



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 - 1601/16- 2**

**Датум:-02.06.2016 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 и 10/16 др.закон) и 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), по налогу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурања 05 /1 број 450-1601/16 од 29.03.2016.године, извршена је контрола у Дому здравља Лесковац и сачињен је:

**З А П И С Н И К  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У  
ДОМУ ЗДРАВЉА ЛЕСКОВАЦ**

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

1. Јелена Будимовић- дипл. економиста,
2. Љубица Стојковић- дипл. економиста.

**II** Седиште, контролисаног субјекта је у Лесковцу, ул.Светозара Марковића 116, са подацима:

- ПИБ: 105032470
- Матични број регистра 17710214
- Шифра делатности: 8621

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Славиша Божић, директор Дома здравља Лесковац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Горица Стаменковић, начелник Службе за економско-финансијске и техничке послове
2. Јелена Николић, шеф одсека за финансијске послове
3. Слађана Стефановић, шеф одсека за кадровске послове
4. Владан Вучковић-шеф књиговодства

**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 од 01.01.-31.03.2016. године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Лесковац у периоду од 06.04.2016 године до 08.04.2016. и настављена 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 је следећа 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 2013 годину,
- Потписани и оверени Уговор за 2016 годину,
- Подаци о преносу средстава за плате и превоз и финансијске картице по наменама,

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## Н А Л А З

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

#### 1. Нормативна акта здравствене установе и Кадровски план

Увидом у радно-правну документацију утврђено је да Дом здравља Лесковац има

-Статут број 1 од 02.07.2007 године, измене број 600 од 06.03.2009 године, број 3536 од 25.11.2011 године и број 462 од 14.02.2012 године,

-Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 2 од 02.07.2007 године, од измене број: 833 од 10.09.2007 године ...до измене број: 1115 од 23.03.2015 године,

- Одлуку о распореду, радног времена број 1037 од 28.09.2007 године са изменама бр 1207/1 од 19.10.2007.године, бр 1411 од 25.10.2007.године, бр 37/1 од 13.02.2008.године, бр 4308/1 од 01.12.2008.године и бр 3820 од 27.10.2010.године,

-Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправност и рада по позиву бр1038 од 28.09.2007.године са изменама од бр 3511 од 02.11.2009....до измене бр.314. од 01.02.2016.године,

-Правилник о раду 258 од 27.07.2007.године који је донео Управни одбор Дома здравља Лесковац од измене и допуне бр1455 од 01.11.2007..... до измене бр. 1001 од 13.03.2014 године,

-Одлука о покретању поступка процене ризика на радним местима и радној околини Дома здравља лесковац број 1203 од 01.04.2008 године и Одлуку о примени Елабората процене ризика на радном месту и радној околини Дома здравља Лесковац бр 1944 од 04.06.2010.године.

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

Табела бр.1

### Кадровски план Дом здравља Лесковац за 2013 годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника ( без стоматолог ије)	Број уговорених радника у стоматологији	Број запослених у апотеци (у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом	Укупан број запослених утврђен Кадровским планом
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински укључујући и возаче ХМП					
Доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
198	0	280	12	199	689	95	0	784	949

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Дому здравља Лесковац је 784. Од тог броја 689 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 95 радника у стоматолошкој служби.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали Лесковац је 644 радника примарној здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља у примарној здравственој заштити има 644 уговорених радника. Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоји одступања у броју.

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

Табела бр.2

Подаци из апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
647	645	644
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
647	645	644

Број уговорених радника на дан 31.03.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали Лесковац је 94 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе Дома здравља у стоматолошкој здравственој заштити има 94 уговорених радника..

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

Табела бр.3

Подаци из апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
93	94	94
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
93	94	94

## 2. Коефицијенти и персонална документација запослених

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 323 уговорених радника у примарној здравственој заштити изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници) и 94 радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Контролом је утврђено да се у Дому здравља Лесковац воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата као и остали акти од значаја за радно правне односе, што у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14 и 1/15). Са свим запосленима чија је радно правна документација узета као узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Увидом у персоналну документацију 323 запослених која је била узорак у току контроле, констатовано је да је Дом здравља Лесковац доносио анексе уговора поводом измена Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014), а које се односе на измене прописа о минулом раду.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Установљено је следеће:

**2.1.1 Основни коефицијенти у примарној здравственој заштити** Дома здравља Лесковац код запослених који су методом случајног узорка контролисани примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима осим за возаче V степеном стручне спреме и то:

- **0611962\*\*\*\*1, главном возачу санитарског возила Одсека возног парка Службе хитне медицинске помоћи Дома здравља Лесковац** одређен је коефицијент 10,71 који је примењиван и приликом обрачуна зараде а коме по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама припада коефицијент 8,98,
- **2608961\*\*\*\*4 главном возачу моторних возила Одсека возног парка Службе хитне медицинске помоћи** одређен је коефицијент 10,71 који је примењиван и приликом обрачуна зараде а коме по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама припада коефицијент 8,98,
- **0409966\*\*\*\*9, возачу у управи Дома здравља Лесковац** одређен је коефицијент 10,71 који је примењиван и приликом обрачуна зараде а коме по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама припада коефицијент 8,98,
- **1809975\*\*\*\*7, 2808957\*\*\*\*7, 2201975\*\*\*\*6, 2904970\*\*\*\*7, 1711975\*\*\*\*9, 0206962\*\*\*\*4, 1511972\*\*\*\*9, 1804978\*\*\*\*8** возаче санитета у ХМП са техничким одржавањем возила којима је установа у уговорима и анексима уговора одредила коефицијент 10,71 који је примењиван и приликом обрачуна зараде а који по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не припада запосленима.

