



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042,
е-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

Сектор за контролу
05/1 Број: 450-1608/16 -2
02.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон) и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. 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: 450-1608/16 од 29.03.2016.године извршена је контрола у Дому здравља Прешево и сачињен:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ПРЕШЕВО

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

1. Синиша Вељковић, дипломирани економиста и
2. Драган Цветановић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Прешево, ул. 15. новембар са подацима:

- ПИБ 105044059
- Матични број 17710192
- Шифра делатности 85120
- Број регистарског улошка код Трговинског суда у Лесковцу: бр. 5-234-00
фи.бр. 79/07 од 30.07.2007. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

Др Митат Сахити – директор ДЗ Прешево

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Насер Азири – шеф рачуноводства,
2. Светлана Трајковић – ликвидатор,
3. Гордана Симић – ликвидатор,
4. Вера Манасијевић – благајник.
5. Авни Зулфиу – референт за радне односе.

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 ДЗ Прешево од 06.04.2016. до 08.04.2016. 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 број 1699 од 31.12.2015. године,
- Кадровски план за ДЗ Прешево за 2015. годину, број: 112-01-520/2015-02 од 04.06.2015.године,
 - Персонални досијеи запослених (уговори о раду, анекси уговора о раду, дипломе о завршеној школској спреми, уверења о положеном стручном испиту),
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 484 од 01.10.2007. године, и Анекс Правилника број 511 од 16.07.2012. године, Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 952 од 15.07.2014. године,
- Статут ДЗ Прешево бр.65 од 19.03.2007.године,
- Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ДЗ Прешево и немедицинске службе бр. 592 од 02.08.2012.године,
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број 01/10 од 04.01.-2010 год.,
- Уговори о специјализацији,
- Решења о увећању плата здравствених радника за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност,
- Месечне рекапитулације обрачунатих зарада, радне листе,
- Спискови уговорених радника,
- Картица преноса новчаних средстава са сопственог на буџетски рачун и изводи банака,
- Финансијске картице за период 01.01.-31.03.2016.године,
- Обрачунски листићи.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Прешево има Статут број: бр.65 од 19.03.2007.године, на који је сагласност дао оснивач својим мишљењем о давању сагласности број 110-00-504/06-02 од 09.02.2007.год.

ДЗ Прешево има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 484 од 01.10.2007. године, и Анекс Правилника број 511 од 16.07.2012. године, Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 952 од 15.07.2014. године, што је у складу са чланом 24.Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2015. годину, број: 112-01-520/2015-02 од 04.06.2015.године.

Кадровски план ДЗ Прешево за 2015.год., дат је у наредној табели 1.

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2015 г. без стоматолозије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2015.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2015.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктори медицине	фармацевт-биохемикар	здравствени радници са ВШС и ССС							
51	0	95	1	40	187	31	0	31	218

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2015.год., дата је у наредној табели 2.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2015.г.
Доктори медицине	Фармацевт-биохемикар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
47	0	95	1	36	30	209

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2015. год., који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Прешево узет на дан 31.03.2016.год., је 209. Од тог броја 169 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, 10 радника обавља послове у секундарној здравственој заштити и 30 радника обавља послове у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 06.04.2016.год., у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Врање је 169 радника у примарној здравственој заштити, 10 радника у секундарној здравственој заштити и 30 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе ДЗ Прешево има 169 уговорених радника у примарној здравственој заштити, 10 уговорених радника у секундарној здравственој заштити и 30 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

У наредној табели 3 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
209	209	209
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
210	209	209

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (подаци за плату) утврђено је да постоје одступања за једног радника у месецу јануару. Разлика је настала због одјаве једног радника у примарној здравственој заштити дана 12.01.2016. год., и пријемом његове замене, тако да се приликом обрачуна зараде појављују два радника.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 85 уговорених радника у примарној здравственој заштити 5 у секундарној здравственој заштити и 15 у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ДЗ Прешево воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да контролисани уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ДЗ Прешево бр. 484 од 01.10.2007. године, и Анекс Правилника број 511 од 16.07.2012. године, Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 952 од 15.07.2014. године.

Са осам специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању и ови уговори се налази у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијента запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијента по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

Радно време запослених у ДЗ Прешево регулисано је Одлуком директора о распореду, почетку и завршетку радног времена радника Дома здравља Прешево и немедицинске службе број 592 од 02.08.2012.год.

ДЗ Прешево има акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број 01/10 од 04.01.2010.године.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78 Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду.

За прековремени рад запослених - дежурство, активна и пасивна приправност директор здравствене установе је доносио збирна решења (у којима је наведен укупан месечни фонд радних сати) о исплати накнаде за прековремени рад на месечном нивоу којима су обухваћени запослени по службама са бројем остварених часова прековременог рада по запосленом. На основу тих решења директора ДЗ Прешево, радних листи у обрачунској служби врши се обрачун и исплата плата и додатака на плату запосленима у здравственој установи.

Директор ДЗ Прешево решења за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност доноси са закашњењем од једног месеца и то: у месецу јануару 2016.год., доноси решења за децембар 2015.год., и врши исплату за децембар 2015.год., у фебруару доноси решења за јануар 2016.год. и врши исплату за јануар 2016.год., у марту доноси решења за фебруар 2016.год. и врши исплату за месец фебруар, у априлу доноси решења за месец март.

