



Републички фонд за здравствено осигурање

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

-Сектор за контролу-

05/1 Број: 450-1715/16- 2
Дана: 08.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС и 106/15), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1715/16 од 30.03.2016. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Дому здравља Шабац и сачинили:

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

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Јован Петровић, дипл. економиста
2. Гордана Миљевић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Шапцу, улица Попа Карана бр. 2 са подацима:

- ПИБ: 10488494
- Шифра делатности: 86.21
- Матични број: 17669656
- Бр. решења/регистарског улошка код Привредног суда: ФИ-18/07

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Прим. др Мирослав Поповић, директор Дома здравља

Потребну документацију дали су на увид:

1. Александар Андрић – начелник Одељења економско-финансијских послова и информатике
2. Љиљана Гавриловић - шеф Одсека рачуноводства
3. Златко Ранковић – начелник Одељења за правне и кадровске послове
4. Наташа Коларић – шеф Одсека за кадровске и опште послове

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 вршена од 14.04.2016. до 18.04.2016. у Дому здравља Шабац и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са 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 2016. годину (у даљем тексту: Уговор)
- Кадровски план Министарства здравља за ДЗ Шабац за 2013. годину;
- Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому здравља Шабац;
- Колективни Уговор за Дом здравља Шабац;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15 - у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- План стручног усавршавања у ДЗ Шабац за 2016. годину;
- Одлуку о скраћеном радном времену у Служби хитне медицинске помоћи у ДЗ Шабац;
- Акт о процени ризика на радном месту и радној околини у ДЗ Шабац;
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља Шабац има Статут заведен под бројем: 01-1/68 од 09.02.2007. године, а на који је сагласност дао оснивач, Скупштина општине Шабац, својом Одлуком Број: 110-4/2007-14 од 05.03.2007. године, што је у складу са чланом 141. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15).

Директор Дома здравља Шабац именован је Решењем о именовању директора, број: 112-39/2015-14 од 27.02.2015. године, које је донела Скупштина града Шапца, што је у складу са члановима 132. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15).

Утврђено је и да Дом здравља има Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому здравља Шабац Број: 1-1/53 од 01.02.2016. године, на који је Министарство здравља дало Сагласност Број: 112-01-11-149/2016-02 од 05.02.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља Шабац, Број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Следи табеларни приказ Кадровског плана.

Кадровски план ДЗ Шабац за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	здравствени радници са ВШС и ССС		здравствени сарадници				
133	0	207	9	126	70	545	0	558

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Дому здравља Шабац је 545. Од тог броја 475 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, а 70 радника у

стоматолошкој здравственој заштити. Укупан број запослених у Дому здравља, утврђен Кадровским планом, може бити 558.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за Мачвански округ Шабац и према подацима Здравствене установе.

Табела 2

Врста 33	Подаци из Апликације уговорених радника		
	I 2016.	II 2016.	III 2016.
Примарна 33	423	423	425
Стоматолошка 33	63	63	62
Врста 33	Подаци здравствене установе		
	I 2016.	II 2016.	III 2016.
Примарна 33	426	430	430
Стоматолошка 33	64	64	63

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. До ових одступања је дошло због потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника, али и зато што се на списку здравствене установе (за исплату плата) налазе и радници који су били неактивни (један део месеца) и њихове замене, док се на списку из Апликације уговорених радника налази само један од та два радника (или замена или неактиван (ако се поново активирао)).

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 65 уговорених радника у примарној зз и 18 уговорених радника у стоматолошкој зз, изабраних по принципу случајног узорка свих структура у Дому здравља Шабац (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља Шабац воде персоналана досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу 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. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате. Утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому здравља Шабац Број: 1-1/53 од 01.02.2016. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Контрола коефицијената запослених обухватила је контролу основних коефицијената и контролу додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

Од укупно 83 контролираних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да код 1 уговореног радника основни коефицијент није утврђен у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата

запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	РАЗЛИКА	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
				(3-4)	ОСПОРИТИ ОД	ОСПОРИТИ ДО	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1810971*****5	10,71	10,2	0,51	01.01.2016.	31.03.2016.	6.276,93
УКУПНО:				0,51			6.276,93

Радник са ЈМБГ: 1810971*****5 је пословни секретар са IV степеном стручне спреме, запослен у Администрацији, што је у сагласности са Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому здравља Шабац Број: 1-1/53 од 01.02.2016. године. Увидом у персонални досијеи наведеног радника утврђено је да има IV CCC и нема доказа о завршеном V CCC. Међутим, уговором о раду (у којима се послодавац позива на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) утврђен му је коефицијент 10,71 (примењује се за V степен стручне спреме – послови техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и сл.) што је у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14). Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити коефицијент 10,20 који се примењује за запослене са IV степеном стручне спреме (средње сложени економски, управни и административни послови).