- **0112961\*\*\*\*4** возачу санитета у ХМП који обавља послове шефа Возног парка СХМП одређен је основни коефицијент коефицијент 10,71 који је примењиван и приликом обрачуна зараде а коме по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама припада коефицијент 8,98

У табели бр. 7 приказан је износ више исплаћене зараде на име разлика у коефицијенту 10,71 који је одређен возачима и коефицијента 8,98 који им припада по Уредби.

**2.1.2.** Основни коефицијенти у стоматолошкој здравственој заштити Дома здравља Лесковац код запослених који су методом случајног узорка контролисани примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима осим за :

**-3009969\*\*\*\*6** специјалисти одсека за оралну хирургију Одељења за превенцију и лечење одраслих Службе за стоматолошку здравствену заштиту коме је анексом уговора о раду 2400/3383 од 02.08.2012 одређен коефицијент 28,24 све до 14.03.2016. године када се запосленом анексом бр 855/3383 одређује коефицијент 26,13 који му припада по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не припада запосленима.

**-2806967\*\*\*\*4** специјалисти одсека за оралну хирургију Одељења за превенцију и лечење одраслих Службе за стоматолошку здравствену заштиту коме је анексом уговора о раду 2308/3632 од 13.06.2013 одређен коефицијент 28,24 све до 14.03.2016 године када се запосленом анексом бр 854/3632 одређује коефицијент 26,13 који му припада по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не припада запосленима.

У табели бр. 20 приказан је износ више исплаћене зараде у периоду 01.01-14.03.2016 на име разлика у коефицијенту 28,24 и коефицијента 26,13 који специјалистима оралне хирургије припада по Уредби.

### **3. Радно време и прековремени рад запослених**

**Дом здравља Лесковац** донео је Одлуку о распореду радног времена број 1037 од 28.09.2007. године којом је регулисан сменски рад по Службама и Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправност и рада по позиву бр1038 од 28.09.2007.године којом је регулисано дежурство, приправност и рада по позиву као облици прековременог рада.

#### **а) Дежурство**

Дежурство је уведено у Служби за здравствену заштиту деце и школске деце и Служби за стоматолошку здравствену заштиту у просторијама Службе ХМП.

**б) Приправност и Рад по позиву** су уведени Одлуком увођењу и обиму дежурства, приправност и рада по позиву бр1038 од 28.09.2007.године у Служби ХМП.

Спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама ДЗ Лесковац радници на крају месеца предају спискове о присутности, на основу којих начелници служби и главне сестре одељења израђују радне листе које достављају на крају месеца у рачуноводство које служи за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Дом здравља Лесковац је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за јабланички округ у Лесковцу, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 450-3724/2015-186 од 30.12.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита	динара
1. Плате	549.109.000,00
2. Превоз	17.013.000,00
3. Лекове са Листе лекова	24.095.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	24.223.000,00
5. Остали индиректни трошкови	111.995.000,00
5.1. Енергенти	58.257.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	53.738.000,00
6. Укупна накнада (1. до 5.)	726.435.000,00
Партиципација	9.633.000,00
Укупна накнада по предрачуну за 2016 годину износи (6-7)	716.802.000,00

Стоматолошка здравствена заштита	динара
1. Плате	89.253.000,00
2. Превоз	2.276.000,00
3. Остали индиректни трошкови	11.553.000,00
4. Укупно ( 1. до 3.)	103.082.000,00
5. Партиципација	426.000,00
6 Укупна накнада по предрачуну за 2016 годину износи (4-5 )	102.656.000,00

Дому здравља Лесковац је за пружање здравствених услуга обавезног здравственог осигурања за 2016. годину уговорена накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 716.802.000,00 динара, а за пружање здравствених услуга из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину уговорена накнада за стоматолошку здравствену заштиту износи 102.656.000,00 динара.

## III СТАЊЕ НА РАЧУНУ НА ПОЧЕТКУ И НА КРАЈУ КОНТРОЛИСАНОГ ПЕРИОДА

Дом здравља Лесковац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава-наменски за плате број 840-2013761-05 и рачун сопствених средстава број 840-859761-75,стоматологија 840-859761-75,донаторски 840-857761-61 и јавни радови 840-2428761-97 Стање на рачунима Дома здравља Лесковац на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 4

Рачун бр	Стање на дан 01.01.2016	Стање на дан 31.03.2016
Донаторски 840-857761-61	240.324,11	795.580,44
Стоматологија 840-859761-75	7.308.730,71	10.947.311,40
Наменски рачун за плате 840-2013761-05	712.576,68	152.658,09
Јавни радови 840-2428761-97	0,00	50,75
<b>УКУПНО</b>	<b>8.261.631,50</b>	<b>11.895.600,68</b>

Обзиром да је буџетски рачун Дома здравља Лесковац непрекидно у блокади од 24.01.2013 год. финансијске трансакције за плате и превоз врши се са наменског рачуна установе 840-2103761-05.