Чланом 131 Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015) директор ДЗ Прешево одговоран је за законитост рада ДЗ Прешево и за доношење решења за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност запослених до 25. у месецу, или првог радног дана после 25. у месецу, на основу достављених коначни спискови присутности са свих одељења, потписани од стране главне сестре и начелника одељења или само руководиоца радне јединице, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец и да врши исплату за напред наведене додатке за текући месец.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе у којима је наведено дневно радно време. На крају месеца, односно 25. у месецу, или првог радног дана после 25. у месецу са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења или само руководиоца радне јединице, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец са закашњењем од једног месеца за обрачун додатке за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност.

Увидом у збирна решења за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност запослених у примарној здравственој заштити за месец:

-Јануар 2016.год., утврђено је да два уговорена лекара имају прековремени рад у трајању од:

1. 72 часова за радника са ЈМБГ 110697*****9,
2. 77 часова за радника са ЈМБГ 200496*****8,

-Фебруар 2016.год., утврђено је да два уговорена лекара имају прековремени рад у трајању од:

1. 67 часова за радника са ЈМБГ 110697*****9,
2. 55 часова за радника са ЈМБГ 200496*****8,

што није у складу са чланом 77 Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015). С обзиром да ДЗ Прешево нема донешене одлуке да за напред наведена два здравствена радника дежурство траје дуже а највише до 20 часова недељно, где министарство даје сагласност на одлуку уз предходно прибављање мишљења надлежног Завода за јавно здравље РФЗО оспориће:

- прековремени рад за здравственог радника у примарној здравственој заштити са ЈМБГ 110697*****9 у укупном износу од 46.918,93 динара и то за месец:

- Јануар 32 сата у износу од 22.478,53 динара, односно са припадајућим порезом и доприносима од 17,90 који падају на терет послодавца у износу од 4.023,66 динара даје укупни износ од 26.502,19 динара,

- Фебруар 27 сата у износу од 17.317,00 динара, односно са припадајућим порезом и доприносима од 17,90 који падају на терет послодавца у износу од 3.099,74 динара даје укупни износ од 20.416,74 динара,

- прековремени рад за здравственог радника у примарној здравственој заштити са ЈМБГ 200496*****8 у укупном износу од 40.724,54 динара и то за месец:

- Јануар 37 сата у износу од 25.210,03 динара, односно са припадајућим порезом и доприносима од 17,90 који падају на терет послодавца у износу од 4.512,60 динара даје укупни износ од 29.722,63 динара,

- Фебруар 15 сата у износу од 9.331,56 динара, односно са припадајућим порезом и доприносима од 17,90 који падају на терет послодавца у износу од 1.670,35 динара даје укупни износ од 11.001,91 динара.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. ГОДИНУ

ДЗ Прешево је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Врање, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 1699 од 31.12.2015. године, којим је утврђена следећа накнада за плате и превоз и то за:

1. Примарну здравствену заштиту:

1. Плате	212.274.000,00 динара,
2. Превоз.....	4.591.000,00 динара,
9. Укупна.....	216.865.000,00 динара.

2. Секундарну здравствену заштиту:

1. Плате	7.691.000,00 динара,
2. Превоз.....	320.000,00 динара,
9. Укупна.....	8.011.000,00 динара.

3. Стоматолошку здравствену заштиту:

1. Плате	40.472.000,00 динара,
2. Превоз.....	873.000,00 динара,
9. Укупна.....	41.345.000,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03. 2016. ГОДИНИ

ДЗ има четири рачуна код Управе за јавна плаћања и то:

- 840-771661-50 - преко кога се врши буџетски трансфер средстава,
- 840-761667-59 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,
- 840-863761-06 - преко кога се врше исплате боловања и
- 840-1557761-14 - преко кога се врши трансфер средстава из министарства.

Стање на рачунима ДЗ Прешево на почетку и на крају контролисаног периода дат је у табели број 4.

Табела 4

Број рачуна	Стање на рачуну на дан 01.01.2016. године	Стање на рачуну на дан 31.03.2016. године
Рачун буџетских средстава 840-771661-50	465.158,67	270.869,11
Рачун сопствених средстава 840-761667-59	76.176,71	614.690,00
Рачун за исплату боловања 840-863761-06	862,53	3.859,72
Рачун за исплату средстава из министарства 840-1557761-14	568,31	568,31

Неуτροшена новчана средства, у износу од 270.869,11 динара, која се налазе на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. године, по структури односе се на:

- енергенте 260.164,82 динара,
- превоз за стоматолошку здравствену заштиту 10.704,29 динара.

У периоду 01.01.-31.03.2016. године ДЗ Прешево је остварио приходе и примања у укупном износу од 70.749.926,07 динара што је приказано у табели 5.

Табела 5

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
781111	Приходи од РФЗО	66.069.358,45	РФЗО
781112	Приходи од партиципације	150.740,00	Партиципација
742121	Остали приходи	293.131,32	Сопствени приходи
74212110	Приходи од стоматолошких услуга	54.180,00	Сопствени приходи
74212141	Приходи од лекарских уверења	423.700,00	Сопствени приходи
74212144	Остали приходи	28.249,00	Сопствени приходи
74212151	Приходи од уласка у круг ДЗ	2.250,00	Сопствени приходи
733100	Приходи општине	850.467,00	Општина
732100	Донација од међународних организација	2.877.850,30	Међународне организације
Укупно:		70.749.926,07	

У периоду 01.01.-31.03.2016. године ДЗ Прешево је остварио сопствене приходе у укупном износу од 801.510,32 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину и требовању од стране ДЗ Прешево за плате за уговорене раднике, пренео ДЗ Прешево за контролисани период 52.260.276,00 динара за плате.