Од укупно 83 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да су код свих уговорених радника додатни коефицијенти утврђени у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Дом здравља Шабац је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатио увећану зараду једном запосленом у укупном износу од 6.276,93 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Минули рад обрачунаван је по стопи од 0,4%, што је у складу са чланом 95. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15), односно чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са 15 специјализаната на основу Одлуке о одобравању специјализације, коју је донео директор Дома здравља Шабац и на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у

складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15). Следи табеларни приказ:

Табела 4

Р.бр.	Специјализација	
	Врста специјализације	Број лекара
1	2	3
1	гинекологија и акушерство	1
2	општа медицина	4
3	ургентна медицина	3
4	педијатрија	3
5	дечија и превентивна стоматологија	4
УКУПНО		15

Контролом је утврђено да ДЗ Шабац поседује План стручног усавршавања у ДЗ Шабац за 2016. годину, Број: 01-2/50 од 22.01.2016. године. Такође је констатовано да План стручног усавршавања постоји и за претходне године.

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Дом здравља исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Одлуку о стимулацији доноси Управни одбор Дома здравља на основу које обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику. Зараде су увећане до 30% у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Средства за стимулацију радника финансирана су из сопствених средстава која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун и исплаћена са буџетског рачуна. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 14.

У Дому здравља Шабац, постоје пет репрезентативних Синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 2501959****8, 0206969****6, 2405963****6, 3007972****8 и 1707951****0 и месечна зарада им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству, у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Увећање зараде синдикалним представницима финансирано је из сопствених средстава Дома здравља Шабац која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 14.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 12 запослених радника за сва 3 месеца 2016. године и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбе чл. 91. до 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Утврђено је и да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора. Такође, увидом у обрачунске листиће, надзорници осигурања су утврдили да се од плата запослених обуставља износ прекорачења лимита за службене мобилне телефоне.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15), а увидом у радно правну документацију је констатовано да директор Дома здравља Шабац доноси одлуке о увођењу прековременог рада по службама. У свакој Служби, односно Одељењу се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Ову евиденцију

потписује начелник Службе и директор ЗУ и доставља се рачуноводству. На основу достављених евиденција обрачунска служба врши исплату.

Увидом у радно – правну документацију констатовано је ДЗ Шабац поседује Одлуку о скраћеном радном времену у Служби хитне медицинске помоћи у ДЗ Шабац, Број: 01-1/78 од 11.07.2007. године.

ДЗ Шабац има запослене раднике који раде са скраћеним радним временом и то у Служби за хитну медицинску помоћ и њима уговором о раду није дефинисано да раде скраћено радно време. Увидом у радно – правну документацију констатовано је ДЗ Шабац поседује Одлуку о скраћеном радном времену у Служби хитне медицинске помоћи у ДЗ Шабац, Број: 01-1/78 од 11.07.2007. године. Извршен је увид у Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, и утврђено је да је наведеним Актом дефинисано да је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено, а у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора.

Контролом је утврђено да је радницима којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад.

Увидом у радно правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да је код појединих радника који у складу наведеном Одлуком о скраћеном радном времену раде скраћено радно време, организован прековремени рад и дежурство, што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Следи табеларни приказ по месецима 2016. године. Напомињемо да су у наредним табелама за наведене раднике приказани збирни коефицијенти (основни+додатни) на основу којих се исплаћују плате уговореним радницима. За све наведене раднике извршена је провера основних и додатних коефицијената и утврђено је да су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14).

ЈАНУАР 2016.

