

-Сектор за контролу-

05/1 број:450-2018/17-*2*
03.05.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2018/17 од 10.04.2017. године извршена је контрола у Дому здравља "Вршац" и сачињен:

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

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

1. Слободан Симић, дипломирани економиста,
2. Наташа Тутић, дипломирани економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Вршцу, улица Абрашевићева бб , са подацима:

- ПИБ: 105510635
- Шифра делатности: 85120
- Матични број: 08884102

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Родика Петку

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Василије Исајлу, шеф одсека за економско-финансијске послове;
2. Александар Ананијев, шеф одсека за правне и опште послове;
3. Марија Милетић Пенић, референт за радне односе;
4. Јелица Остојић, референт за обрачун зарада;

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља од 21.04.2017. године до 25.04.2017. 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 је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 02-54-218/2015-167 од 23.01.2017. године (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља "Вршац" за 2013. годину;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Службени гласник РС" бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Статут Дома здравља "Вршац";
- општи акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому здравља "Вршац"
- акт о процени ризика на радном месту и у радној околини;
- Правилник о стручном усавршавању и специјализацији.
- општа аката о радном времену запослених у здравственој установи;
- радноправна документација уговорених радника;
- финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. Кадровски план Дома здравља Вршац

У контролисаном периоду у Дому здравља Вршац у примени је био Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Кадровски план за 2017. годину није донет до момента вршења контроле, тако да се у периоду контроле, у складу са чланом 173а, став 6. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон) примењује постојећи кадровски план.

Преглед броја запослених утврђен Кадровским планом за 2013. годину дат је у табели број 1.

Табела број 1 - Кадровски план за Дом здравља "Вршац" за 2013. годину

Број запослених радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања			немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број радника у стоматолошкој служби	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013.годину	
здравствени радници								
доктори медицине	фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници					
54	0	93	4	45	25	221	0	228

Укупан број запослених на одређено и неодређено време по Кадровским планом за 2013. годину је 228, од чега 221 запослени радник обавља послове за потребе обавезног здравственог

осигурања на основу Уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање (196 радника у примарној здравственој заштити и 25 радника у стоматолошкој здравственој заштити).

Структура уговорених радника за период обухваћен предметом контроле, према подацима из Апликације уговорених радника, приказана је у следећој табели:

Табела број 2 - Структура уговорених радника према Апликацији уговорених радника на дан 01.01.2017. године и 31.03.2017. године

Број запослених радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					Број радника у стоматолошкој служби	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања
здравствени радници			здравствен и сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
доктори медицине	фармацеут биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
на дан 01.01.2017. године						
51	0	84	3	33	23	194
на дан 31.03.2017. године						
52	0	82	3	33	23	193

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

Табела број 3 - примарна здравствена заштита

Подаци из апликације уговорених радника *		
јануар	фебруар	март
171	171	170
Подаци здравствене установе**		
јануар	фебруар	март
174	172	172

напомена:

* стање уговорених радника последњег дана у месецу

* * податак из обрачуна зарада по месецима (наведеним бројем су обухваћене и замене уговорених радника)

Табела број 4 - стоматолошка здравствена заштита

Подаци из апликације уговорених радника *		
јануар	фебруар	март
23	23	23
Подаци здравствене установе**		
јануар	фебруар	март
23	23	23

Упоредивањем броја радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју уговорених радника у примарној здравственој заштити. Разлог одступања је што су подацима здравствене установе, за разлику од података из апликације, обухваћене и замене уговорених радника, као и запослени који су током посматраног месеца променили статус.

2. Статут Дома здравља Вршац

У Дому здравља Вршац у контролисаном периоду питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора, односно помоћника директора за здравствену делатност, као и друга питања од значаја за рад Дома здравља била су уређена одредбама Статута Дома здравља "Вршац" који је заведен под бројем: 01-1 од 25.03.2008. године. На Статут, који је донео Управни одбор Дома здравља на седници одржаној 21.05.2007. године, сагласност је дао оснивач (Општина Вршац) решењем број: 110-4/2008-II-01 од 03.12.2007. године и исти је објављен на огласној табли Дома здравља дана 25.03.2008. године.