На основу података о требовању и преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели 6 приказани су износи уговорених, требованих, пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Прешево и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела 6

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2016. годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-5)
1	Јануар	17.689.500,00	17.059.827,00	17.059.827,00	170	17.099.599,00	39.772,00
2	Фебруар	17.689.500,00	17.751.378,00	17.751.378,00	169	17.784.226,00	32.848,00
3	Март	17.689.500,00	17.449.071,00	17.449.071,00	169	17.483.726,00	34.655,00
Укупно:		53.068.500,00	52.260.276,00	52.260.276,00		52.367.551,00	107.275,00

ДЗ Прешево је за плате уговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године, исплатио средства у износу од 52.367.551,00 динара, што је за 107.275,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства ДЗ Прешево је исплатио за стимулације и додатак за синдикални рад из сопствених средстава у износу од 107.275,00 динара, у који није садржан допринос на терет послодаваца. ДЗ Прешево је требовао и исплатио средства РФЗО за исплату доприноса од 17,90% који падају на терет послодавца и то за стимулације у износу од 12.194,19 динара и додатак за синдикални рад у износу од 7.008,02 динара, што даје укупни износ од 19.202,21 динара која не иду на терет РФЗО и представљају ненаменско трошење средстава.

У периоду од 01.01.-31.03.2016.год., ДЗ Прешево је исплатио средства уговореним радницима по основу стимулација у износу од 80.318,19 динара и додатак за синдикални рад у износу од 46.159,02 динара са доприносима од 17,90% који падају на терет послодаваца. Преглед свих исплата дат је у табели 7.

Табела 7

Редни број	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4	5 (3+4)
1	Јануар	31.321,31	15.569,87	46.891,18
2	Фебруар	23.273,46	15.454,33	38.727,79
3	Март	25.723,42	15.134,82	40.858,24
Укупно:		80.318,19	46.159,02	126.477,21

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши у износу од 10% од основице личног дохода из сопствених средстава на основу појединачних Решења донетих од стране директора ДЗ Прешево.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015) здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулација запосленима, ДЗ Прешево је дужан да обезбеди из средстава сопствених прихода. ДЗ Прешево је стимулације финансирао из сопствених средстава у износу од 68.124,00 динара, доприносе од 17,90% који падају на терет послодавца за стимулације у износу од 12.194,19 динара, исплаћена су од средства РФЗО.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 9.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. ДЗ Прешево је додатак за синдикални рад финансирао из сопствених средстава у износу од 39.151,00 динара, доприноси од 17,90% који падају на терет послодавца, у износу од 7.008,02 динара, исплаћена су од средства РФЗО.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 9.

У наредној табели 8 дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима.

ДЗ Прешево је за плате неугвореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године, исплатио средства у износу од 348.979,62 динара.

У наредној табели 9 дат је преглед исплаћених плата неугвореним радницима по месецима.

Табела 8

Р.бр.	Месеци	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника за период 01.01.-31.03.2016.год.
1	2	3	4
1	Јануар	3	171.730,05
2	Фебруар	4	177.249,57
3	Март		
Укупно			348.979,62

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неугворених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, на буџетски рачун извршен је пренос средстава са рачуна општине.

За исплату :

- плата неугвореним радницима у износу од 348.979,62 динара,
- стимулације у износу од 80.318,19 динара,
- додатка за синдикални рад у износу од 46.159,02 динара, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 475.456,83 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је ДЗ Прешево у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за стимулације, додатка за синдикални рад и плате за неугворене раднике, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 250.000,00 динара и пренос са рачуна општине на буџетски рачун у износу од 360.500,00 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели 9.

Табела 9

Ред.број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	14	01.02.2016.год.	150.000,00	Стимулације, синдикат, превоз
2	39	07.03.2015.год.	360.500,00	Плате
3	42	25.03.2015.год.	100.000,00	Стимулације, синдикат, превоз
Укупно			610.500,00	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. Утрошена средства за плате неугворених радника | 348.979,62 динара, |
| 2. Стимулације | 68.124,00 динара, |
| 3. Додатка за синдикални рад | 39.151,00 динара, |
| 4. Укупно 1+2+3 | 456.254,62 динара, |
| 5. Пренета средства са рачуна сопствених сред. на буџетски рачун | 610.500,00 динара, |
| 6. Разлика 5-6 | 154.245,38 динара. |

ДЗ Прешево је доприносе од 17,90% који падају на терет послодавца за:

- | | |
|------------------------------|-------------------|
| 1. Стимулације | 12.194,19 динара, |
| 2. Додатка за синдикални рад | 7.008,02 динара, |
| 3. Укупно 1+2 | 19.202,21 динара, |
- исплатио од пренетих средстава РФЗО за плате за уговорене раднике за примарну здравствену заштиту.

Обрачун и исплата плата регулисана је чл. од 104 до 117. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014), као и члановима 91 до 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 80% запослених за месец март, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Увидом у обрачунске листиће уговорених радника за контролисани период 01.01.-31.03.2016.год., и контролом начина обрачуна зараде утврђено је, да је ДЗ Прешево приликом обрачуна зараде применио корективни коефицијент по формули $0,9612+0,00392 \times$ коначна оцена из капитационих табела за Примарну здравствену заштиту. Оваквим начином примене формуле за израчунавање корективног коефицијента приликом обрачуна зараде за уговорене раднике, ДЗ Прешево је за плате за месец:

- Јануар уговореним радницима исплатио за Примарну здравствену заштиту:
 - за 145 уговорена радника мање средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 270.102,51 динара,
 - за 25 уговорена радника више средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 28.032,75 динара,
- Фебруар уговореним радницима исплатио за Примарну здравствену заштиту:
 - за 145 уговорена радника мање средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 284.666,88 динара,
 - за 24 уговорена радника више средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 30.047,30 динара,
- Март уговореним радницима исплатио за Примарну здравствену заштиту:
 - за 153 уговорена радника мање средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 252.608,31 динара,
 - за 16 уговорена радника више средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 54.076,19 динара,

С обзиром да је дошло до грешке приликом обрачуна зараде за уговорене раднике у примарној здравственој заштити у примени корективног коефицијента по формули $0,9612+0,00392 \times$ коначна оцена из капитационих табела за месец Јануар, Фебруар, Март 2016.год., ДЗ Прешево није поступио по Уредби о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС”, бр. 46/2013“).

