



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:450-1825/16 -2
Дана 23.05.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-одлука УС, 106/15, 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13 и 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), и Налога в.д.директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1број: 450-1825/16 од 04.04.2016.године, извршена је контрола у Дому здравља Параћин и сачињен:

ЗАПИСНИК
о извршеној контроли уговорених обавеза у
Дому здравља Параћин

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

1. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2. Љиљана Џуфић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Параћин, улица Мајора Марка 10, са подацима:

ПИБ: 107761114
Шифра делатности: 85120
Матични број: 17828282

III Одговорно лице за период вршења контроле је

- др Весна Весић – директор Дом здравља Параћин.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Катарина Јевтић – помоћник директора за економско-финансијске послове;
- Станија Добросављевић – вођа групе, главни обрачунски радник
- Милена Нешић – шеф кадровске службе

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 Параћин од 11.04 – 13.04.2016. године и 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:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-436/15 од 30.12.2015. године);
- Књиговодствени подаци о расходима и приходима;
- Аналитичке картице Филијале о уговореним, требаним и пренетим средствима здравственој установи за плате и превоз у периоду 01.01.2016 - 31.03.2016. године;
- Кадровски план Дома здравља Параћин;
- Извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника;
- Апликација уговорених радника коју ажурира Филијала;
- Појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике;
- Изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;
- Правилник о систематизацији послова Дома здравља Параћин број 51 од 13.01.2016.године
- Радно правна документација (Уговори о раду, Уговори о стручном усавршавању, Анекси Уговора о раду и друго);
- Одлуке, решења и друга акта здравствене установе;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Параћин има Статут број 2286 од 15.09.2011. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем број 110-28/11-01-II од 04.11.2011. године као и Одлуку о измени Статута Дома здравља Параћин, коју је на седници одржаној 21.12.2016.године донео Управни одбор Дома здравља Параћин.

Дом здравља Параћин има Правилник о систематизацији послова Дома здравља Параћин број 51 од 13.01.2016.године, што је у складу са чл. 24. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14), са бројем извршилаца како је предвиђено члановима 5. и 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл.гл.РС“ број 1/15) – у даљем тексту Посебан колективни уговор.

Такође, извршен је увид и у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, који је важећи и у периоду контроле, број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план Дома здравља Параћин за 2013. годину

Табела бр.1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан бр.уговор. радника утврђен Кадровским планом за 2013.год. без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. год.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за . 2013. год.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС						
53	0	97	2	45	197	26	223	227

Структура уговорених радника према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину, на дан 01.01.2016. године, дата је у наредној табели:

Табела бр.2

Здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника из Апликације уг.радна за 2013. г.
доктори медицине	фармацеут - биохемичар	здравствени радници са ВШС и ВСС				
50	0	82	2	34	24	192

Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, према Кадровском плану је 223. Од тог броја 197 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 26 радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 01.01.2016. године, у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Јагодина је 168 радника у примарној здравственој заштити и 24 радника у стоматолошкој здравственој заштити, што је истоветан податак по подацима кадровске службе Дома здравља Параћин.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима (на крају месеца) у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, у примарној здравственој заштити:

Табела бр.3

Подаци из апликације уговорених радника у примарној здравственој заштити											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
168	168	167									
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
168	170	169									

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала укупан број уговорених радника и њихових замена у току месеца који су примали плату на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Број активних уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити је био 24 у јануару и 25 у јануару и марту 2016. године.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 35 запослених свих кадровских профила Дома здравља Параћин. Такође је извршен увид у персоналну документацију код 12 запослених који су остварили радни однос, осим код последњег послодавца и код других послодаваца пре запошљавања у Дом здравља Параћин, и којима је било потребно умањити додатак на зараду по основу минулог рада. Константовано је да је Дом здравља Параћин наведеним запосленим умањео минули рад и правилно обрачунавао од 19.09.2014. године, од када је на снази измена Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Провераван је садржај персоналних досијеа као и утврђени коефицијенти 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 („Сл.гл.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, 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, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе (за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара (за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме као и фармацеутске, стоматолошке и зубне техничаре), фармацеутске коморе (за дипломиране фармацеуте) и стоматолошке коморе (за стоматологе), образац пријаве на осигурање, Решења о мировању радног односа по разним основама, Решења о исплати јубиларних награда, копију личне карте, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Решење о одређивању тимова који се финансирају из средстава Републичког фонда а који чине изабрани стоматолог и медицинска – стоматолошка сестра, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији. Решења о коришћењу годишњег одмора воде се у посебној архиви по годинама.