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

Дом здравља "Вршац" има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, број: 01-29/4 од 20.01.2016. 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). Наведеним Правилником, усклађен је број извршилаца са максималним бројем запослених на неодређено време у Дому здравља „Вршац“ (220), а који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Службени гласник РС", број: 101/15 и 114/15). На наведени Правилник Министарство здравља дало је сагласност број: 112-01-11-47/2016-02 од 04.02.2016. године.

Овим Правилником уређују се врсте организационих јединица, начин руковођења организационим јединицама, врсте послова, врста и степен стручне спреме, број извршилаца и посебни услови које мора испуњавати радник да би засновао радни однос у Дому здравља.

4. Коефицијенти и персонална документација запослених

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 76 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља 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, лиценце медицинских радника, 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 Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1/2015).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима су назначени назив и опис послова, назив организационе јединице и

радног места, коефицијент за обрачун и исплату плате, трајање радног времена, односно измена ако се ради о анексу уговора о раду.

На основу увида у радно правну документацију за 76 уговорених радника констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места број: број: 01-29/4 од 20.01.2016. године, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Контрола исправности примењених коефицијената за 76 уговорених радника извршена је провером усклађености коефицијената из уговора о раду и обрачунских листи са Уредбом о кефицијената за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

Контролом коефицијената запослених која је спроведена провером основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања, за једног запосленог утврђено је да основни коефицијент није примењен у складу са одредбама чл. 2 тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ неправилно примењеног коефицијента из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао Дом здравља.

Табела број 5

рб	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду			Коефицијент по Уредби о коефицијентима			разлика	
		основни	стручно признат о и научно звање	за одговорност	основни	стручно признато и научно звање	за одговорност	више исказан коефицијент	више обрачуната средства - бруто 2
1	0205983*****8	10,20	/	/	8,98	/	/	1,22	16.459,77
Укупно:									16.459,77

Увидом у радноправну документацију утврђено је да запослени ЈМБГ: 0205983*****8 обавља послове техничког радника -сервисера у Служби за правне и економско финансијске, техничке и друге сличне послове на основу чега му је утврђен основни коефицијент за обрачун плате 10,20. У персоналном досијеу запосленог приложен је доказ о стеченом III степену стручне спреме који је евидентиран и у радној књижици запосленог.

Према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, коефицијент 10,20 прописан је за средње сложене економске, управне и административне послове за чије је обављање предвиђен IV степен стручне спреме.

Уредбом о коефицијентима за техничке послове које обављају запослени са III степеном стручне спреме прописан је коефицијент 8,98.

5. Стручно усавршавање запослених

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати - стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Такође, ставом 9. наведеног члана утврђена је обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

Стручно усавршавање здравствених радника и здравствених сарадника за текућу годину регулисано је Планом за стручно усавршавање за 2017. годину број: 1-20/18 од 28.02.2017. године. Овим Планом за текућу годину нису одобрене нове специјализације. Планом је предвиђено да се стручно усавршавање оставарује преко континуиране медицинске едукације и студијских боравака на клиникама и институтима вишег ранга.

У поступку контроле оставрен је увид у радноправну документацију 3 уговорена који су се у контролисаном периоду налазили на стручном усавршавању - специјализацији и то:

- на специјализацији из области педијатрије
- на специјализацији из области гинекологије и акушерства и
- на специјализацији из области ургентне медицине,

У персоналним досијеима запослених који су се у контролисаном периоду налазили на специјализацији приложени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању, а који су закључени на основу добијене сагласности Министарства здравља, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити.

6. Годишњи одмор запослених у здравственој установи

Анализом узоркованих персоналних досијеа констатовано је да су у истима приложена решења о годишњем одмору запослених.