Основица за обрачун прековременог рада чини основна зарада утврђена у складу чланом 108 Законом о раду („Службени гласник РС” бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014), и чланом 95 Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

ДЗ Прешево приликом обрачуна плате запосленима, примењује додатке за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

ДЗ Прешево је за контролисани период, 01.01.-31.03.2016.- године, имао ненаменско трошења средстава за плате у примарној здравственој заштити у износу од 219.001,92 динара и то за:

1. прековремени рад за здравственог радника у примарној здравственој заштити са ЈМБГ 110697*****9 у укупном износу од 46.918,93 динара и то за месец јануар и фебруар 2016.год.,
2. прековремени рад за здравственог радника у примарној здравственој заштити са ЈМБГ 200496*****8 у укупном износу од 40.724,54 динара и то за месец јануар и фебруар 2016год.,
3. доприносе од 17,90% који падају на терет послодавца за стимулације у износу од 12.194,19 динара,
4. доприносе од 17,90% који падају на терет послодавца за додатак за синдикални рад

у износу од 7.008,02 динара,

5. исплату зараде за одређени број уговорених радника којима је примењена погрешна формула за израчунавање корективног коефицијента приликом обрачуна зараде за месец: Јануар, Фебруар и Март у износу од 112.156,24 динара.

Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016. године у секундарној здравственој заштити.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео ДЗ Прешево за контролисани период 2.330.139,00 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели 10 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Прешево и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела 10

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2016. 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	640.916,67	744.955,00	10	744.955,00	0,00
2	Фебруар	640.916,67	802.090,00	10	802.090,00	0,00
3	Март	640.916,67	783.094,00	10	783.094,00	0,00
Укупно:		1.922.750,01	2.330.139,00		2.330.139,00	0,00

ДЗ Прешево је за плате уговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године, исплатио средства у износу од 2.330.139,00 динара, што одговара износу пренетих средстава РФЗО.

Обрачун и исплата плата регулисана је чл.104 до 117. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014), као и члановима 91 до 102. Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 80% запослених за месец март, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Увидом у обрачунске листиће уговорених радника за контролисани период 01.01.-31.03.2016.год., и контролом начина обрачуна зараде утврђено је, да је ДЗ Прешево приликом обрачуна зараде применио корективни коефицијент по формули $0,9612+0,00392 \times$ коначна оцена из капитационих табела за Секундарну здравствену заштиту. Оваквим начином примене формуле за израчунавање корективног коефицијента приликом обрачуна зараде за уговорене раднике, ДЗ Прешево доставио је податке, да је за плате уговореним радницима исплатио за Секундарну здравствену заштиту мање средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у укупном износу од 58.289,07 динара и то за месец:

- Јануар у износу од 19.361,63 динара,
- Фебруар у износу од 25.996,48 динара,
- Март у износу од 12.930,96 динара.

С обзиром да је дошло до грешке приликом обрачуна зараде за уговорене раднике у секундарној здравственој заштити у примени корективног коефицијент по формули $0,9612+0,00392 \times$ коначна оцена из капитационих табела за месец Јануар, Фебруар, Март 2016.год., ДЗ Прешево није поступио по Уредби о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС”, бр. 46/2013“).

ДЗ Прешево приликом обрачуна плате запосленима, примењује додатке за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС”, број:1/2015).

ДЗ Прешево је за контролисани период, 01.01.-31.03.2016.- године, није имао ненаменско трошења средстава за плате у секундарној здравственој заштити.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео ДЗ Прешево за контролисани период 9.857.872,00 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели 11 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Прешево и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела 11

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2016. 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	3.372.666,67	3.270.346,00	30	3.269.482,85	863,15
2	Фебруар	3.372.666,67	3.271.209,00	30	3.271.209,00	0,00
3	Март	3.372.666,67	3.316.317,00	30	1.602.771,57	1.713.545,43
Укупно:		10.118.000,01	9.857.872,00		8.143.463,42	1.714.408,58

ДЗ Прешево је за плате уговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године, исплатио средства у износу од 8.143.463,42 динара, што је за 1.714.408,58 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

ДЗ Прешево је за месец:

- Јануар исплатио износ од 863,15 динара мање од износа пренетих средстава РФЗО за који је у обавези да изврши повраћај РФЗО,
- Фебруару исплатио је износ од 3.271.209,00 динара за што одговара износу пренетих средстава,
- Марту ДЗ Прешево је за плате уговореним радницима исплатио средства за плату за први део месеца марта у износу од 1.602.771,57 динара, што је за 1.713.545,43 дин., мање у односу на пренета средства РФЗО.