Структура неутрошених средстава РФЗО на наменском буџетском рачуну по наменама износила је:

Табела број 5

НАМЕНА	Стање средстава на наменском буџетском рачуну на дан 01.01.2016. год.	Стање средстава на наменском буџетском рачуну на дан 31.01.2016. год.
Остали материјални трошкови	252.363,50	898,50
Лекови	185.759,50	151.759,59
Партиципација-стоматологија	25.278,02	
Обуставе радника-сопствена средства	138.899,55	
Општинска средства за плате	96.758,77	
Породиљско боловање	113,10	
Инвалиди -Пио	13.404,24	
<b>УКУПНО</b>	<b>712.576,68</b>	<b>152.658,09</b>

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7\* Дом здравља Лесковац и констатовано је да су у периоду 01.01-31.03.2016. године остварени укупни сопствени приходи у износу од 5.844.725,95 динара евидентирани на конту 7423\* и 2.540.969,27 динара приходи од општине за плате евидентирани на конту 7331\*,

#### **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**

###### **1.1. Исплата плате уговореним радницима**

Уговорена накнада за плате у примарној здравственој заштити за 2016. годину је 549.109.000,00 динара што прерачунато за период јануар-март износи 137.277.250,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором за 2016.годину, пренео Дому Здравља Лесковац за контролосани период јануар – март **136.688.448,70** динара за плате у примарној здравственој заштити.

По коначном обрачуна за 2015 годину установа је имала аванс на име плата у износу од 67.000,70 динара која су враћена филијали Лесковац 19.01.2016 године.

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

Табела бр. 6 Износи пренетих средстава и исплаћене плате

Месец	Уговорена накнада за плате за јануар-март 2016. године на месечном нивоу	Требована средства ЗУ за период 01.01.-31.03.2016. године	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника за период 01.01.-31.03.2016.	Разлика
2	3	4	5	6	7	8(5-7)
Јануар	45.759.083,33	46.217.057,19	46.217.057,19	647	46.217.057,19	0,00
фебруар	45.759.083,33	45.402.460,80	45.402.460,80	645	45.402.460,80	0,00
Март	45.759.083,34	45.068.930,71	45.068.930,71	644	45.068.930,71	0,00
Укупно	137.277.250,00	136.688.448,70	136.688.448,70		136.688.448,70	0,00

ДЗ Лесковац је за плате уговорених радника јануар-март 2016. године у ПЗЗ исплатио средства у износу од 136.688.448,70 динара колико је и пренето из средстава РФЗО.

Приликом контроле утврђена је разлика између коефицијената из апликације и уговора по којима је исплаћивана плата и коефицијената из Уредбе због чега је на терет средстава више обрачуната и исплаћена зарада у износу од **255.507,84** динара и приказана је у табели: бр.7. Образложење о запосленима код којих је утврђена разлика дато под тачком 2.1.1.

Табела бр. 7 Разлика у коефицијентима

Ред.б р.	ЈМБГ	коефицијент			I	II	III	УКУПНО
		исплаћен	апликација	разлика				
1	0206962****4	10,71	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
2	1511972****9	10,71	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
3	1804978****8	10,71	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
4	1809975****7	10,71	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
5	2808957****7	10,71	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
6	2201975****6	10,71	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
7	2904970****7	10,71	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
8	1711975****9	10,71,	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
9	0409966****9	10,71,	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
10	0611962****1	10,71,	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
11	2608961****4	10,71,	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
12	0112961****4	10,71,	8,98	1,73	7.097,44	7.097,44	7.097,44	21.292,32
УКУПНО					85.169,28	85.169,28	85.169,28	255.507,84



У контролисаном периоду ДЗ Лесковац је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу додатка за синдикални рад у износу од 147.692,40 динара, стимулацију у износу од 172.430,88 динара, чланарина комори од 93.008,21 динара, разлике у коефицијентима 122.962,15 динара и мртвозорства 558.600,00 динара што укупно износи 1.094.693,94 динара. Преглед ових исплата дат је у табели 8.

Табела бр. 8

Р.бр.	Месец	Додатак за синдикални рад	Стимулација	Чланарина комори	мртвозорство	Разлике у коефицијентима	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)
1	Јануар	49.230,80	57.476,96	31.319,31		40.987,38	179.014,55
2	фебруар	49.230,80	57.476,96	31.015,58	369.600,00	40.987,38	548.310,82
3	Март	49.230,80	57.476,96	30.673,32	189.000,00	40.987,39	367.368,57
Укупно		147.692,40	172.430,88	93.008,21	558.600,00	122.962,15	1.094.693,94

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције, стимулације, чланарина коморе и разлике у коефицијентима врши се на терет сопствених средстава.

#### Разлика у коефицијентима исплаћена из сопствених средстава

Здравствена установа је на име више обрачунате зараде на име разлике у коефицијентима за субспецијалисте, помоћника директора немедицинских послова, референта за кадровска питања и административног радника исплатила износ од 122.962,15 динара који је приказан у табели бр. 9

Табела бр.9 Разлика у коефицијентима исплаћена из сопствених средстава

	ЈМБГ	коефицијент			јануар	фебруар	март	УКУПНО
		исплаћен	апликација	разлика				
1	2912958****5	29,32	27,15	2,17	8.902,57	8.902,57	8.902,57	26.707,71
2	0110956****0	30,84	27,65	3,19	13.087,19	13.087,19	13.087,19	39.261,57
3	1703965****4	12,59	10,20	2,39	9.805,13	9.805,13	9.805,13	29.415,40
4	0302967****3	13,87	13,26	0,61	2.502,57	2.502,57	2.502,57	7.507,70
5	1002968****0	20,33	18,70	1,63	6.689,93	6.689,93	6.689,92	20.069,77
УКУПНО					40.987,38	40.987,38	40.987,38	122.962,15