Увидом у решења о годишњем одмору, одабраних методом случајног узорка, утврђено је да се дужина годишњег одмора запослених у здравственој установи утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу критеријума који су прописани чланом 49. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили годишњи одмор утврђено је да се висина накнаде зараде за дане годишњег одмора обрачунава на основу просечне зараде у предходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

Увидом у евиденције о присутности (радне листе) и платне листиће утврђена је усклађеност података са решењима о коришћењу годишњих одмора.

7. Плаћено одсуство

Увидом у решења о плаћеном одсуству уговорених радника на узорку од 7 запослених, утврђено је да су иста донета на основу писаног захтева запослених и у складу са чланом 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

Чланом 100. Посебног колективног уговора утврђени су случајеви у којима запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили право на плаћено одсуство утврђено је да се часови плаћеног одсуства не исказују као посебна категорија, већ су садржани у часовима редовног рада. Такође, контролом је констатовано да је накнада

зараде за дане плаћеног одсуства обрачуната на основу основне зараде, а не као просек за претходних 12 месеци, што је у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора.

8. Радно време и прековремени рад

8.1. Организација радног времена

Директор Дома здравља Вршац донео је Одлуку о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду, број: 01-578 од 30.06.2010. године.

Овом Одлуком регулише се почетак и завршетак радног времена, сменски рад и прековремени рад по службама.

У складу са Одлуком радно време у Општој болници износи 40 часова недељно осим за послове за које је утврђено скраћено радно време. Рад у организационим јединицама се обавља у једној, две или три смене, према потреби службе.

Чланом 2. наведене Одлуке регулисано је да Дом здравља може да уведе дежурство и прековремени рад ако организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту.

Директор Дома здравља донео је и Одлуку број: 01-982 од 30.09.2013. године којом се врши измена организације рада у Служби хитне медицинске помоћи : "Уместо досадашњег рада по позиву, уводи се приправност за запослене у Служби хитне медицинске помоћи и санитетског транспорта у обиму потребном за несметано одвијање процеса и организације рада а према распореду и налозима непосредног руководиоца, Начелника наведене службе, односно радним даном 16 сати а суботом, недељом и празником 24 сата".

8.2. Скраћено радно време и акт о процени ризика

Одредбама члана 37. и члана 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године) прописано је да се запосленима, који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Процена ризика на радном месту и у радној околини у Дому здравља Вршац извршена је Актом о процени ризика број: 01-683/2 од 02.07.2010. године којим су као радна места са повећаним ризиком утврђена следећа радна места:

- у оквиру Службе хитне медицинске помоћи - начелник службе, главна сестра-техничар службе, специјалиста ургентне медицине, доктор медицине, виша медицинске сестра -техничар, медицинска сестра-техничар и возач кола ХМП;
- у оквиру Службе стоматолошке здравствене заштите - зубни техничар (V степен);
- у оквиру Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове - возач директора.

Увидом у уговоре о раду утврђено је да исти садрже одредбу којом је прецизирано трајање радног времена, односно радно време запосленог исказано је часовима на дневном односно недељном нивоу.

Контолом је констатовано да осим запослених у горе наведеним службама чија су радна места окарактерисана као места са повећаним ризиком, скраћено радно време имају и запослени у Служби за кућно лечење, негу и палијативно збрињавање.

Дом здравља Вршац је својом Одлуком о радном времену, мимо стучне анализе, а непосредно на основу смерница датих у члану 38. Посебног колективног уговора, предвидео скраћено време за запослене у Служби за кућно лечење, негу и палијативно збрињавање, чиме је поступио противно члану 52. став 2. Закона о раду.

8.3. Прековремени рад

Прековремени рад је регулисан чланом 53. Закона о раду ("Сл.гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15) и чланом 39-45. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

Прековремени рад за медицинске и немедицинске раднике у Дому здравља регулисан је Одлуком о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду у Дому здравља Вршац, број: 01-578 од 30.06.2010. године и Одлуком број: 01-982 од 30.09.2013. године којом се уводи приправност за запослене у Служби хитне медицинске помоћи.