ДЗ Прешево касни са исплатом другог дела зараде радника у стоматологији за месец Март. Као разлог кашњења исплате ДЗ Прешево наводи да је поступио по допису Министарства здравља број: 500-01-905/2012-03 од 16.07.2012. године и дописима РФЗО Београд - Сектора за уговарање 04 број: 54-3487/12 од 30.07.2012. године и 04 број: 54-3568/12 од 01.08.2012. године, односно вршио пружање специјалистичких услуга од стране доктора стоматологије - специјалисте оралне хирургије и протетике, који су до јуна 2013. године били неуговорени кадар. ДЗ Прешево, дописом Сектора за уговарање здравствене заштите и економских послова 03 број: 450-4030/13 од 28.08.2013.год., обавештен да РФЗО не може прихватити плаћање поменутих специјалистичких стоматолошких услуга по испостављеној факури, без предходно извршене одговарајуће измене и допуне Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе којом би се признало право домовима здравља са мањим бројем становника да пружају такве услуге.

Мање исплаћена новчана средства у износу од 1.713.545,43 динара, која су требована и пренета ДЗ Прешево за исплату другог дела мартовске зараде, представља ненаменско трошење средстава која су утрошена на неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у ранијем периоду.

ДЗ Прешево је у обавези да износ од 1.713.545,43 динара који је мање исплатио за плате за други део месеца марта у односу на пренета средства РФЗО обезбеди из осталих видова финансирања и превазиђе кашњење у исплати зараде.

У наредној табели 12 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

ДЗ Прешево је за плате неуговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године, исплатио средства у износу од 99.940,24 динара.

У наредној табели 12 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 12

Р.бр.	Месеци	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-31.03.2016.год.
1	2	3	4
1	Јануар	1	49.931,45
2	Фебруар	1	50.008,79
3	Март		
Укупно			99.940,24

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, на буџетски рачун извршен је пренос средстава са сопственог рачуна.

ДЗ Прешево је за плате неуговореног радника у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2016.године, исплатио средства у износу од 99.077,09 динара, од сопствених средстава, износ од 863,15 динара исплаћен је од средстава РФЗО.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 9.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. Утрошена средства за плате неуговорених радника | 99.077,09 динара, |
| 2. Укупно | 99.077,09 динара, |
| 3. Остатак пренетих средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун | 154.245,38 динара, |
| 4. Разлика 3-2 | 55.168,29 динара. |

ДЗ Прешево мање исплаћена средства за плате од пренетих средстава РФЗО у износу од 863,15 динара у обавези је да изврши повраћај РФЗО.

Обрачун и исплата плата регулисана је чл.104 до 117. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014), као и члановима 91 до 102.

Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 80% запослених за месец март, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Увидом у обрачунске листиће уговорених радника за контролисани период 01.01.-31.03.2016.год., и контролом начина обрачуна зараде утврђено је, да је ДЗ Прешево приликом обрачуна зараде применио корективни коефицијент по формули $1,0000+0,0000 \times$ коначна оцена из капитационих табела за Стоматолошку здравствену заштиту. Оваквим начином примене формуле за израчунавање корективног коефицијента приликом обрачуна зараде за уговорене раднике, ДЗ Прешево је за плате за месец:

- Јануар уговореним радницима исплатио:

- за 16 уговорена радника мање средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 21.441,92 динара,

- за 14 уговорена радника више средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 14.786,89 динара,

- Фебруар уговореним радницима исплатио:

- за 12 уговорена радника мање средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 25.121,58 динара,

- за 18 уговорена радника више средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 29.300,51 динара,

- Март уговореним радницима исплатио:

- за 6 уговорена радника мање средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 9.839,99 динара,

- за 24 уговорена радника више средства за плате од припадајућих са свим припадајућим порезима и доприносима у износу од 28.274,38 динара, (за месец март узет је у обзир и други део мартовске зараде који је исплаћен при исплати првог дела априлске зараде, ДЗ Прешево из техничких разлога није доставио податак само за први део мартовске зараде).

С обзиром да је дошло до грешке приликом обрачуна зараде за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити у примени корективног коефицијент по формули $1,0000+0,0000 \times$ коначна оцена из капитационих табела за месец Јануар, Фебруар, Март 2016.год., ДЗ Прешево није поступио по Уредби о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“, бр. 46/2013“).

Разлику од 15.958,29 динара (мање исплаћена средства за јануар, фебруар, март у укупном износу од 56.403,49 динара, минус више исплаћена средства за јануар, фебруар, март у укупном износу од 72.361,78 динара) која не иду на терет РФЗО, ДЗ Прешево је у обавези да изврши повраћај ненаменски утрошених средстава РФЗО.

Увидом у обрачунске листиће уговорених радника за контролисани период 01.01.-31.03.2016.год., и контролом начина обрачуна зараде утврђено је, да је ДЗ Прешево приликом обрачуна зараде за радника са ЈМБГ 170698*****5 обрачунавао зараду са коефицијентом од 17,30, увидом у уговор о раду и у апликацију уговорених радника РФЗО води се висина коефицијента од 12,59.

ДЗ Прешево је применом увећаног коефицијента за 4,71 од припадајућег обрачунао и исплатио уговореном раднику са ЈМБГ 170698*****5 плату у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04,5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07,60/07, 91/07,106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) за месец:

- Јануар у већем износу од 26.965,69 динара од припадајућег са свим припадајућим

порезима и доприносима,

- Фебруар у већем износу од 29.502,16 динара динара од припадајућег са свим припадајућим порезима и доприносима,

- Март у већем износу од 26.344,07 динара од припадајућег са свим припадајућим порезима и доприносима, (за месец март узет је у обзир и други део мартовске зараде који је исплаћен при исплати првог дела априлске зараде, ДЗ Прешево из техничких разлога није доставио податак само за први део мартовске зараде).