Такође је извршен увид у Правилник о систематизацији послова Дома здравља Параћин број 51 од 13.01.2016.године и констатовано да уговорени радници испуњавају услове за радна места предвиђена наведеним Правилником. Правилником се утврђују радна места, назив и опис послова, врста и степен потребне стручне спреме односно образовања, односно посебни услови за заснивање радног односа као што су положен стручни испит, радно искуство и друго, као и потребан број извршилаца за свако радно место односно укупан број запослених у Дому здравља.

Увидом у закључене Уговоре о раду и анексе уговора проверавано је да ли су уговори закључени у складу са чланом 33. Закона о раду .Констатовано је да уговори садрже све одредбе предвиђене овим чланом .

У складу са чланом 18. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („ Сл.гласник РС“ број 72/06, 84/06-испр.,30/10) Дом здравља Параћин ангажовао је „МД пројект институт“ доо из Ниша да изврши процену ризика на радним местима и у радној околини у Дому здравља Параћин. „МД пројект институт“ је 09.12.2015. године доставио Акт о процени ризика бр 3029/12 у коме у коме у Закључку под тачком 2. наводи да није утврђено постојање радних места са повећаним ризиком, већ да су сва радна места са умереним ризиком. Дом здравља Параћин се дописом број 726 од 14.04.2016.године обратио“ МД пројект институту“ молбом да још једном изврши процену ризика и изврши измену Акта о процени ризика на радним местима Дома здравља Параћин.

На основу Акта о процени ризика Дом здравља Параћин није могао да запосленима утврди скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона о раду. У уговорима о раду је за све запослене наведено да раде са пуним радним временом. Код једног броја запослених чији су уговори о раду контролисани је наведено да раде са пуним радним временом у трајању од 35 часова недељно, односно 37 или 38 часова недељно.

У складу са чланом 51. Закона о раду општим актом послодавац може да утврди да пуно радно време може да буде краће од 40. часова недељно , али не краће од 36 часова недељно.

Међутим Дом здравља није донео општи акт на основу кога би се прецизно одредила дужина радног времена . На основу података добијених од одговорних лица у Дому здравља скраћено радно време је уведено у служби хитне медицинске помоћи, служби кућног лечења, лабораторији, патронажи и служби стоматологије на основу члана 38. Посебног колективног уговора. У овим службама ради 72 запослена са скраћеним радним временом. У служби хитне медицинске помоћи возачи који раде скраћено радно време су Решењем директора Дома здравља радили прековремено, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду. Овим чланом је предвиђено да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чл. 52. истог Закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.

Мишљења смо да је Дом здравља у обавези да усклади радно време и уговоре о раду са Актом о процени ризика и тако одреди скраћено радно време.

Примењени основни и додатни коефицијенти за руковођење, код обрачуна зарада уговорених радника усклађени су са Уредбом о коефицијентима.

На основу Одлуке Управног одбора број 66 од 24.07.2015. године, утврђена је накнада за рад директору Дома здравља Параћин у висини од 30% плате нето месечно, коју Дом здравља исплаћује из сопствених прихода.

На основу Одлуке директора број 222 од 13.07.2015. године утврђена је накнада за рад помоћнику директора за правне, кадровске и опште послове у висини од 10.000 динара нето месечно . Одлуком број 155 од 13.07.2015. године утврђена је накнада помоћнику директора за финансијске послове у износу од 10.000 динара нето месечно и Одлуком број 36 од 13.07.2015 године за Помоћника директора за здравствену делатност–медицинска питања у износу од 10.000 динара нето месечно. Ову накнаду ,у складу са наведеним одлукама, Дом здравља је исплаћивао уз исплату основне зараде за сваки месец као функционални додатак из сопствених прихода Дома здравља Параћин.