Табела 5

Р. бр.	ЈМБГ	Основни+додатни коефицијент	Сати	Сати дежурства и прековременог рада	Сатница прековременог рада (брutto 2)	Укупан износ дежурства (нето)	Износ дежурства (брutto 2)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	1006976*****8	8,98	168	8	276,31	1.314,28	2.210,46
2	2308962*****5	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
3	2202981*****3	8,98	168	11	276,31	1.807,13	3.039,39
4	0511990*****5	13,98	168	12	430,15	3.069,09	5.161,85
5	1606972*****0	8,98	168	10	276,31	1.642,85	2.763,08
6	1002970*****9	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
7	2507966*****0	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
8	0602986*****2	13,57	168	12	417,54	2.979,08	5.010,46
9	2808978*****6	23,37	168	36	719,08	15.391,55	25.886,78
10	1812967*****1	29,06	168	12	894,15	6.379,67	10.729,85
11	1003966*****9	26,95	168	14	829,23	6.902,52	11.609,24
12	0704953*****2	8,98	168	20	276,31	3.285,70	5.526,16
13	0204957*****4	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
14	2602955*****3	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
15	1812970*****7	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
16	1510971*****2	8,98	168	15	276,31	2.464,27	4.144,62
17	0508967*****5	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
18	1608967*****3	8,98	168	15	276,31	2.464,27	4.144,62
19	2308968*****3	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69

20	2401961****7	8,98	168	10	276,31	1.642,85	2.763,08
21	0711978****5	8,98	168	5	276,31	821,42	1.381,54
22	0504980****7	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
23	0704981****8	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
24	0103962****5	13,57	168	5	417,54	1.241,28	2.087,69
25	0407953****4	29,06	168	24	894,15	12.759,33	21.459,70
26	1105965****4	29,06	168	12	894,15	6.379,67	10.729,85
27	1009970****5	8,98	168	17	276,31	2.792,84	4.697,23
28	2809965****3	29,47	168	12	906,77	6.469,68	10.881,24
29	0403973****9	8,98	168	24	276,31	3.942,84	6.631,39
30	0101973****4	8,98	168	24	276,31	3.942,84	6.631,39
31	0211972****2	8,98	168	24	276,31	3.942,84	6.631,39
32	1501959****1	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
33	2911965****0	16,14	168	32	496,62	9.448,76	15.891,70
УКУПНО				486			206.485,34

**ФЕБРУАР
2016.**

Табела 6

Р. бр.	ЈМБГ	Основни+додатни коэффициент	Сати	Сати дежурства и прековременог рада	Сатница прековременог рада (брutto 2)	Укупан износ дежурства (нето)	Износ дежурства (брutto 2)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	1510971****2	8,98	168	13	276,31	2.135,70	3.592,00
2	2308962****5	8,98	168	17	276,31	2.792,84	4.697,23
3	0910987****2	13,98	168	12	430,15	3.069,09	5.161,85
4	2602955****3	8,98	168	8	276,31	1.314,28	2.210,46
5	1002970****9	8,98	168	24	276,31	3.942,84	6.631,39
6	0103976****6	13,57	168	17	417,54	4.220,36	7.098,16
7	2401961****7	8,98	168	14	276,31	2.299,99	3.868,31
8	2112988****6	13,57	168	12	417,54	2.979,08	5.010,46
9	0711978****5	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
10	2202981****3	8,98	168	11	276,31	1.807,13	3.039,39
11	0412977****6	13,26	168	16	408,00	3.881,37	6.528,00
12	2809965****3	29,47	168	5	906,77	2.695,70	4.533,85
13	2308968****3	8,98	168	11	276,31	1.807,13	3.039,39
14	0612968****9	13,98	168	12	430,15	3.069,09	5.161,85
15	0707975****2	13,57	168	15	417,54	3.723,85	6.263,08
16	2911965****0	16,14	168	12	496,62	3.543,28	5.959,39
17	1812970****7	8,98	168	24	276,31	3.942,84	6.631,39
18	2808978****6	23,37	168	36	719,08	15.391,55	25.886,78
19	0704981****8	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
20	1003966****9	26,95	168	30	829,23	14.791,12	24.876,94
21	2507966****0	8,98	168	7	276,31	1.149,99	1.934,15
22	0407953****4	29,06	168	30	894,15	15.949,17	26.824,63
23	0504980****7	8,98	168	19	276,31	3.121,41	5.249,85
24	1006976****8	8,98	168	11	276,31	1.807,13	3.039,39
25	0204957****4	8,98	168	12	276,31	1.971,42	3.315,69
26	0508967****5	8,98	168	24	276,31	3.942,84	6.631,39
27	1606972****0	8,98	168	11	276,31	1.807,13	3.039,39
УКУПНО				427			186.855,79

МАРТ 2016.