#### Стимулације

Увећане зараде по основу стимулације исплаћују се на терет сопствених средстава и то за директора и заменика директора ЗУ на основу одлуке Управног одбора установе Дома здравља Лесковац. У периоду контроле установа је на име стимулације исплатила 172.430,88 динара а исплате по месецима се могу видети у табели 10

Табла бр.10

## Стимулације

Ре. бр	ЈМБГ	коэффициент			јануар	февруар	март	УКУПНО
		исплаћен	апликација	разлика				
1	0807963*****7	34,48	28,78	5,70	23.384,63	23.384,63	23.384,63	70.153,89
2	2507959*****2	34,04	27,76	6,28	25.764,12	25.764,12	25.764,12	77.292,36
3	1002968*****0	22,36	20,33	2,03	8.328,21	8.328,21	8.328,21	24.984,63
УКУПНО					57.476,96	57.476,96	57.476,96	172.430,88

## Синдикати

За четири председника синдиката установа је на најме разлике у коефицијентима из сопствених средстава исплатила 147.692,40 динара а исплате по месецима се могу видети у табели 11

## Синдикални додаток

Табела бр.11

	ЈМБГ	коэффициент			јануар	февруар	март	УКУПНО
		исплаћен	апликација	разлика				
1	1908959*****3	32,06	29,06	3,00	12.307,70	12.307,70	12.307,70	36.923,10
2	1702964*****8	15,59	12,59	3,00	12.307,70	12.307,70	12.307,70	36.923,10
3	1805965*****9	16,26	13,26	3,00	12.307,70	12.307,70	12.307,70	36.923,10
4	2401977*****0	16,57	13,57	3,00	12.307,70	12.307,70	12.307,70	36.923,10
УКУПНО					49.230,80	49.230,80	49.230,80	147.692,40

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције, стимулације, чланарина коморе и разлике у коефицијентима приказан је у табели 12.

Табела бр.12

Р.бр.	Бр. изв. ода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	6
1	17	01.03.16	369.600,00	мртвозорство
2	27	29.03.16	156.770,00	Синд., стим., комора, разл у коэф
3	30	01.04.16	100.000,00	Синд., стим., комора, разл у коэф
4	30	01.04.16	189.000,00	мртвозорство
Укупно			815.370,00	

ДЗ Лесковац је са посебног наменског текућег рачуна за плате 840-2013761-05 на име чланарине комори, синдикалног додатка, стимулације, додатних коефицијената мртвозорства укупно исплатила **1.094.693,94** динара и то

-356.586,84 динара из сопствених средстава на наменском рачуну за плате од обуставе на нето плате радника и

-738.107,10 динара из средстава које је пренела са сопственог рачуна стоматологија на наменски рачун за плате.

По писменом образложењу здравствене установе обуставе од зараде се односе на средства која ДЗ Лесковац одбија од нето зараде запослених, који имају обавезе за плаћање паркинга, телефона и стоматолошких услуга (по уговору за одложено плаћање).

Дом здравља користи та средства као сопствена средства за покривање разлика у плати на наменском текућем рачуну, а напред наведене обавезе запослених измирује са сопственог текућег рачуна, директно на рачун добављача, да не би пренос сопствених средстава са рачуна на рачун, вршио више пута.

На име плата установа је укупно пренела са сопственог рачуна стоматологије на наменски рачун за плате 256.770,00 динара и то

- 156.770,00 динара 29.03.2016, извод бр 27 и

-100.000,00 динара 01.04.2016, извод бр 30

#### Додатак за мртвозорство

Увидом у обрачунске листе утврђено је да је појединим уговореним радницима у оквиру редовне зараде исплаћиван и додатак за мртвозорство на основу уговора који установа има са градом Лесковац и на име чега је град преносио средства. Укупно је исплаћено 558.600,00 динара. На име мртвозорства, које је исплатила запосленима установа је пренела са сопственог рачуна стоматологије на наменски рачун установе **558.600,00** динара и то

-369.600,00 динара 01.03.2016. године, извод бр. 17 и

-189.000,00 динара 01.04.2016. године, извод бр. 30.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате уговорених радника у ПЗЗ.....	136.688.448,70
2. Синдикат .....	147.692,40
3. Стимулација.....	172.430,88
4. Чланарине комори.....	93.008,21
5. Разлике у коефицијентима .....	122.962,15
6. Мртвозорство.....	558.600,00
7. Укупно 1+6 .....	137.783.142,34
8. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	136.688.448,70
9. Пренета средства са сопственог рачуна на наменски рачун.....	815.370,00
10. Сопствена средства, од на буџетском рачуну.....	356.586,83
11. Укупно 8+9+10.....	137.860.405,53
12. Разлика 10 – 7.....	77.263,19

Разлика од 77.263,19 динара је износ сопствених средстава који је мање утрошен за плате у односу на пренета средства са сопственог рачуна стоматологије на наменски рачун за плате.