Дом здравља Параћин у контролисаном периоду није имао Одлуку о радном времену јер оснивач , у складу са чланом 75. став 2. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10,57/11, 119/12,45/13-др. закон,93/14, 96/15 и 106/15) није разматрао Предлог Одлуке о радном времену Дома здравља Параћин број 76 од 27.08.2015. године. У складу са наведеним предлогом Дом здравља Параћин радним данима ради у времену од 07-21 часова, суботом од 07-20 часова, а недељом од 07-14 часова.

Служба хитне медицинске помоћи са санитетским превозом ради сваког дана непрекидно од 00-24 часа.

Распоред рада по организационим јединицама Дома здравља утврђује директор посебном Одлуком.

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

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Параћин Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-436/15 од 30.12.2015. године); у даљем тексту Уговор за 2016. годину, којим је утврђена накнада у примарној здравственој заштити за :

1. Плате	154. 323. 000 динара
2. Превоз	3.854. 000 динара

и стоматолошкој здравственој заштити за :

1. Плате	21.880.000 динара
2. Превоз	228.000 динара

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

Табела бр.4

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 04.04.2016 године
Рачун буџетских средстава 840- 848661-07	2.256.269,98	5.090.624,02
Рачун сопствених средстава 840-833667-78	2.001.545,01	79.961,68
Укупно	4.257.814,99	5.170.585,70

По изјави одговорног лица, на буџетском рачуну , на дан 01.01.2016. године, није било неутрошених пренетих средстава за плате и превоз.

У периоду од 01.01 – 31.03.2016. године, Дом здравља је остварио приходе и примања у укупном износу од 59.797.477,30 динара, што је приказано у табели бр.5.

Табела бр.5

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7331	Тек.трансфери од других.нивоа власти	1.423.656,98	Општина
7421	Приход од продаје добара и услуга	2.247.478,64	Сопствени приходи
7434	Приход од пенала	75.599,00	Сопствени приходи
7442	Капитални добров. трансфер од физ. и правних лица	27.500,00	Донација
7711	Меморандумске ставке-јавни рад	2.041.664,50	Национална служба за запошљавање
7811	Трансфери између буџ.корис.на истом нивоу	53.981.578,18	РФЗО
	Укупно	59.797.477,30	

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 – 31.03.2016 ГОДИНЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1.Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.03.2016. године у примарној здравственој заштити

Дому здравља Парафин, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2016. годину, пренео за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године, средства у износу од 37.313.347,93 динара.

Републички фонд у складу са Уговором за 2016. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтажију у месецу до 20-ог у месецу и други део за исплату коначне плате до 5-ог у месецу за претходни месец.

По извршеној исплати плата, Дом здравља доставља ИПЛ 1 образац о утрошеним пренетим средствима Републичког фонда, а више пренета средства у односу на исплаћена враћа Филијали.

Дом здравља Параћин је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства РФЗО за плате у износу од 37.313.347,93 динара, као и 584.260,05 динара из сопствених средстава (укупно 37.897.607,98 динара).

Увидом у аналитичку картицу Филијале 252111* –накнада трошкова за плате, картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за плате у примарној здравственој заштити и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела бр.6

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016 годину на месечном нивоу	Број уговорених радника	Требована средства РФЗО	Пренета средства РФЗО	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	Јануар	12.860.250,00	168	12.604.355,93	12.604.355,93	12.800.201,91	-195.845,98
2	Фебруар	12.860.250,00	170	12.403.066,00	12.403.066,00	12.581.025,07	-177.959,07
3	Март	12.860.250,00	169	12.305.926,00	12.305.926,00	12.516.381,00	- 210.455,00
Укупно:		38.580.750,00		37.313.347,93	37.313.347,93	37.897.607,98	-584.260,05