Увидом у податке из евиденције о присутности на раду (радне листе), решења о прековременом раду и обрачунских листи запослених и утврђено је следеће:

- Прековремени рад немедицинских радника је повремени. Остварени часови прековременог рада се интерно евидентирају по службама у којима се радило прековремено и исти се уз решење о прековременом раду достављају обрачунској служби. Дужина трајања прековременог рада немедицинских радника у складу је са чланом 53. став 2. Закона о раду.
- Директор Дома здравља је Одлуком број: 01-982 од 30.09.2013. године увео приправност за запослене у Служби хитне медицинске помоћи и санитетског транспорта (лекари, медицински техничари и возачи).

Према образложењу одговорног лица, приправност је уведена због непостојања довољног броја запослених у Служби ХМП, а прековремени рад у Служби хитне медицинске помоћи настао је као последица задржавања екипе на терену и у транспорту пацијената у установе секундарног и терцијарног нивоа здравствене заштите, као и позивањем на рад из приправности у хитним случајевима. Приправност је посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи. Увидом у платне листиће утврђено је, да је додатак на плату за остварене сате рада у случају позивања из приправности и у случају задржавања екипе на терену, исплаћен у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора из средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у уговоре о раду запослених у Служби хитне медицинске помоћи и санитетског транспорта утврђено је да је за већину радних места у оквиру Службе уведено скраћено радно време.

Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено време, у складу са чланом 52. закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

Увођење прековременог рада запосленима којима је скраћено радно време је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Такође, имајући у виду да је приправност облик прековременог рада здравствених радника, увођење приправности радницима који нису здравствени радници -возачима, супротно је члану 78. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05...10/16).

Овако остварени прековремени рад исплаћен је из средстава која су Дому здравља пренета од стране Републичког фонда за намену -плате.

Здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, односно запосленом који ради у режиму скраћеног радног времена које је изједначено са пуним радним временом, не може да уведе прековремени рад, јер је радно време запосленог скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се уводи скраћено радно време.

- Чланом 61. Закона о здравственом осигурању јасно је дефинисана здравствена заштита која се не обезбеђује у обавезном здравственом осигурању.

Контролом је утврђено да су три уговорена радника (1503980****8 и 1709969****5 медицински техничари у Служби за здравствену заштиту запослених, 1503957****9 лекар-директор Дома здравља) радила прековремено ради обављања обуке прве помоћи за возаче кандидате-полазнике ауто школа, као и да им је по том основу одобрен и исплаћен прековремени рад у трајању од 30 сати за месеце јануар, фебруар и март. Овако остварени прековремени рад исплаћен је из средстава која су Дому здравља пренета од стране Републичког фонда за намену -плате.

Сходно члану 61. Закона о здравственом осигурању, услуге које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања не могу се финансирати средствима обавезног здравственог осигурања.

Приказ наведених неправилности дат је у следећим табелама:

Табела број: 6. Прековремени рад запослених са скраћеним радним временом у Служби ХМП и санитетског транспорта