Увидом у персоналну документацију 323 запослених у примарној здравственој заштити која је била узорак у току контроле, констатовано је да је Дом здравља Лесковац доносио анексе уговора поводом измена Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014), а које се односе на измене прописа о минулом раду.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће педесет запослених за месец јануар, фебруар и март 2016. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период при чему је утврђено да је лекарима и медицинским сестарама-техничарима службе хитне медицинске исплаћиван прековремени рад, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник

РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) 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. Чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС бр. 1/15), Актом о процени ризика ДЗ Лесковац број 1203 од 01.04.2008 године и Правилником о раду у поглављу IV члан 18. је утврђено да лекари и медицинске сестре-техничари службе ХМП имају скраћено радно време од 35 часова недељно сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог. Обрачун додатака на плате врши се у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС бр. 1/15).

У наредном табеларном приказу дат је списак лекара и медицинских сестара-техничара у ХМП којима је за јануар-март 2016 године исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од **550.963,62** динара, те се исти оспорава.

Табела бр. 13

ЈМБГ	занимање	јануар	фебруар	март	укупно
1912959****5	лекар	12.799,64	4.517,52		17.317,16
1909965****7	лекар	14.305,48	9.035,04		23.340,52
2104965****3	лекар		12.305,61	2.808,89	15.114,50
1212964****0	лекар	4.517,52	3.764,60		8.282,12
2804975****4	Мед. техничар	10.978,54			10.978,54
0512976****9	лекар	4.119,53			4.119,53
2604956****9	лекар	14.305,48	17.317,16		31.622,64
1210967****9	Мед. техничар	13.457,57			13.457,57
2311963****0	Мед. техничар	8.499,52	4.249,76		12.749,28
0606973****1	Мед. техничар		6.020,49		6.020,49
0602978****4	Мед. техничар	9.595,62	4.797,81		14.393,43
1012975****7	лекар			2.149,32	2.149,32
1311976****6	Мед. техничар	6.728,78			6.728,78
1508973****1	лекар	7.062,05	2.942,52		10.004,57
2510958****8	Мед. техничар	6.020,49	6.020,49		12.040,98
0406969****4	Мед. техничар	8.499,52			8.499,52
2109977****1	Мед. техничар		2.479,03		2.479,03
0310981****2	Мед. техничар	6.796,90	6.796,90		13.593,80
0703959****7	лекар	9.191,63			9.191,63
2709969****9	Мед. техничар	2.527,31	4.633,40	6.153,44	13.314,15
0409976****2	Мед. техничар	10.978,54	4.249,76	3.880,21	19.108,51
0410980****7	лекар	16.478,12	12.947,10	6.447,96	35.873,18
0610978****9	Мед. техничар	6.728,78	4.249,76	3.880,21	14.858,75
0806952****1	лекар	10.004,57	7.062,05		17.066,62
0901982****9	Мед. техничар	4.958,05	4.249,76		9.207,81
0301966****7	лекар	8.827,57	11.181,58		20.009,15
0505961****5	лекар	18.383,26	14.553,41		32.936,67
1710969****0	лекар	34.634,33	5.270,44		39.904,77
2408959****8	Мед. техничар	9.207,81	3.895,61		13.103,42
3006974****9	Мед. техничар	8.499,52	5.666,34		14.165,86
2210973****4	лекар	3.022,12	7.253,09		10.275,21
0804977****2	Мед. техничар	8.499,52	6.020,49		14.520,01
0210980****8	Мед. техничар	3.895,61		3.880,21	7.775,82
1112973****2	лекар	11.181,58	7.062,05		18.243,63
1901968****3	Мед. техничар	4.506,56	2.628,83	1.371,56	8.506,95
2108975****2	Мед. техничар	4.249,76	4.249,76		8.499,52
2305954****0	лекар	10.275,21	14.506,18		24.781,39
2208971****2	Мед. техничар	4.249,76	2.479,03		6.728,79
	<b>укупно</b>	<b>317.986,25</b>	<b>202.405,57</b>	<b>30.571,80</b>	<b>550.963,62</b>

## 1.2. Исплата плате неугвореним радницима

Дом здравља Лесковац је за доприносе и зараде неугворених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од **3.369.146,16** динара и то

-731.418,12 динара из сопствених средстава и то:195.171,56 динара исплатом са стоматолошког рачуна и 536.246,56 динара преносом средстава са сопственог рачуна стоматологије на буџетски рачун што је приказано у табели 23.

-2.637.728,04 динара из средстава града и то : 2.540.969,27 динара које је пренео град Лесковац и 96.758,77 динара из средстава града која су била на наменском рачуну за плате по почетном стању.

На име плата неугвореним радницима установа је укупно пренела са сопственог рачуна стоматологије на наменски рачун за плате 536.246,56 динара и то:

- 171.079,86 динара 28.01.2016,извод бр 6
- 195.171,56 динара 28.03.16,извод бр 26,
- 101.828,64 динара 28.03.16,извод бр 26,
- 68.166,50 динара 30.03,извод бр 28

У наредној табели дат је преглед исплаћених доприноса за плате и исплате плата за неугворене раднике у периоду контроле по месецима.