У контролисаном периоду, Дом здравља је на обрасцу „Потребна средства за плате за уговорене раднике из апликације уговорених радника који се финансирају из средстава РФЗО“ требовао средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у износу од 37.313.347,93, колико износе и пренета средства за плате уговорених радника. Дом здравља је за плате уговорених радника утрошио укупно 37.897.607,98 динара, што је за 584.260,05 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Из сопствених средстава Дом здравља Параћин је исплаћивао додатке по основу стимулација запосленима на основу Одлуке Управног одбора о исплати стимулације за директора здравствене установе и на основу Решења директора помоћнику директора за медицинска питања и за 2 помоћника директора, синдикалне додатке председницима репрезентативних синдиката, као и накнаду за одвојени живот запосленима на специјализацији, што је приказано у табели у наставку:

Табела бр.7

Р.бр.	Месец	Одвојени живот	Функционални додаци	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2			3	4	5
1	Јануар	75.110,21	84.835,51		35.900,26	195.845,98
2	Фебруар	57.603,88	84.435,24		35.919,95	177.959,07
3	Март	63.332,93	76.306,07	34.887,28	35.928,72	210.455,00
		196.047,02	245.576,82	34.887,28	107.748,93	584.260,05

У Дому здравља Параћин исплаћена је увећана зарада у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству тројници председника репрезентативних синдиката у установи, што је у складу са Посебним колективним уговором.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља Параћин у контролисаном периоду за стимулације, додатке по основу вршења синдикалих функција, функционалног додатка и за одвојени живот специјализаната пренео средства са рачуна сопствених средстава на рачун буџетских средстава у износу од 584.260,05 динара и 479.375,15 динара за неуговорене раднике (укупно 1.063.635,20 динара), што је приказано у наредној табели:

Табела бр. 8

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	IR6009	19.01.2016	60.198,18	синд и фун.дод.
2.	IR6009	19.01.2016	70.782,98	неуговорени
3.	IR6021	04.02.2016	119.350,07	неуговорени
4.	IR6021	04.02.2016	135.647,80	синд и фун.дод.одв. живот
5.	IR6030	19.02.2016	75.426,38	неуговорени
6.	IR6030	19.02.2016	60.334,09	синд и фун.дод.
7.	IR6041	07.03.2016	117.624,98	синд и фун.дод.одв. живот
8.	IR6041	07.03.2013	68.773,74	неуговорени
9.	IR6049	17.03.2016	69.512,78	неуговорени
10.	IR6049	17.03.2016	64.462,30	синд и фун.дод.
11.	IR6061	04.04.2016	75.529,20	неуговорени
12.	IR6061	04.04.2016	145.992,70	синд и фун.дод.одв. живот
Укупно			1.063.635,20	

Дом здравља Параћин на основу Уговора о стручном усавршавању и специјализацији (Уговор број 168 од 12.06.2015. године и Анекса Уговора број 161 од 01.06.2015. године) и Решења директора Дома здравља (Решење број 2928 од 29.05.2012.године и Решење број 161 од 31.10.2014.године), исплаћује накнаду за одвојени живот на име трошкова стручног усавршавања ван Дома здравља Параћин у висини од 3% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике у месецу у коме се накнада исплаћује.

Увидом у платне листиће за два специјализанта утврђено је да се обрачун и исплата ове накнаде не врши у складу са поменутиим Решењем. Дом здравља обрачун и исплату додатка за одвојени живот врши на следећи начин: 3% од просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике множи са бројем радних дана и ту накнаду умањује за износ обрачунатог топлог оброка, који се рачуна као 20% просечне бруто зараде.

Последњи објављени податак о просечној месечној заради по запосленом у привреди Републике објављен је за децембар месец 2010. године и износи 51.165 динара. Три посто од ове просечне зараде износи 1.534,95 динара. У складу са наведеним Уговором о стручном усавршавању и специјализацији и донетим Решењем о исплати накнаде за одвојени живот, специјализанти би имали право на ову накнаду само у износу од 1.534,95 динара месечно.