Табела 7

Р. бр.	ЈМБГ	Основни+додатни коефицијент	Сати	Сати дежурства и прековременог рада	Сатница прековременог рада (бруто 2)	Укупан износ дежурства (нето)	Износ дежурства (бруто 2)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	2308962*****5	8,98	184	12	252,28	1.799,99	3.027,37
2	0511990*****5	13,98	184	33	392,75	7.706,08	12.960,73
3	1002970*****9	8,98	184	12	252,28	1.799,99	3.027,37
4	2112988*****6	13,57	184	6	381,23	1.360,01	2.287,39
5	2808978*****6	23,37	184	21	656,55	8.197,67	13.787,53
6	1003966*****9	26,95	184	21	757,12	9.453,46	15.899,61
7	0204957*****4	8,98	184	12	252,28	1.799,99	3.027,37
8	1812970*****7	8,98	184	12	252,28	1.799,99	3.027,37
9	0508967*****5	8,98	184	12	252,28	1.799,99	3.027,37
10	0412977*****6	13,26	184	4	372,52	885,96	1.490,09
11	0711978*****5	8,98	184	12	252,28	1.799,99	3.027,37
12	0504980*****7	8,98	184	12	252,28	1.799,99	3.027,37
13	0704981*****8	8,98	184	18	252,28	2.699,99	4.541,06
14	0409983*****9	13,98	184	12	392,75	2.802,21	4.712,99
15	0910987*****2	13,98	184	18	392,75	4.203,32	7.069,49
16	0808961*****7	13,57	184	12	381,23	2.720,03	4.574,77
17	0407953*****4	29,06	184	6	816,40	2.912,46	4.898,41
18	0612968*****9	13,98	184	6	392,75	1.401,11	2.356,50
19	1105965*****4	29,06	184	6	816,40	2.912,46	4.898,41
20	2809965*****3	29,47	184	3	827,92	1.476,77	2.483,76
21	0101973*****4	8,98	184	12	252,28	1.799,99	3.027,37
22	0705984*****9	13,57	184	12	381,23	2.720,03	4.574,77
23	1501959*****1	8,98	184	16	252,28	2.399,99	4.036,50
24	2911965*****0	16,14	184	36	453,43	9.705,52	16.323,54
УКУПНО				326			131.114,52

Из претходних табеларних прегледа (Табеле 5, 6 и 7) евидентно је да је Дом здравља Шабац исплаћивао радницима који раде скраћено радно време прековремени рад и дежурства, у периоду од 01.01.-31.03.2016. године, на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 524.455,65 динара. На овај начин поступљено је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Дом здравља Шабац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Мачвански округ Шабац закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 54-999-4/15 од 31.12.2015. године, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС", бр. 110/15 и 3/16) којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита

1. Плате
2. Превоз

динара
366.009.000
8.296.000

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	динара 58.007.000
2. Превоз	909.000

На основу Уговора 54-999-4/15 од 31.12.2015. година уговорена накнада за контролисани период (01.01.-31.03.2016. године) износи:

Примарна здравствена заштита

1. Плате	динара 91.502.250
2. Превоз	2.074.000

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	динара 14.501.750
2. Превоз	227.250

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

1. Рачун буџетских средстава број: 840-750661-97
2. Рачун сопствених прихода број: 840-751667-86

Стање на рачунима Дома здравља Шабац на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 8

Рачун	Стање на дан 01.01.2016.	Стање на дан 31.03.2016.
Буџетски рачун 840-750661-97	3.577.463,99	321.549,72
Рачун сопствених прихода 840-751667-86	875.922,33	5.582.852,53

Увидом у финансијску документацију Дома здравља Шабац, надзорници осигурања утврдили су структуру средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. и 31.03.2016. године. Следи табеларни приказ:

Табела 9

Р.бр.	Позиције из Уговора	Неуtroшена средства на дан 01.01.2016. године	Неуtroшена средства на дан 31.03.2016. године
1	Плате у примарној зз	9.632	
2	Превоз		140
3	Лекови у ЗУ у примарној зз	583.397	
4	Санитетски и медицински материјал		
	Остали индиректни трошкови	2.984.435	321.410
	5.1. Енергенти у примарној зз	737.983	
5	5.2. Материјални и остали трошкови	2.246.452	321.550
	УКУПНО	3.577.464	321.550

Укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. је 3.577.463,99 динара, што је у складу са стањем на Изводу УТ за ДЗ Шабац. Такође, укупан

износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. је 321.549,72 динара, што је у складу са стањем на Изводу УТ за ДЗ Шабац.