Табела бр.14

И СПЛАТА ЗАРАДЕ ЗА НЕУГВОРЕНЕ РАДНИКЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВ ЗАШТИТИ						
Број неугвор адника	Датум исплате	Број извода	Месец за који се исплаћује зарада	Исплаћени износ	Исплате из сопствених средстава	Исплате из средстава Општине
1	2	3	4	5	6	7,00
	01.01.2016	поч:ст.				96.758,77
21	28.01.2016	6	Дец.15	171.079,86	171.079,86	
18	28.01.2016	6	Доп.12/15	146.639,88		
23	26.02.2016	37	Допр.1/16	195.171,56	195.171,56	
12	26.02.2016	37	Допр.1/16	101.828,64		
	26.02.2016	16	Зар.11/16			1.355.028,28
17	01.03.2016	17	Доп.11.16	1.183.578,72		
23	28.03.2016	26	Доп.2/16	195.171,56	195.171,56	
12	28.03.2016	26	Доп.2/16	101.828,64	101.828,64	
	29.03.2016	27	Зар.12/16			1.185.940,99
18	30.03.2016	28	Зар.12/16	1.273.847,30		
	30.03.2016	28			68.166,50	
<b>УКУПНО</b>				<b>3.369.146,16</b>	<b>731.418,12</b>	<b>2.637.728,04</b>

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

### 2.1 Исплата превоза уговореним радницима

На основу члана 104.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца .

Исплата накнаде за превоз врши се на основу Правилника о раду број: 258 од 27.07.2007. године са изменама и допунама од броја 1455 од 01.11.2007 године до броја 1001 од 13.03.2014 године и на основу решења Градског већа града Лесковца број: 061-26/14-II од 22.12.2014. године којим су образоване цене превоза путника у градско-приградском саобраћају по релацијама. Запосленима се обрачунава накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада само за дане када раде. Запослени су потписали изјаве за накнаду трошкова превоза са подацима који превоз користе и на којој релацији.

Уговором за 2016.годину Дому здравља Лесковац опредељена су средства за превоз уговорених радника у износу од 17.013.000,00 динара.Прерачунато за период контроле опредељена средства износе 4.253.250,00 динара.

У периоду од 01.01.-31.03.2016. године Републички фонд пренео је средства у укупном износу 4.376.205,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 4.378.124,00 динара колико је евидентирано на конту 4151120, што је за 1.919,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз

Табела бр.15

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО за период 01.01.-31.03.2016.год	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	647	1.420.627,00	1.420.627,00	1.420.629,00	2,00
2	фебруар	645	1.444.520,00	1.444.520,00	1.444.239,00	-281,00
3	Март	642	1.511.058,00	1.511.058,00	1.513.256,00	2.198,00
Укупно			4.376.205,00	4.376.205,00	4.378.124,00	1.919,00

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Пренета средства РФЗО за превоз у ПЗЗ.....	4.376.205,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО .....	4.378.124,00 динара
3. Разлика 1- 2 (/више утрошена средства) .....	1.919,00 динара

Установа је 1.919,00 динара исплатила из сопствених средстава које је имала на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 године

## 2.2 Исплата превоза неугвореним радницима

### 2.2.1. -из сопствених средстава

Установа је за јануар месец извршила исплату превоза неугвореним радницима сопственим средствима са рачуна стоматологије а за фебруар и март 2016.године превоз неугвореним радницима је исплаћен са буџетског рачуна због чега је здравствена установа извршила повраћај средстава филијали Лесковац у укупном износу 147.873,16 динара 05.04.2016.године,извод бр.15

Табела бр 16

ИСПЛАТА ПРЕВОЗА ЗА НЕУГВОРЕНЕ РАДНИКЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВ.ЗАШТИТИ				
Број неугвореника	Датум исплате	Број извода	Месец за који се исплаћује зарада	Износ
1	2	3	4	5
39	27.01.16	17	I/2016	78.352,00
38	04.02.16	8	II/2016	77.621,11
38	07.03.16	20	III/2016	70.252,05
Укупно				226.225,16

### 2.2.2. -из средстава РФЗО-а

Увидом у спискове исплаћеног превоза уговореним радницима утврђена је исплата за 3 неугворена радника из средстава које је РФЗО пренео за превоз јануар-март у укупном износу од 26.946,97 динара при чему су ненаменски утрошена средства здравственог осигурања.

Табела бр.17

Р.бр.	ЈМБГ	Јануар	Фебруар	Март	Исплаћена средства за превоз неугворених радника за 01.01.-31.03.2016.године
1	2	4	5	6	4
1	1710977****4	2.964,00	2.964,00	2.964,00	8.892,00
2	0208989****7	4.598,67	4.842,67	4.592,67	14.034,01
4	1306956****4	1.633,96	1.705,00	682,00	4.020,96
Укупно		9.196,63	9.511,67	8.238,67	26.946,97

Контролом исплате превоза уговореним радницима утврђена је исплата

Укупно је неугвореним радницима у периоду контроле исплаћен превоз у примарној здравственој заштити износу од 253.172,13 динара од којих је установа из сопствених средстава исплатила 78.352,00 динара 147.873,16 динара из средстава РФЗО за која је извршила повраћај филијали Лесковац 05.04.2016 године док је износ од 26.946.,97 динара ненаменски утрошила из средстава здравственог осигурања које је требовала за исплату превоза уговореним радницима у ПЗЗ.

**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**

Уговорена накнада за плате у стоматолошкој здравственој заштити за 2016. годину је 89.253.000,00 динара што прерачунато за период јануар-март износи 22.313.250,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором за 2016.годину, за плате у стоматолошкој здравственој заштити пренео Дому здравља Лесковац за контролосани период јануар – март 22.719.622,93 динара.

По коначном обрачуна за 2015 годину установа је имала аванс на име плата у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 53.660,63 динара која су враћена филијали Лесковац 19.01.2016 године.