Дом здравља Параћин је исплаћивао ове накнаде из сопствених прихода здравствене установе.

Дом здравља је, у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора, правилно обрачунавао и исплаћивао накнаду за време специјализације у висини просечне плате у претходних 12 месеци пре започињања специјализације.

Дом здравља Параћин је исплаћивао ове накнаде из пренетих средстава Републичког фонда за плате уговорених радника.

Обрачун и исплата плата и накнада плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора .

Увидом у обрачун плата за период контроле и у обрачунске листиће , констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 95. Посебног колективног уговора правилно обрачунати, односно да је здравствена установа применила правилне основице и стопе за све обрачунате додатке на плату.

Као што је поменуто, возачи у Служби хитне медицинске помоћи, који имају скраћено радно време били су Решењем директора о прековременом раду ангажовани да раде прековремено, због повећаног обима посла, због недовољног броја кадрова и немогућности да се послови запосленог заврше у оквиру редовног радног времена, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду. У јануару их је било 9, у фебруару 11 и у марту 12. Овим запосленима је исплаћен прековремени рад из пренетих средстава за плате уговорених радника. Ова исплата је у супротности са члановима 16. и 19. Уговора за 2016.годину и Дом здравља Параћин је у обавези да врати ненаменски утрошена средства .

У наредној табели, приказан је износ исплаћеног прековременог рада за возаче:

Табела бр. 9

МЕСЕЦ	БРОЈ РАДНИКА	БРОЈ САТИ	ИСПЛАЋЕНО БРУТО I
јануар 2016.	9	130	30.751,42
фебруар 2016.	11	199	47.000,78
март 2016.	12	185	39.742,09
УКУПНО		514	117.494,29

Износ исплаћеног прековременог рада са припадајућим доприносима на терет послодавца је 138.525,77 динара.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства у износу од 138.525,77 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

На основу података Дома здравља Параћин, број радника који нису уговорени у примарној здравственој заштити кретао се од 4 до 7 месечно, за које је плата исплаћивана из пренетих средстава локалне самоуправе и троје неугворених за које су плате исплаћиване из сопствених прихода Дома здравља.

Табела бр.10

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника општина	Број неугворених радника сопствени	Број неугворених радника сопствена исплата	Број неугворених радника општина исплата	Исплаћена средства за плате неугворених радника за јануар-март 2016. године
1	2	3	4	5	6	7
1	Јануар	4	3	190.133,05	338.225,10	528.358,15
2	Фебруар	4	3	144.200,12	276.798,32	420.998,44
3	Март	7	3	145.041,98	361.114,30	506.156,28
Укупно:				479.375,15	976.137,72	1.455.512,87

Средства за плате неугворених радника преношена су са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у износу од 479.375,15 динара и са рачуна локалне самоуправе на буџетски рачун Дома здравља у износу од 976.137,72 динара. Следе табеле са бројевима извода и датумом преноса средстава.

Пренета средства за плате неугворених радника са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава

Табела бр.10а

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
2.	IR6009	19.01.2016	70.782,98	неугворени
3.	IR6021	04.02.2016	119.350,07	неугворени
4.	IR6030	19.02.2016	75.426,38	неугворени
5.	IR6041	07.03.2013	68.773,74	неугворени
6.	IR6049	17.03.2016	69.512,78	неугворени
7.	IR6061	04.04.2016	75.529,20	неугворени
Укупно			479.375,15	

Пренета средства за плате неугворених радника са рачуна локалне самоуправе на рачун буџетских средстава

Табела бр.10б

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	IR6017	29.01.2016	178.251,55	I део јануара
2.	IR6025	10.02.2016	159.973,59	II део јануара
3.	IR6036	29.02.2016	137.882,81	I део фебруара
4.	IR6049	17.03.2016	138.915,43	II део фебруара
5.	IR6059	31.03.2016	121.719,55	I део марта
6.	IR071	18.04.2016	239.394,79	II део марта
Укупно			976.137,72	

Анализом извора сопствених прихода утврђено је да су остварени сопствени приходи по основу наплаћених услуга и прихода од локалне самоуправе, били довољни за исплату плата неугвореним радницима Дома здравља у периоду 01.01 – 31.03.2016. године.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01 – 31.03.2016. године у примарној здравственој заштити

На основу члана 118. Закона о раду и 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.