ДЗ Прешево приликом обрачуна плате запосленима, примењује додатке за рад недељом, рад на дане празника у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

ДЗ Прешево је за контролисани период, 01.01.-31.03.2016.- године, имао ненаменско трошења средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу 1.813.178,79 динара и то за:

- исплату неуговореног радника у износу од 863,15 динара,

- исплату неуговорене раднице у ранијем периоду у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 1.713.545,43 динара,

- разлику од 15.958,29 динара (мање исплаћена средства за јануар, фебруар, март у укупном износу од 56.403,49 динара, минус више исплаћена средства за јануар, фебруар, март у укупном износу од 72.361,78 динара) која не иду на терет РФЗО,

- исплату плате са увећаним коефицијент од припадајућег за 4,71 за осигураника са ЈМБГ 170698*****5 за месец:

- јануар у износ од 26.965,69 динара,

- фебруар у износ од 29.502,16 динара,

- март у износ од 26.344,07 динара.

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 (“Службени гласник РС” бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014), и члана 102. Посебног колективног уговор за здравствене установе („Службени гласник РС“, број: 1/2015) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајна и јединица локалне самоуправе, 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. ДЗ Прешево запосленима исплаћује путне трошкове за долазак и одлазак с посла преко благајне. На основу радних листи и карнета исплаћују се путни трошкови само за дане проведене на послу. ДЗ Прешево нема донет акт којим је уређена накнада за превоз а релације са којих запослени путују утврђује на основу адресе становања из личних карата. Контролом је утврђено да ДЗ Прешево има дате потисане изјаве запослених радника и копију личних карата истих. Висина накнаде за долазак и одлазак с посла одређује се на основу цене аутобуске карте на одређеној релацији.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 1699 од 31.12.2015. године (члан 17), пренео ДЗ Прешево, за контролисани период 01.01. - 31.03.2016. годину, 1.286.527,00 динара за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити.

Увидом у аналитичку картицу ДЗ Прешево и месечне рекапитулације ДЗ Прешево, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који је приказан у табели 13.

Табела 13

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016. годину	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	107	428.683,00	428.683,00	421.123,00	7.560,00
2	Фебруар	104	441.171,00	441.171,00	447.612,00	- 6.441,00
3	Март	103	416.673,00	416.673,00	481.688,00	- 65.015,00
УКУПНО:		/	1.286.527,00	1.286.527,00	1.350.423,00	- 63.896,00

У контролисаном периоду ДЗ Прешево су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 1.286.527,00 динара. ДЗ Прешево је за све уговорене раднике у примарној здравственој заштити који користе превоз, исплатио трошкове превоза преко благајне и то у износу од 1.350.423,00 динара, што је за 63.896,00 динара више исплаћено у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена новчана средства за превоз уговорених радника у износу од 63.896,00 динара, ДЗ Прешево је исплатио из сопствених средстава и износу од 55.168,29 динара пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату превоза приказан је у табели 9, преостали износ од 8.727,71 динара исплатио је од мање исплаћених средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити.

ДЗ Прешево за контролисани период, 01.01.-31.03.2016. године, у примарној здравственој заштити није вршио исплату новчаних средстава за превоз неугворених радника.

2.1 Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016. године у секундарној здравственој заштити

На основу члана 118. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014), и члана 102. Посебног колективног уговор за здравствене установе („Службени гласник РС“, број: 1/2015) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, 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. ДЗ Прешево запосленима исплаћује путне трошкове за долазак и одлазак с посла преко благајне. На основу радних листи и карнета исплаћују се путни трошкови само за дане проведене на послу. ДЗ Прешево нема донет акт којим је уређена накнада за превоз а релације са којих запослени путују утврђује на основу адресе становања из личних карата. Контролом је утврђено да ДЗ Прешево има дате потисане изјаве запослених радника и копију личних карата истих. Висина накнаде за долазак и одлазак с посла одређује се на основу цене аутобуске карте на одређеној релацији.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 1699 од 31.12.2015. године (члан 17), пренео ДЗ Прешево, за контролисани период 01.01.-31.03.2016. годину, 50.595,00 динара за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити.

Увидом у аналитичку картицу ДЗ Прешево и месечне рекапитулације ДЗ Прешево, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који је приказан у табели 14.

Табела 14

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016. годину	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	4	11.575,00	11.575,00	11.862,00	- 287,00
2	Фебруар	7	22.075,00	22.075,00	26.397,00	- 4.322,00
3	Март	5	16.945,00	16.945,00	13.550,00	3.395,00
УКУПНО:		/	50.595,00	50.595,00	51.809,00	- 1.214,00

У контролисаном периоду ДЗ Прешево су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 50.595,00 динара. ДЗ је за све уговорене раднике у секундарној здравственој заштити који користе превоз, исплатио трошкове превоза преко благајне и то у износу од 51.809,00 динара, што је за 1.214,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена новчана средства за превоз уговорених радника у износу од 1.214,00 динара, ДЗ Прешево је исплатио од мање исплаћених средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити.

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

На основу члана 118. Закона о раду („Службени гласник РС” бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014), и члана 102. Посебног колективног уговор за здравствене установе („Службени гласник РС”, број: 1/2015) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, 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. ДЗ Прешево запосленима исплаћује путне трошкове за долазак и одлазак с посла преко благајне. На основу радних листи и карнета исплаћују се путни трошкови само за дане проведене на послу. ДЗ Прешево нема донет акт којим је уређена накнада за превоз а релације са којих запослени путују утврђује на основу адресе становања из личних карата. Контролом је утврђено да ДЗ Прешево има дате потисане изјаве запослених радника и копију личних карата истих. Висина накнаде за долазак и одлазак с посла одређује се на основу цене аутобуске карте на одређеној релацији.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број 1699 од 31.12.2015. године (члан 18), пренео ДЗ Прешево, за контролисани период 01.01.-31.03.2016. годину, 269.956,00 динара за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у аналитичку картицу ДЗ Прешево и месечне рекапитулације ДЗ Прешево, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који је приказан у табели 15.