рб	ЈМБГ	Број сати и финансијска вредност прековременог рада и приправности исплаћена по месецима									укупно финансијско оспорење бруто II
		јануар			фебруар			март			
		Бр. сати приправност	Бр. сати прековремени рад	фин. вредност	Бр. сати приправност	Бр. сати прековремени рад	фин. вредност	Бр. сати приправност	Бр. сати прековремени рад	фин. вредност	
1	2509955****5 лекар	56	8	9.890,46	48	0	3.330,46	10	14	11.246,33	24.467,25
2	0410978****1 лекар	80	8	11.404,31	102	0	7.077,22	51	32	27.353,43	45.834,96
3	2107989****4 лекар	0	0	0	55	9	11.684,36	57	7	8.760,55	20.444,91
4	2109978****4 мед.сестра	0	0	0	16	0	668,06	26	6	3.688,87	4.356,93
	1611976****9 мед.сестра	61	0	3.750,24	72	0	3.006,28	40	8	5.112,11	11.868,63
6	1711969****8 возач	66	14	6.255,49	80	1	2.628,66	61	19	7.415,23	16.299,38
7	0512957****4 возач	56	32	11.850,37	29	19	7.619,13	23	25	8.343,36	27.812,86
8	1208968****9 возач	53	11	4.944,53	39	25	10.049,06	40	32	10.856,08	25.849,67
9	2407955****4 возач	21	11	4.118,72	40	29	11.508,18	17	31	10.061,41	25.688,31
	Укупно			52.214,12			57.571,41			92.837,37	202.622,90

Табела број: 7. Прековремени рад запослених по основу услуга које нису утврђене као право из обавезног здравственог осигурања

рб	јмбг	Број сати и финансијска вредност прековременог рада и приправности исплаћена по месецима									укупно финансијско оспорење бруто II
		јануар			фебруар			март			
		Бр. сати приправност	Бр. сати прековремени рад	фин. вредност	Бр. сати приправност	Бр. сати прековремени рад	фин. вредност	бр. сати приправност	Бр. сати прековремени рад	фин. вредност	
1	1709969*****5	0	30	11.647,94	0	30	12.812,73	0	30	11.141,51	35.602,18
2	1503980*****8	0	30	11.647,94	0	30	12.812,73	0	30	11.141,51	35.602,18
3	1503957*****9	0	30	24.174,79	0	30	26.592,28	0	30	23.123,72	73.890,79
	Укупно			47.470,67			52.217,74			45.406,74	145.095,15

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља „Вршац“ обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број 840-784661-44 и рачуна сопствених средстава број: 840-771667-32. Стање на рачунима Дома здравља „Вршац“ на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 8

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 31.03.2017. године
Рачун буџетских средстава број: 840-784661-44	95.681,96	492.784,73
Рачун сопствених средстава број: 840-771667-32	690.748,35	973.013,70
Укупно:	786.430,31	1.465.798,43

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, износ од 492.784,73 динара, се односи на пренета средства РФЗО за отпремнине уговорених радника. Овај износ РФЗО је пренео Здравственој установи 31.03.2017. године, а Здравствена установа је овај износ исплатила бившим радницима 03.04.2017. године.

У периоду 01.01-31.03.2017. године Дом здравља "Вршац" је остварио приходе и примања у укупном износу од 5.185.208,51 динар, што је приказано у табели број 6:

Табела број 9

Конто	Врсте прихода	износ	извор прихода
733161	Текући трансфери од других нивоа власти	340.000,00	општина
7423230	Приходи од извршених здравствених услуга	2.671.958,58	сопствени приход
742323	Приходи од извршених услуга наплаћених преко благајне	913.686,53	сопствени приход
7811	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	791.277,00	РФЗО
7911	Приходи из буџета	468.286,40	месни самодопринос
	Укупно	5.185.208,51	

III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ 01.01-31.03.2017. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01-31.03.2017. године у примарној здравственој заштити

Дом здравља „Вршац“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 02-54-218/2017-167 од 23.01.2017. године којим је утврђена накнада за плате у износу од 159.316.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео Дому здравља "Вршац" за контролисани период 40.356.912,85 динара, од тога 39.844.413,80 динара по Уговору за 2017. годину и 512.499,05 динара на име дуга по Коначном обрачуну за 2016. годину.

