопствена средства
2.	Фебруар	2	47.307,26	сопствена средства
3.	Март	8	189.152,84	сопствена средства
	Укупно:		276.919,70	сопствена средства

У табели број 11. приказан је укупни утрошак средстава за зараде и доприносе за зараде неуговорених радника утрошен у периоду 01.01. - 31.03.2017. године, а које се плаћају на терет послодавца у укупном износу од 276.919,70 динара и односе се на децембар 2016. године и део јануара месеца 2017. године.

У периоду 01.01. - 31.03.2017. године Дом здравља Топола имала је од 2 до 8 запослених неуговорених радника месечно. Наведене запослене Дом здравља Топола је директно исплаћивала директно са сопственог рачуна.

У табели број 12. дат је преглед исплата средстава за неуговорене раднике која је вршена директно са рачуна сопствених средстава здравствене установе.

Табела број 12.

	Извод сопственог рачуна број	Датум	СОПСТВЕНИ РАЧУН	ИЗНОС
1.	16	25.01.17	840-0000000491667-12	40.459,60 ДИНАРА
2.	33	21.02.17	840-0000000491667-12	47.307,26 ДИНАРА
3.	57	27.03.17	840-0000000491667-12	189.152,84 ДИНАРА
	Укупно:			276.919,70 ДИНАРА

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

2.1. Уговорени радници

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину пренео Дому здравља Топола за контролисани период 2.790.201,39 динара за плате у стоматолошкој здравственој заштити. Поред наведеног Републички фонд за здравствено осигурање је по основу дуга из 2016. године за разлику децембарске плате пренео 38.075,54 динара.

На основу података Филијале Крагујевац о преносу средстава за исплату плата уговорених радника и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца уговореним радницима Дома здравља Топола и број уговорених радника по месецима за које је

извршена исплата. (у табели број 13. приказана су утрошена средства за други део коначне исплате за март месец 2017. године, а која су исплаћена 02.04.2017. године).

Табела број 13. Уговорена, пренета и утрошена средства за зараде и доприносе на зараде

Ред бр.	Месец	Број уговорених радника	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Пренето средства РФЗО	Укупно утрошена средства за плате уговорених радника са доприносима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (6 – 5)
1.	Јануар 2017.	11	936.234,40	936.234,40	936.234,40	0,00
2.	Фебруар 2017.	11	930.570,12	930.570,12	930.570,12	0,00
3.	Март 2017.	11	923.396,87	923.396,87	923.396,87	0,00
	Укупно:		2.790.201,39	2.790.201,39	2.790.201,39	0,00

Дом здравља Топола је по основу дуга за плате из 2016. године исплатио износ 38.075,54 на име разлике за децембар месец 2016. године. Наведени износ Републички фонд за здравствено осигурање је трансферисао установи у јануару 2017. године.

Поред наведеног Дом здравља Топола је на утрошена средства за зараде и доприносе на терет послодавца уговорених радника за период јануар - март 2017. године утрошио укупно 2.790.201,39 динара.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Почетно стање на дан 01.01.2017. године.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	2.790.201,39 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	2.790.201,39 динара
4. Утрошена средства РФЗО за плате у пзз.....	2.790.201,39 динара
5. Разлика (више утрошена средства).....	0,00 динара

Дом здравља Топола је пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду у целости утрошио за ту намену.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, утврђена је накнада за плате у примарној здравственој заштити у Дому здравља Топола у износу од 89.515.000 динара, односно 22.378.750 динара за период I – III 2017. године и плате у стоматолошкој здравственој заштити у Дому здравља Топола у износу од 10.915.000 динара, односно 2.728.750 динара за период I – III 2017. године и

2. Дом здравља Топола је за контролисани период I – III 2017. године за плате уговорених радника укупно утрошио 22.611.966,76 динара, и то 22.508.583,89 динара из средстава обавезног здравственог осигурања и 103.382,87 динара из сопствених прихода (за исплату стимулације и синдикалног додатка).

3. Дом здравља Топола је за зараде и доприносе на терет послодавца неуговорених радника (имала између 2 и 8 неуговорених радника) за контролисани периоду I – III 2017. године, исплатила износ од 276.919,70 динара са рачуна сопствених средстава.

4. Увидом у поједине Уговоре о раду запослених утврђено је да Члан 33. Закона о раду није у потпуности испоштован у делу који се односи на називе и описе послова које запослени треба да обавља јер Уговори о раду нису усклађени са Правилником о организацији и систематизацији радних места Дома здравља Топола и у делу који се односи на радно време (пуно, непуно или скраћено), јер уговором о раду није назначено скраћено радно време које је наведено у акту о процени ризика.

5. У поступку контроле констатовано је да је Дом здравља Топола из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила додатак на плату по основу прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (специјалиста пнеумофизиологије, специјалиста радиологије и медицинска сестра у пнеумофизиологији) супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **118.882,19** динара.

6. Дом здравља Топола је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом за запослене, где је за стоматолошке техничаре са четвртим степеном у Служби за стоматологију уместо коефицијента 12,59 примењивао коефицијент 13,11, односно 13,57 и на тај начин више утрошио износ од **41.862,95** динара.

7. Дом здравља Топола је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца, по основу неисправног обрачуна накнаде плате код једног запосленог радника који је на специјализацији више утрошио износ од **8.333,68** динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Дом здравља Топола, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **169.018,82** динара 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 здравствене установе - 7451616“, због утврђене неправилности:

- по основу неисправно примењених коефицијената у износу од **41.862,95** динара,
- по основу неисправно исплаћене накнаде плате у износу од **8.333,68** динара,
- по основу неосновано исплаћеног прековременог рада у износу од **118.822,19** динара.

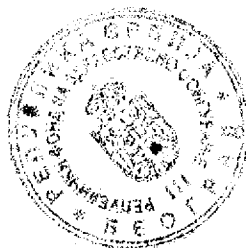
2. Налаже се Дому здравља Топола да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01 ... 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању 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-УС, 106/15 и 10/16), за 5 уговорених радника код којих је неисправно

примењен основни коефицијената и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Дому здравља Топола да у року од 15 дана од дана пријема записника усагласи радно правну документацију са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72 /09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119 /12, 45 /13 - др. закон, 93 /14 и 106/15), чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 36/10, 42/10 и 1/15) због неправилно утврђене, обрачунате и исплаћене накнаде плате за специјализанте и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

4. Налаже се Дому здравља Топола да у року од 15 дана од дана пријема записника усагласи радно правну документацију са чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС), због неусклађених Уговора о раду са чланом 33. Закона о раду и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Ђорђе Раковић
Ђорђе Раковић
2. Душица Јанаковић
Душица Јанаковић

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дому здравља Топола
3. Архиви

59017.16/27