Табела 15

Редни број	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016. годину	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	17	106.106,00	106.106,00	71.246,00	34.860,00
2	Фебруар	18	88.539,00	88.539,00	75.311,00	13.228,00
3	Март	18	75.311,00	75.311,00	102.753,00	- 27.442,00
УКУПНО:		/	269.956,00	269.956,00	249.310,00	20.646,00

У контролисаном периоду ДЗ Прешево су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 269.956,00 динара. ДЗ је за све уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити који користе превоз, исплатио трошкове превоза преко благајне и то у износу од 249.310,00 динара, што је за 20.646,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО искоришћена су за исплату недостајућих средстава за исплату превоза :

- примарној здравственој заштити у износу од од 8.727,71 динара,
- секундарној здравственој заштити у износу од 1.214,00 динара,
- преостали износ од 10.704,29 динара налази се на буџетском рачуну.

ДЗ Прешево је у обавези да поступа по инструкцији 03 број:450-1582/13 од 25.03.2013.год., и да за сваки месец за мање исплаћена средства за превоз од пренетих изврши повраћај РФЗО.

ДЗ Прешево за контролисани период, 01.01.-31.03.2016. године, у стоматолошкој здравственој заштити није вршио исплату новчаних средстава за превоз неуговореног радника.

Рекапитулација пренетих и исплаћених новчаних средстава, по нивоима здравствене заштите, за превоз уговорених радника са посла и на посао дат је у табели 16.

Табела 16

Редни број	Ниво здравствене заштите	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016. годину	Исплаћена новчана средства за уговорене раднике	Разлика више/мање утрошена новчана средства
1	2	3	4	5
1	Примарна ЗЗ	1.286.527,00	1.350.423,00	- 63.896,00
2	Секундарна ЗЗ	50.595,00	51.809,00	- 1.214,00
3	Стоматолошка ЗЗ	269.956,00	249.310,00	20.646,00

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.03.2016. године приказано је у табели 17.

Табела 17

Редни број	Намена		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2		3	4	5 (3-4)
1	Плате	Примарна здравствена заштита	52.260.276,00	52.367.551,00	-107.275,00
		Секундарна здравствена заштита	2.330.139,00	2.330.139,00	0,00
		Стоматолошка здравствена заштита	9.857.872,00	8.143.463,42	1.714.408,58
2	Превоз	Примарна здравствена заштита	1.286.527,00	1.350.423,00	-63.896,00
		Секундарна здравствена заштита	50.595,00	51.809,00	-1.214,00
		Стоматолошка здравствена заштита	269.956,00	249.310,00	20.646,00
УКУПНО			66.055.368,00	64.492.699,42	1.562.669,58

Разлика која је приказана у табели 17 односи се на:

- више исплаћених од пренетих средстава РФЗО у износу од 107.275,00 динара за плате за примарну здравствену заштиту, исплаћена су од сопствених средстава,
- мање исплаћених од пренетих средстава за плате за уговорене раднике у износу од 1.713.545,43 односи се на то да ДЗ Прешево касни са исплатом другог дела зараде радника у стоматологији за месец Март. Као разлог кашњења исплате ДЗ Прешево наводи да је поступио по допису Министарства здравља број: 500-01-905/2012-03 од 16.07.2012. године и дописима РФЗО Београд - Сектора за уговарање 04 број: 54-3487/12 од 30.07.2012. године и 04 број: 54-3568/12 од 01.08.2012. године, односно вршио је пружање специјалистичких услуга од стране доктора стоматологије - специјалисте оралне хирургије и протетике, који су до јуна 2013. године били неугворени кадар. ДЗ Прешево, дописом Сектора за уговарање здравствене заштите и економских послова 03 број: 450-4030/13 од 28.08.2013.год., обавештен је да РФЗО не може прихватити плаћање поменутих специјалистичких стоматолошких услуга по испостављеној фаktури, без предходно извршене одговарајуће измене и допуне Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе којом би се признало право домовима здравља са мањим бројем становника да пружају такве услуге,
- разлика од 863,15 динара односи се на мање исплаћена средства за плате од пренетих средстава РФЗО за месец јануар, која су искоришћена за исплату део плате за неугвореног радника,
- више утрошена средства за превоз за примарну здравствену заштиту у односу на пренета средства у износу од 63.896,00 динара су исплаћена из сопствених средстава у износу од 55.168,29 динар, преостали износ од 8.727,71 динара, исплатио је од мање исплаћена средства за превоз у стоматолошкој здравственој заштити,
- више утрошена средства за превоз за секундарну здравствену заштиту у односу на пренета средства у износу од 1.214,00 динара су исплаћена су од мање исплаћених средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити,
- мање утрошена средства за превоз за стоматолошку здравствену заштиту у односу на пренета средства у износу од 20.646,00 динара искоришћена су за исплату недостајућих средстава за исплату превоза :

- примарној здравственој заштити у износу од од 8.727,71 динара,
- секундарној здравственој заштити у износу од 1.214,00 динара,
- преостали износ од 10.704,29 динара налази се на буџетском рачуну.

Имајући у виду напред наведено, констатовано је ненаменско трошење новчаних средстава у укупном износу од 2.032.180,71 динара у контролисаном периоду, 01.01.-31.03.2016. године, табела 18.