Увидом у финансијску документацију Дома здравља Шабац, надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања које је исти остварио у периоду 01.01.-31.03.2016. године. Следи табеларни приказ:

Табела 10

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у ук. приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике	32	0,0
2	Приходи и примања од АП Војводина	0	0,0
3	Приходи и примања од Општине града	11.872	8,9
4	Приходи и примања од РФЗО	110.975	83,2
5	Приходи и примања од партиципације	1.924	1,4
6	Приходи и примања из донација	0	0,0
7	Приходи и примања из осталих извора	8.655	6,5
	УКУПНО	133.458	100,0

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.2016. – 31.03.2016. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.2016. – 31.03.2016. године

1.1 Исплата плата за уговорене раднике

- Примарна здравствена заштита

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима и број уговорених радника по месецима у примарној здравственој заштити:

Примарна здравствена заштита - уговорени радници

Табела 11

Р.бр.	Месец у 2016. години	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате (месечно)	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Исплаћена средства за плате на терет РФЗО	Разлика=исплаћено-пренето
0	1	2	3	4	5	6	7=5-4
1	Јануар	426	30.500.750,00	30.955.307,07	31.466.380,48	30.955.307,00	511.073,41
2	Фебруар	430	30.500.750,00	30.403.803,81	31.044.299,76	30.403.804,00	640.495,95
3	Март	430	30.500.750,00	30.676.380,67	31.353.101,46	30.676.381,00	676.720,79
	Укупно		91.502.250,00	92.035.491,55	93.863.781,70	92.035.492,00	1.828.290,15

Дом здравља Шабац је за плате уговорених радника у примарној зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 93.863.781,70 динара, што је за 1.828.290,15 динара више у односу на пренета средства РФЗО за наведену намену. Пренета средства за исплату плата на терет здравственог осигурања износе 92.035.491,55 динара.

- Стоматолошка здравствена заштита**

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити. У наредној табели приказани су износи уговорених, пренетих и исплаћених средстава за плате уговореним радницима и број уговорених радника по месецима у стоматолошкој здравственој заштити. Следи табеларни приказ:

Стоматолошка здравствена заштита- уговорени радници

Табела 12

Р.бр.	Месец у 2016. години	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате (месечно)	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Исплаћена средства за плате на терет РФЗО	Разлика=исплаћено-пренето
0	1	2	3	4	5	6	7=5-4
1	Јануар	64	4.833.916,67	4.735.823,94	4.818.641,00	4.735.824,00	82.817,06
2	Фебруар	64	4.833.916,67	4.790.810,84	4.859.183,10	4.790.811,00	68.372,26
3	Март	63	4.833.916,67	4.797.112,77	4.870.762,60	4.797.113,00	73.649,83
Укупно			14.501.750,00	14.323.747,55	14.548.586,70	14.323.748,00	224.839,15

Дом здравља Шабац је за плате уговорених радника у стоматолошкој зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 14.548.586,70 динара, што је за 224.839,15 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Пренета средства за исплату плата за уговорене раднике у стоматологији на терет средстава здравственог осигурања износе 14.323.747,55 динара.

За контролисани период на терет сопствених средстава исплаћене су стимулације, синдикални додаци, додаци на одвојен живот, плата за једног неуговореног радника и остали додаци у примарној здравственој заштити у износу од 1.596.561,39 динара и у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 214.973,85 динара.

Поред тога са буџетског рачуна на терет уговорених средстава за Остале материјалне трошкове исплаћује се накнада Комори здравствених установа Србије. У контролисаном периоду Комори здравствених установа пренето је 63.333,35 динара у примарној зз и 9.864,73 динара у стоматолошкој зз. Следи табеларни приказ:

Табела 13

Р.бр.	Месец у 2016. години	примарна зз			стоматолошка зз			све
		Износ пренетих средстава за стимулацију, синдикалне и остале додатке	Накнада Комори ЗУ	Укупно	Износ пренетих средстава за стимулацију, синдикалне и остале додатке	Накнада Комори ЗУ	Укупно	укупно
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7=5+6	8=4+7
1	јануар	404.408,00	21.229,00	425.637,00	79.549,64	3.267,00	82.816,64	508.453,64
2	фебруар	536.593,17	20.943,78	557.536,95	65.077,21	3.294,95	68.372,16	625.909,11
3	март	655.560,22	21.160,57	676.720,79	70.347,00	3.302,78	73.649,78	750.370,57
Укупно		1.596.561,39	63.333,35	1.659.894,74	214.973,85	9.864,73	224.838,58	1.884.733,32

За исплату додатака на плату који се не финансирају на терет здравственог осигурања уговореним радницима у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, здравствена установа је исплатила 1.884.733,32 динара. Од тога накнада Комори здравствених установа у износу од 73.198,08 динара (63.333,35+9.864,73) финансирана је из средстава здравственог осигурања, дела уговорене накнаде за материјалне и остале трошкове.