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

Табела бр.18 Износи пренетих средстава и исплаћене плате

Месец	Уговорена накнада за плате за јануар-март 2016.године на месечном нивоу	Требована средства за плате за период 01.01.-	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника за период 01.01.- 31.03.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
Јануар	7.437.750,00	7.195.912,66	7.195.912,66	93	7.195.912,66	0,00
фебруар	7.437.750,00	7.774.649,48	7.774.649,48	94	7.774.649,48	0,00
Март	7.437.750,00	7.749.060,79	7.749.060,79	94	7.749.060,79	0,00
Укупно	22.313.250,00	22.719.622,93	22.719.622,93		22.719.622,93	0,00

Дом здравља Лесковац је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 22.719.622,93 динара колико је и пренето из средстава РФЗО.

У контролисаном периоду ДЗ Лесковац је исплатио средства за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити по основу чланарине комори у износу од 15.416,21 динара .Преглед ових исплата дат је у табели 18



Табела бр.19

## Исплата чланарине комори

Р.бр.	Месец	Додатак за чланарину комори	Укупно
1	2	3	5(3+4)
1	Јануар	4.882,76	4.882,76
2	Фебруар	5.275,39	5.275,39
3	Март	5.258,06	5.258,06
Укупно		15.416,21	15.416,21

Исплата чланарине комори вршена је на терет сопствених средстава преносом средстава са стоматолошког рачуна на наменски рачун за плате када је вршен и пренос за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити што је приказано у табели бр 12.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате уговорених радника у СЗЗ.....	22.719.622,93
2. Чланарина комори.....	15.416,21
3. Укупно 1+2 .....	22.735.039,14
4. Пренета средства РФЗО са буџетског рачуна.....	22.719.622,93
5. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун...	15.416,21
6. Укупно 4+5.....	22.735.039,14
7. Разлика 3 – 6 .....	0,00

Обрачун и исплата плата је регулисана чл.104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће 45 запослених за месец јануар, фебруар и март 2016. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период при чему је утврђено да се обрачун додатака на плате врши у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС бр. 1/15) .

Увидом у персоналну документацију 94 запослених која је била узорак у току контроле, констатовано је да је Дом здравља Лесковац доносио анексе уговора поводом измена Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014), а које се односе на измене прописа о минулом раду.

Приликом контроле утврђена је разлика између коефицијената из апликације и уговора по којима је исплаћивана плата и коефицијената из Уредбе због чега је на терет средстава више обрачуната и исплаћена зарада у износу од **43.282,10** и приказана је у табели: бр.20  
Образложење о запосленима код којих је утврђена разлика дато под тачком 2.1.2

Табела бр 20

Ред. бр.	ЈМБГ	исплаћен	апликација	разлика	јануар	фебруар	март	УКУПНО
8	3009969*****6	28,24	26,13	2,11	8.656,42	8.656,42	3.763,66	21.076,50
9	2806967*****4	28,24	26,13	2,11	8.656,42	8.656,42	4.892,76	22.205,60
УКУПНО					<b>17.312,84</b>	<b>17.312,84</b>	<b>8.656,42</b>	<b>43.282,10</b>

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

Уговором за 2016.годину Дому здравља Лесковац опредељена су средства за превоз уговорених радника у износу од 2.276.000,00 динара.Прерачунато за период контроле опредељена средства износе 569.000,00 динара.

У периоду од 01.01.-31.03.2016. године Републички фонд пренео је средства у укупном износу од 633.154,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 633.154,00 динара .

Преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз

Табела бр.21

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО за период 01.01.-31.03.2016.год	Исплаћена средства за превоз за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	94	211.329,00	211.329,00	211.329,00	0,00
2	фебруар	94	195.826,00	195.826,00	195.826,00	0,00
3	Март	94	225.999,00	225.999,00	225.999,00	0,00
Укупно			633.154,00	633.154,00	633.154,00	0,00

Контролом исплате превоза уговореним радницима у стоматологији утврђена је исплата за 4 неуговорена радника за јануар 2016 у укупном износу од 3.944,83 из средстава РФЗО-а које је установа требовала за исплату превоза уговореним радницима.Исплата је извршена радницима који су до 28.12.2015 године када им је престао радни однос били уговорениа преглед извршених исплата приказан је у табели бр 22

Табела бр 22

Р.бр.	ЈМБГ	Јануар
1	2	4
1	2866046*****2	819,00
2	1403951*****1	142,08
3	0803953*****3	1.705,00
4	0704956*****0	1.278,75
Укупно		3.944,83

У табели бр.23 приказан је пренос сопствених средстава са рачуна стоматологије на наменски рачун

Пренос сопствених средстава			
Датум	Бр. извода	Износ	Намена
28.01.16	6	171.079,86	Плате неуговорених радника
01.03.16	17	369.600,00	мртвозорство у
28.03.16	26	195.171,56	Плате неуговорених радника
28.03.16	26	101.828,64	Плате неуговорених радника
29.03.16	27	156.770,00	За плате уговорених радника
30.03.16	28	68.166,50	за плате неуговорених радника
01.04.16	30	100.000,00	За плате уговорених радника
01.04.16	30	189.000,00	мртвозорство
Укупно		1.351.616,56	

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.03.2016.године

Табела 24

Р.Б.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика/више утрошено
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате у ПЗЗ	136.688.448,70	136.688.448,70	0,00
2.	Превоз у ПЗЗ	4.376.205,00	4.378.124,00	1.919,00
Укупно		141.064.653,70	141.066.572,70	1.919,00

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у Стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01.-31.03.2016.године