Дом здравља Параћин има Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у Дому здравља Параћин, број 89 од 18.11.2015. године, којим је регулисана исплата накнаде трошкова превоза. Накнада трошкова превоза запосленима исплаћује на следећи начин:

Сви запослени који имају трошкове за долазак и одлазак са рада потписују Изјаву о релацији на којој путују и достављају правној служби.

Сви шефови служби, одељења, односно одсека на крају сваког месеца потписују и предају преглед о броју дана путовања запослених, односно доласка на рад и одласка са рада, на основу кога се обрачунавају трошкови.

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља Параћин исплаћује на текући рачун запослених у висини новчане противвредности збира цена појединачних превозних карата у приградском, међуградском саобраћају, по принципу стварног трошка сразмерно оствареној присутности на послу.

У случају да не постоји организован јавни превоз на релацији место пребивалишта (боравишта)-место рада, запосленом се исплаћује новчана противвредност збира цена појединачних превозних карата превозника, који услугу превоза врши у истој приближној километражи на траси најближој релацији место пребивалишта (боравишта)-место рада.

Промена места становања запосленог након закључења Уговора о раду, може да утиче на увећање трошкова превоза, које је Дом здравља дужан да надокнади запосленом.

У случају да на релацији место пребивалишта (боравишта)-место рада постоји више остварених међурелација, односно врста превоза, запосленом се исплаћује укупан износ стварних трошкова превоза.

Увидом у аналитичку картицу Филијале 252111* – накнада трошкова превоза и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза у примарној здравственој заштити и месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела бр. 11

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-март 2016. године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	64	294.428,68	294.428,68	294.428,68	
2	Фебруар	68	299.638,89	299.638,89	299.638,89	
3	Март	69	380.508,55	380.508,55	380.508,55	
Укупно:			974.576,12	974.576,12	974.576,12	

У контролисаном периоду, Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 974.576,12 динара, колико је и утрошено за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.03.2016. године.

Неуговореним радницима који су остварили право на трошкове превоза у контролисаном периоду исплата накнаде трошкова превоза извршена је у износу од 17.957,08 динара из средстава локалне самоуправе пренетих за ову намену. Локална самоуправа врши пренос средстава на буџетски рачун здравствене установе, одакле се врши исплата превоза за запослене.

Табела бр 12

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за неуговорене раднике
1	2	3	4
1.	Јануар	2	8.946,49
2.	Фебруар	2	9.010,59
3.	Март	2	/
Укупно:			17.957,08

Пренета средства за превоз неуговорених радника од локалне самоуправе

Табела бр 12а

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	IR029	18.02.2016	9.010,56	Превоз за неуговорене раднике
2.	IR055	25.03.2016	9.010,56	Превоз за неуговорене раднике
3.				
Укупно			18.021,12	

Анализом извора сопствених прихода утврђено је да су остварени сопствени приходи по основу наплаћених услуга и прихода од локалне самоуправе, били довољни за исплату превоза неуговореним радницима Дома здравља у периоду 01.01 – 31.03.2016. године.

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01 -31.03.2016. ГОДИНЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01 – 31.03.2016. године у стоматолошкој здравственој заштити

Дому здравља Параћин, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2016. годину, пренео за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године, средства у износу од 5.478.064,41 динара.

Табела бр.13

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. 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	1.823.333,33	1.772.204,41	24	1.772.204,41	
2	Фебруар	1.823.333,33	1.843.782,00	25	1.843.782,00	
3	Март	1.823.333,33	1.862.078,00	25	1.862.078,00	
		5.469.999,99	5.478.064,41		5.478.064,41	

Дом здравља Параћин је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у контролисаном периоду утрошио укупно пренета средства за плате у износу од 5.478.064,41 динара.