На основу изјаве одговорног лица ДЗ Шабац, допринос Комори здравствених установа Србије се исплаћује из намене Остали и материјални трошкови, у оквиру фиксне вредности у износу од 1% од материјалних и осталих трошкова која је дефинисана Уговором и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС", бр: 110/15 и 3/16).

Наиме, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину дефинисани су између осталог и критеријуми за утврђивање накнаде за плату за уговорени број радника. Под трошковима уложеног рада запослених у пружању здравствених услуга који се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, подразумева се финансирање свих права запослених у складу са Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и закљученим Посебним колективним уговором, осим оних трошкова, односно права за која је напред наведеним колективним уговором прописано да послодавац **може да финансира из сопствених средстава.**

Допринос Комори здравствених установа Србије се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, односно средства за ову намену нису предвиђена чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину.

У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14 и 103/15) ДЗ Шабац је у обавези да изврши повраћај средстава у износу од 73.198,08 динара (63.333,35+9.864,73), са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

Контролом је утврђено да је на основу Инструкције за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године матична Филијала Шабац доставила 2 Захтева за повраћај пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника:

1. Захтев за повраћај 05 број: 450-91/2016-171 од 23.02.2016. године – повраћај у износу од 37.869 динара за плате за јануар месец 2016. године. ДЗ Шабац је дана 26.02.2016. извршио повраћај наведеног износа са буџетског рачуна на рачун Филијале Шабац;
2. Захтев за повраћај 05 број: 450-124/2016-171 од 14.03.2016. године – повраћај у износу од 82.959 динара за плате за фебруар месец 2016. године. ДЗ Шабац је дана 24.03.2016. извршио повраћај наведеног износа са буџетског рачуна на рачун Филијале Шабац.

Такође, ДЗ Шабац је самоиницијативно накнадно извршио повраћај средстава за плате за јануар месец у износу од 47.567 динара. Повраћај је извршен са буџетског рачуна на рачун Филијале Шабац у наведеном износу дана 24.03.2016. године.

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 сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 1.811.536,01 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дајемо у следећој табели.

Табела 14

Број извода УТ	Датум	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
9	15.01.2016	28.770,37	стимулација у примарној зз

20	01.02.2016	375.638,00	одвојен живот, стимулација, синдикални додатак и неуговорени радник у примарној зз
20	01.02.2016	79.549,64	одвојен живот и синдикални додатак у стоматолошкој зз
30	17.02.2016	28.968,00	стимулација у примарној зз
39	01.03.2016	507.625,00	одвојен живот, стимулација, синдикални додатак и неуговорени радник у примарној зз
39	01.03.2016	65.077,00	одвојен живот и синдикални додатак у стоматолошкој зз
50	16.03.2016	33.336,00	стимулација у примарној зз
62	01.04.2016	622.225,00	одвојен живот, стимулација, синдикални додатак и неуговорени радник у примарној зз
62	01.04.2016	70.347,00	одвојен живот и синдикални додатак у стоматолошкој зз
Укупно		1.811.536,01	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Стимулације, неуг.радник, синдикат и остали додаци у примарној зз	1.596.561,39
2. Стимулације, синдикат и остали додаци у стоматолошкој зз.....	214.973,85
3. Укупно 1+2	1.811.535,24
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода.....	1.811.536,01
5. Разлика 4-3	0,77

1.2. Исплата плата за запослене раднике преко уговореног броја

• Примарна здравствена заштита

У следећој табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, у примарној здравственој заштити по месецима за период 01.01.2016. – 31.03.2016. године.

Примарна зз – неуговорени радници Табела 15

Р.бр.	Месец у 2016. години	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	Јануар	35	2.760.367,00
2	Фебруар	35	2.932.587,00
3	Март	35	102.925,00
Укупно			5.795.879,00

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада надзорници осигурања су утврдили да је у примарној зз у периоду од 01.01.2016. године до 31.03.2016. године у ДЗ Шабац било 1

неуговорен радник запослен на одређено време који се финансира из сопствених средстава ДЗ Шабац и 34 неуговорена радника запослена на одређено време који се финансирају од средстава Градске управе Шабац.