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 Дома здравља „Вршац“ и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број: 10

месец	Број уговорених радника*	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01-31.03.2017.године			обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	требована средства	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
				Исплаћена стимулација	Синдикални додатак	остало				
1	2	3	4	5	6	7	8=4-5-6-7	9	10	11=10-8
I	174	13.276.333,33	13.907.247,28	70.865,36	25.846,13	15.853,33	13.794.682,46	13.759.555,77	13.759.555,77	-35.126,69
II	172	13.276.333,33	13.325.542,68	68.704,43	25.846,13	15.853,33	13.215.138,78	13.181.042,33	13.181.042,33	-34.096,45
III	172	13.276.333,33	13.068.050,79	81.309,00	25.846,13	15.853,33	12.945.043,33	12.903.815,70	12.903.815,70	-41226,63
Укупно:		39.828.999,99	40.300.840,74	220.828,79	77.538,39	47.559,99	39.954.863,57	39.844.413,80	39.844.413,80	-110.449,77

Дом здравља „Вршац“ је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 40.300.840,74 динара, што је за 345.977,17 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Разлика пренетих средстава РФЗО и исплаћених средстава за плате у износу од 345.977,17 динара односи се на исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и то по основу:

- стимулација..... 220.828,79 динара;
- додатака за синдикални рад..... 77.538,39 динара;
- осталих накнада 47.559,99 динара.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је Дом здравља стимулацију исплаћивао са рачуна буџетских средстава, а потом је вршио пренос средстава са рачуна сопствених

средстава на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулације приказан је у табели број 12.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је синдикални додатак исплаћен у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора и то са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених на рачун буџетских средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату синдикалног додатка приказан је у табели број 9.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатио средстава у износу од 2.786.825,80 динара.

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

Табела број:11

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2017. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	19	937.218,64
3	Фебруар	18	942.985,46
4	Март	18	906.621,70
Укупно:			2.786.825,80

Увидом у финансијску и помоћну документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у износу од 2.786.825,80 динара исплаћене из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација, синдикални додатак и остале накнаде) Здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.132.802,97 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Дом здравља, у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате са рачуна сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 3.760.580,00 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у следећој табели:

Табела број:12

Р.б.	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1.	10	17.01.2017.	350.000,00
2.	20	01.02.2017.	700.000,00
3.	30	17.02.2017.	430.000,00
4.	38	01.03.2017.	700.000,00
5.	49	16.03.2017.	550.000,00
6.	60	31.03.2017.	50.000,00
7.	62	03.04.2017.	700.000,00
8.	63	04.04.2017.	280.580,00
Укупно:			3.760.580,00

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	2.786.825,80 динара
2. Стимулације и синдикални додатак	345.977,17 динара
3. укупно 1+2.....	3.132.802,97 динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	3.760.580,00 динара

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

Дом здравља „Вршац“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број: 02-54-218/2017-167 од 23.01.2017. године којим је утврђена накнада за плате у Стоматолошкој здравственој заштити у износу од 21.876.000,00 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео Дому здравља "Вршац" за контролисани период 5.328.803,37 динара, од тога 5.250.550,41 динар по Уговору за 2017. годину и 78.252,96 динара на име дуга по Коначном обрачуна за 2016. годину.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД образце 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 Дома здравља „Вршац“ и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број: 13

месец	Број уговорених радника*	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01-31.03.2017.године	обрачуната и исплаћена средстава за плате која се финансирају из пренетих средстава РФЗО-а	требована средства	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=8-6
I	23	1.823.000,00	1.743.844,13	5.295,17	1.738.548,96	1.738.548,96	1.738.548,96	/
..	23	1.823.000,00	1.747.892,89	5.296,05	1.742.596,84	1.742.596,84	1.742.596,84	/
III	23	1.823.000,00	1.774.700,65	5.296,04	1.769.404,61	1.769.404,61	1.769.404,61	/
Укупно:		5.469.000,00	5.266.437,67	15.887,26	5.250.550,41	5.250.550,41	5.250.550,41	/

Дом здравља „Вршац“ је за плате уговорених радника у Стоматологији у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 5.469.000,00 динара, што је за 15.887,26 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Разлика пренетих средстава РФЗО и исплаћених средстава за плате у износу од 15.887,26 динара односи се на исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је Дом здравља исплате које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћивао са рачуна буџетских

средстава, а потом је вршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулације приказан је у табели број 12.