Исплата плата за 1 неуговореног запослененог у стоматолошкој здравственој заштити вршена је из пренетих средстава локалне самоуправе.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореном запосленом у стоматолошкој здравственој заштити по месецима:

Табела бр. 14

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за јануар-март 2016 године
1	2	3	4
1.	Јануар	1	56.046,15
2.	Фебруар	1	56.083,70
3.	Март	1	56.395,43
Укупно:			168.525,28

Пренета средства за плате неуговорених раднике у стоматологији из средстава локалне самоуправе

Табела бр. 14а

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	IR017	29.01.2016	29.205,26	Плате за неуговорене раднике у стоматологији
2.	IR025	10.02.2016	26.840,89	Плате за неуговорене раднике у стоматологији
3.	IR036	29.02.2016	29.384,57	Плате за неуговорене раднике у стоматологији
4.	IR050	18.03.2016	26.699,13	Плате за неуговорене раднике у стоматологији
5.	IR059	31.03.2016	26.971,72	Плате за неуговорене раднике у стоматологији
6.	IR071	18.04.2016	29.473,71	Плате за неуговорене раднике у стоматологији
Укупно			168.525,28	

Констатујемо, да су пренета средства од стране локалне самоуправе била довољна за исплату плата за неуговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.године у стоматолошкој здравственој заштити

Накнаду трошкова превоза запосленима Дом здравља исплаћује на исти начин као и за запослене у примарној здравственој заштити.

Увидом у аналитичке картице и месечне рекапитулације Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, у табели у наставку:

Табела бр.15

Р. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период јануар-март 2016 . године	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	3	17.196,00	17.196,00	17.196,00	
2	Фебруар	3	12.540,89	12.540,89	12.540,89	
3	Март	3	23.844,67	23.844,67	23.844,67	
Укупно:			53.581,56	53.581,56	53.581,56	

У контролисаном периоду, Дому здравља Параћин су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 53.581,56 динара, колико је и утрошено за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01 – 31.03.2016. године.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Поморавски округ у Јагодини, закључила је са Домом здравља Параћин, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-436/15 од 30.12.2015. године).

2. Дом здравља Параћин је обрачун и исплату плата вршио у складу са чл. 104. до 117. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл.гл.РС“ број 1/15). У складу са Изменама Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), Дом здравља Параћин је извршио умањење додатака на зараду по основу минулог рада од 19.09.2014.године, када су исте ступиле на снагу.

Дом здравља Параћин је специјализантима неправилно обрачунавао и исплаћивао накнаду за одвојени живот, али је исплата вршена из сопствених прихода здравствене установе.

3. Дом здравља Параћин је у супротности са чланом 53. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, одредио прековремени рад и по овом основу преузео обавезе и извршио расходе за додатке на плату, што није у складу са одредбама чланова 16. и 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-436/15 од 30.12.2015. године).

Обзиром да је установа исплатила додаток за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства у износу од 138.525,77 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

4. У складу са важећим Законом о раду , Посебним колективним уговором и Актом о процени ризика, потребно је да се закључе Анекси Уговора о раду и усклади радно - правна документација са наведеним прописима.

5. Дом здравља Параћин има Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Накнаду трошкова превоза Дом здравља исплаћује на текући рачун запослених. Пренета средстава за превоз запослених у примарној и стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена у контролисаном периоду.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Дом здравља Параћин, 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 и 68/15-др.закон103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **138.525,77 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, „107761114-7451616“, због:

- **ненаменског трошења средстава за плате у примарној здравственој заштити , за исплату додатка на плату за прековремени рад за уговорене раднике, којима је уведено скраћено радно време у износу од 138.525,77 динара.**

2. Налаже се Дому здравља Параћин да, у року од 15 дана од дана пријема Записника усагласи радно правну документацију са Законом о раду („Сл.гл.РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и да доказе 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. Милић Никодијевић, дипл.екон.

2. Љиљана Џуфић, дипл.екон.

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравља Параћин
3. Архиви

55016.26/126