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је плата неуговореног радника у примарној здравственој заштити исплаћена са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 14.

Исплата плата за 34 запослена радника у примарној зз у целом периоду контроле врши се на основу Одлуке о финансирању Градске управе Шабац број: 510-4/2015-13 од 10.12.2015. године. Обрачун зарада врши Дом здравља у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и исти доставља Одељењу за финансије Градске управе Шабац до 25. у месецу за претходни месец. После достављеног обрачуна Градска управа Шабац преноси потребна средства на рачун сопствених прихода Дома здравља, са кога се врши исплата зарада.

Увидом у аналитичку картицу конта 733161 – Текући трансфери од других нивоа власти за 2016. годину евидентиране су две уплате Града. За обрачунате плате 34 неуговорена радника у примарној зз за контролисани период на рачун сопствених прихода Дома здравља Шабац уплаћено је укупно 5.545.465,09 динара од стране Града. До тренутка контроле Град Шабац није извршио пренос средстава за 34 неуговорена радника за плате за март, тако да оне нису ни исплаћене до момента контроле.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација за примарну зз:

1. Исплаћена средства за плате неугов.радника у примарној зз	5.795.879,00
2. Пренета средства са сопственог рн за 1 неугов.радника	250.414,00
3. Пренета средства од Града за 34 неугов.радника	5.545.465,09
4. Укупно 2+3	5.795.879,09
5. Разлика 4-1	0,09

• Стоматолошка здравствена заштита

У следећој табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, у стоматолошкој здравственој заштити по месецима за период 01.01.2016. – 29.02.2016. године. ДЗ Шабац у марту месецу 2016. године није имао неуговорене раднике у стоматолошкој зз.

Стоматолошка зз – неуговорени радници Табела 16

Р.бр.	Месец у 2016. години	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	1	2	3
1	Јануар	2	94.241,00
2	Фебруар	1	10.966,52
Укупно			105.207,52

Исплата плата за запослене преко уговореног броја у стоматолошкој зз је вршена са рачуна сопствених прихода Дома здравља.

Увидом у изводе са рачуна сопствених прихода у Дому здравља Шабац број 840-751667-86 на дан исплате плата неуговореним радницима у стоматолошкој зз утврђено је да је пренос средстава за плате извршен са рачуна сопствених прихода Дома здравља.

Обрачуната и исплаћена средства за плате за неуговорене раднике у стоматолошкој зз износи 105.207,52 динара.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.2016. - 31.03.2016. године

Трошкови превоза запосленима исплаћују се на основу члана 103. Колективног уговора за Дом здравља Шабац, Бр. 01-15/03 од 02.10.2015. године. Увидом у радно-правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се трошкови превоза исплаћују свим уговореним радницима који су запослени у Дому здравља Шабац, а који задовољавају услове из члана 103. став 1. тачка 1. Колективног уговора за ДЗ Шабац. Трошкови превоза се исплаћују из средстава која се преносе од РФЗО за намену трошкови превоза.

Трошкови превоза се исплаћују само за дане проведене на раду, на основу евиденције о присутности запослених на раду, а у висини цене превозне карте и то на основу прибављених ценовника овлашћених превозника (нпр: Ценовник аутопревозника "Дуга" д.о.о. од 01.09.2014. године). У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење појединачно по раднику.

У прилогу досијеа свих уговорених радника налази се Захтев за накнаду путних трошкова са прилогом фотокопије личне карте, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла.

• Примарна здравствена заштита

Увидом у месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у контролисаном периоду у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела 17

Р.бр.	Месец у 2016. години	Број уговорених радника који је примио трошкове превоза	Уговорена средства	Требована средства	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	Јануар	217	691.333,33	697.425,00	697.425,00	697.425,11	-0,11
2	Фебруар	216	691.333,33	777.645,32	777.645,32	777.645,32	0,00
3	Март	213	691.333,33	877.670,45	877.670,45	877.670,45	0,00
УКУПНО		646	2.073.999,99	2.352.740,77	2.352.740,77	2.352.740,88	-0,11

У контролисаном периоду Дому здравља Шабац су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.352.740,77 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 2.352.740,88 динара, што је у складу са пренетим средствима РФЗО.