Дом здравља је за плате неуговорених радника у Стоматологији исплатио средстава у износу од 283.687,33 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима у Стоматологији по месецима:

Табела број: 14

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у стоматологији у периоду 01.01.-31.03.2017. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	1	94.673,33
3	Фебруар	1	93.923,26
4	Март	1	95.090,74
Укупно:			283.687,33

Увидом у финансијску и помоћну документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у износу од 283.687,33 динара исплаћене из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима у Стоматологији и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања Здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 299.574,59 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Дом здравља, у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за плате са рачуна сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 3.760.580,00 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је табели број 12.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	283.687,33 динара
2. Додаци на плате који се не финансирају из сред.РФЗО	15.887,26 динара
3. укупно 1+2.....	299.574,59 динара
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	3.760.580,00 динара

*
* *

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

Табела број: 15

Опис	Износ
Исплата увећаних зарада по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом	16.459,77
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	202.622,90
Исплата плата прековременог рада запосленима по основу пружених услуга које нису утврђене као услуге из обавезног здравственог осигурања	145.095,15
Укупно	364.177,82

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На узорку од 76 запослених извршена је контрола исправности примене коефицијената према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

Контролом је код 1 уговореног радника утврђено да основни коефицијент није примењен у складу са Уредбом о коефицијентима. По овом основу, Дом здравља је за контролисани период, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, исплатио запосленом увећану зараду у укупном износу од **16.459,77 динара**.

2. Дом здравља Вршац је својом Одлуком о радном времену, мимо стучне анализе, а непосредно на основу смерница датих у члану 38. Посебног колективног уговора, предвидео скраћено радно време за запослене у Служби за кућно лечење, негу и палијативно збрињавање, чиме је поступио противно члану 52. став 2. Закона о раду.

3. У поступку контроле констатовано је да је Дом здравља из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима (који су чинили узорак) у Служби хитне медицинске помоћи, који раде у режиму скраћеног радног времена у укупном износу од **202.622,90 динара**, што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду ("Сл.гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

4. Дом здравља је прековремени рад запослених који је остварен пружањем услуга које се, сходно члану 61. Закона о здравственом осигурању, не обезбеђују у обавезном здравственом осигурању финансирао из средстава обавезног здравственог осигурања, која су му пренета за плате. По овом основу, Дом здравља је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате исплатио запосленима прековремени рад у укупном износу од **145.095,15 динара**.

5. На основу контролисаног узорка констатовано је да се плаћено одсуство, запосленима чије се накнаде плате обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, утврђује у складу са чланом 77. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно чланом 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

Такође, контролом је констатовано да је накнада зараде за дане плаћеног одсуства обрачуната на основу основне зараде, а не као просек за претходних 12 месеци, што је у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора.

6. Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

7. Контролом је утврђено да је Дом здравља Вршац додатке на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулације и увећање плате по основу обављања синдикалне функције) и зараду неуговорених радника исплатио из сопствених средстава.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља "Вршац" у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **364.177,82 динара** (примарна здравствена заштита) 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:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 16.459,77 динара и
- исплате прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 202.622,90 динара и
- исплате прековременог рада који је остварен пружањем услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 145.095,15 динара.

2. Налаже се Дому здравља "Вршац" 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", број 44/01...8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05...10/16), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

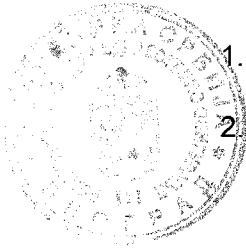
3. Налаже се Дому здравља "Вршац" да из средстава обавезног здравственог осигурања не измирује обавезе које проистичу из пружања услуга које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору Дома здравља "Вршац"
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Слободан Симић, дипл.ецц

2. Наташа Тутић, дипл.ецц

С. Симић
Н. Тутић

59017.10/148