Табела 25

Р.Б.	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате у стом 33	22.719.622,93	22.719.622,93	0,00
2.	Превоз у стом 33	633.154,00	633.154,00	0,00
Укупно,		23.352.776,93	23.352.776,93	0,00

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На узорку од 323 запослених уговорених радника у примарној и 94 радника у стоматологији извршена је провера исправности примене коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/2001 и 58/2014). Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних коефицијената, додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Контролом је утврђено да основни коефицијенти нису примењивани у складу са Уредбом о коефицијентима и то:

- у примарној здравственој заштити код 12 возача приликом обрачуна зараде примењиван је коефицијент 10,71 уместо 8,98 при чему је на терет РФЗО-а више исплаћена зарада у укупном износу од **255.507,84 динара**;

- у стоматолошкој здравственој заштити код специјалиста за оралну хирургију примењиван коефицијент 28,24 уместо 26,13 при чему је на терет средстава РФЗО-а више исплаћено **43.282,10 динара**. У марту месецу анексом уговора о раду установа је извршила измену коефицијената од 28,24 на 26,13 која им по Уредби припада.

2. Уговореним радницима исплаћена је зарада за јануар-март из средстава које је РФЗО – филијала Лесковац пренела у примарној здравственој заштити у износу од 136.688.448,70 динара а у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 22.719.622,93.

3. Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада и обрачунске листе за јануар-март 2016 године, утврђено је да је лекарима и медицинским сестрама-техничарима службе хитне медицинске исплаћиван прековремени рад, у укупном износу од **550.963,62 динара** а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) 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, те се исти оспорава. Чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС бр. 1/15), Актом о процени ризика ДЗ Лесковац број 1203 од 01.04.2008 године и Правилником о раду у поглављу IV члан 18. је утврђено да лекари и медицинске сестре-техничари службе ХМП имају скраћено радно време од 35 часова недељно сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог.

4. Обрачун додатака на плате врши се у складу са чланом 108. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. гласник РС бр. 1/15).

5. Исплату увећане зараде на име стимулације, синдиката, чланарине комори и разлике у коефицијентима за субспецијалисте, помоћника директора немедицинских послова, референта за кадровска питања и административног радника установа је вршила из сопствених средстава.

Установа је за исплату плата јануар-март 2016 године за уговорене раднике из сопствених средстава утрошила 1.110.110,15 динара од чега се 15.416,21 динара односи на стоматологију а 1.094.693,94 динара на примарну здравствену заштиту.

6. По коначном обрачуну за 2015 годину установа је имала аванс на име плата у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 53.660,63 динара која су враћена филијали Лесковац 19.01.2016 године.

7. Дом здравља Лесковац је за доприносе и зараде неугворених радника у примарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од **3.369.146,16 динара** и то :731.418,12 динара из сопствених средстава и 2.637.728,04 динара из средстава града.

8. На име превоза установа је исплатила уговореним радницима превоз у износу од 4.378.124,00 динара што је за 1919,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО-а које је исплатила из сопствених средстава које је имала на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 године

9. Укупно је неуговореним радницима у периоду контроле исплаћен превоз у примарној здравственој заштити у износу од 253.172,13 динара од којих је установа из сопствених средстава исплатила 78.352,00 динара, 147.873,16 динара из средства РФЗО за која је извршила повраћај филијали Лесковац 05.04.2016 године док је износ од 26.946,97 динара ненаменски утрошила из средстава здравственог осигурања које је требовала за исплату превоза уговореним радницима.

10. У периоду од 01.01.-31.03.2016. године Дом здравља Лесковац је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 633.154,00 динара из средстава које је пренео РФЗО-Филијала Лесковац.

11. Контролом исплате превоза уговореним радницима у стоматологији утврђена је исплата за 4 неуговорена радника за јануар 2016 у укупном износу од 3.944,83 из средстава које је установа требовала за исплату превоза уговореним радницима.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Лесковац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **880.645,36 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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“, јер је у поступку контроле констатовано:

-да је Дом здравља Лесковац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате за 12 возача по основу примене коефицијента 10,71 који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама при чему је у примарној здравственој заштити више исплаћена зарада у укупном износу од **255.507,84 динара**,

-да је Дом здравља Лесковац из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате за два стоматолога оралне хирургије по основу примене коефицијента 28,24 који није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама при чему је у стоматолошкој здравственој заштити више исплаћена зарада у укупном износу од **43.282,10 динара**,

-да је Дом здравља Лесковац из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад лекарима и медицинским сестрама-техничарима службе хитне медицинске помоћи који раде у режиму скраћеног радног времена у укупном износу од **550.963,62 динара** што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду (Сл. гласник РС бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014),


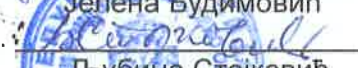
- да је Дом здравља Лесковац ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања на име превоза неуговореним радницима из средстава требованих за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од **26.946,97 динара**,

- да је Дом здравља Лесковац ненаменски утрошио средства обавезног здравственог осигурања на име превоза неуговореним радницима из средстава требованих за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од **3.944,83 динара**.

2. Налаже се Дому здравља Лесковац 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 и 58/14), а у складу са чланом 190.став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05, 126/14-одлука УС и 10/16 др.закон), и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића бр 2,Београд у року од 8 ( осам) дана од дана пријема записника

Надзорници осигурања:

1.   
Јелена Будимовић
2.   
Љубица Стојковић



Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дому здравља Лесковац,
3. Архиви

59016.10/40