Табела 18

Опис	Износ
Прековремени рад у примарној здравственој заштити	87.643,47
Доприноси на терет послодавца за стимулације и додатак за синдикални раду у примарној здравственој заштити	19.202,21
Погрешна примена формуле за израчунавање корективног коефицијента за обрачун зараде за уговорене радике у примарној здравственој заштити којима је више исплаћена зарада од припадајуће	112.156,24
Исплата део плате за неуговореног радника од мање исплаћених средства за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити од пренетих средстава РФЗО за месец јануар 2016.год.	863,15
Исплату неуговорене раднике у ранијем периоду у стоматолошкој здравственој заштити од мање исплаћених новчаних средстава која су требована и пренета ДЗ Прешево за исплату другог дела мартовске зараде	1.713.545,43
Погрешна примена формуле за израчунавање корективног коефицијента за обрачун зараде за уговорене радике у стоматолошкој здравственој заштити којима је више исплаћена зарада од припадајуће	15.958,29
Исплату плате са увећаним коефицијент од припадајућег за 4,71 за уговореног радника са ЈМБГ 170698*****5	82.811,92
Укупно:	2.032.180,71

Имајући у виду напред наведено, констатовано је пренамена новчаних средстава у укупном износу од 9.941,71 динара од мање утрошених средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити за исплату недостајућих средстава за исплату превоза у примарној и секундарној здравственој заштити, преостали износ од 10.704,29 динара неутрошених средстава ДЗ Прешево је у обавези да изврши повраћај средстава РФЗО.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. ДЗ Прешево је са РФЗО закључо Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број 1699 од 31.12.2015. године.

2. За финансирање здравствене заштите у периоду 01.01.-31.03.2016. године РФЗО је ДЗ Прешево пренео средства за плате за:

- Примарну здравствену заштиту у износу од 52.260.276,00 динара,
- Секундарну здравствену заштиту у износу од 2.330.139,00 динара,
- Стоматолошку здравствену заштиту у износу од 9.857.872,00 динара.

3. Директор ДЗ Прешево доносио је решења за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност запослених са закашњењем од једног месеца, чланом 131 Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015) одговоран је за законитост рада ДЗ Прешево.

4. Директор ДЗ Прешево доносио је решења за прековремени рад у супротности са чланом 77 Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015) и за два радника исплатио износ од 87.643,47 динара која не иду на терет РФЗО.

5. ДЗ Прешево је требовао и исплатио средства РФЗО за исплату доприноса од 17,90% који падају на терет послодавца и то за стимулације у износу од 12.194,19 динара и додатак за синдикални рад у износу од 7.008,02 динара, што даје укупни износ од 19.202,21 динара која не иду на терет РФЗО.

6. ДЗ Прешево приликом обрачуна зараде запосленим уговореним радницима у примарној, секундарној и стоматолошкој здравственој заштити, није поступио по Уредби о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС”, бр. 46/2013“) и исплатио више средства од припадајућих у износу 112.156,24 динара у примарној здравственој заштити и износ од 15.958,29 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

7. ДЗ Прешево је износ од 1.713.545,43 динара, која су требована и пренета ДЗ Прешево за исплату другог дела мартовске зараде, ненаменски утрошио за исплату зараде за неуговорене раднике у ранијем периоду у стоматолошкој здравственој заштити.

8. ДЗ Прешево је уговореном раднику у стоматолошкој здравственој заштити обрачунао и исплатио зараду са увећеним коефицијентом за 4,71 од припадајућег у износу од 82.811,92 динара, што је у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

9. ДЗ Прешево је мање утрошена средства за превоз за стоматолошку здравствену заштиту у односу на пренета средства у износу од 9.941,71 динара искористио за исплату недостајућих средстава за исплату превоза у примарној здравственој заштити у износу од од 8.727,71 динара и секундарној здравственој заштити у износу од 1.214,00 динара.

10. ДЗ Прешево није поступио по инструкцији 03 број:450-1582/13 од 25.03.2013. год., и извршио повраћај мање исплаћених средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 10.704,29 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Прешево у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 318.635,28 динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због:

- ненаменског трошења средстава за исплату прековременог рада у примарној здравственој заштити у износу од 87.643,47 динара,

- ненаменског трошења средстава за исплату доприноса од 17,90% који падају на терет послодавца за стимулације у износу од 12.194,19 динара, и синдикални рад у износу од 7.008,02 динара,

- неправилно примењене формула за израчунавање корективног коефицијента приликом обрачуна зараде уговореним радницима у примарној здравственој заштити из Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС”, бр. 46/2013“), у износу од 112.156,24 динара,

- ненаменског трошења средстава за исплату плате за неугговореног радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 863,15 динара,

- неправилно примењене формула за израчунавање корективног коефицијента приликом обрачуна зараде уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити из Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС”, бр. 46/2013“), у износу од 15.958,29 динара,

- неправилно примењеног коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) у износу од 82.811,92 динара.

2. Да Дом здравља Прешево у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 20.646,00 динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због:

- пренамена новчаних средстава у укупном износу од 9.941,71 динара од мање утрошених средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити за исплату недостајућих средстава за исплату превоза у примарној и секундарној здравственој заштити,

- неизвршеног повраћаја мање утрошених средстава у односу на пренета средства РФЗО за превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 10.704,29 динара.

3. Да Дом здравља Прешево у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. закон и 103/2015) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.713.545,43 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за плате за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити за други део мартовске зараде, а утрошена су за исплату зараде за неугговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити из ранијег периода а што је довело до кашњења исплате плата уговореним радницима за наведени износ, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. 
Синиша Вељковић

2. 
Драган Цветановић



Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору ДЗ Прешево
3. Архиви

59016.27/12ч