• Стоматолошка здравствена заштита

Увидом у месечне рекапитулације Дома здравља сачињен је преглед уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела 18

Р.бр.	Месец у 2016. години	Број уговорених радника који је примио трошкове превоза	Уговорена средства	Требована средства	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	Јануар	25	75.750,00	99.064,00	99.064,00	99.064,00	0,00
2	Фебруар	25	75.750,00	107.780,00	107.780,00	107.780,00	0,00
3	Март	24	75.750,00	123.808,00	123.808,00	123.668,00	140,00
УКУПНО		74	227.250,00	330.652,00	330.652,00	330.512,00	140,00

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 330.652,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 330.512,00 динара, што је за 140,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

Према изјави одговорних лица неутрошена средства РФЗО за Превоз у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 140,00 динара налазе се на буџетском текућем рачуну Дома здравља на дан 31.03.2016. године.

Специјализантима се не исплаћује превоз јер добијају накнаду за одвојен живот.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом радно правне документације у Дому здравља Шабац утврђено је да Дом здравља има Статут заведен под бројем: 01-1/68 од 09.02.2007. године и Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому здравља Шабац Број: 1-1/53 од 01.02.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

2. Од укупно 83 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да код 1 уговореног радника основни коефицијент није утврђен у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), док су код свих уговорених радника додатни кефицијенти утврђени у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима. Дом здравља Шабац по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатио увећану зараду једном запосленом у укупном износу од 6.276,93 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15). Констатовано је да ДЗ Шабац поседује Одлуку о скраћеном радном времену у Служби хитне медицинске помоћи у ДЗ Шабац, Број: 01-1/78 од 11.07.2007. године. Контролом је утврђено да је радницима којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад. Дом здравља Шабац је радницима који раде скраћено радно време исплаћивао прековремени рад и дежурства, у периоду од 01.01.-31.03.2016. године, на терет средстава обавезног здравственог

осигурања у укупном износу од 524.455,65 динара. На овај начин поступљено је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

4. Дом здравља Шабац је за плате уговорених радника у примарној зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 93.863.781,70 динара, што је за 1.828.290,15 динара више у односу на пренета средства РФЗО за наведену намену. Пренета средства за исплату плата на терет здравственог осигурања износе 92.035.491,55 динара.

Дом здравља Шабац је за плате уговорених радника у стоматолошкој зз у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 14.548.586,70 динара, што је за 224.839,15 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Пренета средства за исплату плата за уговорене раднике у стоматологији на терет средстава здравственог осигурања износе 14.323.747,55 динара.

5. На основу изјаве одговорног лица ДЗ Шабац, допринос Комори здравствених установа Србије се исплаћује из намене Остали и материјални трошкови, у оквиру фиксне вредности у износу од 1% од материјалних и осталих трошкова која је дефинисана Уговором и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС", бр. 110/15 и 3/16). Допринос Комори здравствених установа Србије се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, односно средства за ову намену нису предвиђена чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину. У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14 и 103/15) ДЗ Шабац је у обавези да изврши повраћај средстава у износу од 73.198,08 динара (63.333,35+9.864,73) динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

6. Дом здравља Шабац је за плате неуговорених радника у примарној зз у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 5.795.879,09 динара.

Дом здравља Шабац је за плате неуговорених радника у стоматолошкој зз у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 105.207,52 динара.

7. У контролисаном периоду Дому здравља Шабац су пренета средства за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 2.352.740,77 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 2.352.740,88 динара, што је у складу са пренетим средствима РФЗО.

У контролисаном периоду Дому здравља су пренета средства за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 330.652,00 динара. Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 330.512,00 динара, што је за 140,00 динара мање у односу на пренета средства РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Шабац у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 530.732,58 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр. 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 утврђеног:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 6.276,93 динара

- ненаменског трошења пренетих средстава за плате радницима који раде скраћено радно време за исплате прековременог рада и дежурства, у периоду од 01.01.-31.03.2016. године, на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), у укупном износу од 524.455,65 динара.

2. Да Дом здравља Шабац у складу чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 73.198,08 динара, са рачуна за средства која нису средства обавезног здравственог осигурања на рачун за трансфер буџетских средстава и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за Материјалне и остале трошкове, а утрошена за исплату дела плата који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 73.198,08 динара.

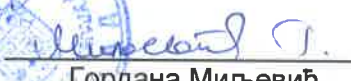
3. Налаже се Дому здравља Шабац да у року од 15 дана од дана пријема Записника:

- усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, ... 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 106/15) и да доказе о поступпању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. 
Јован Петровић

2. 
Гордана Миљевић



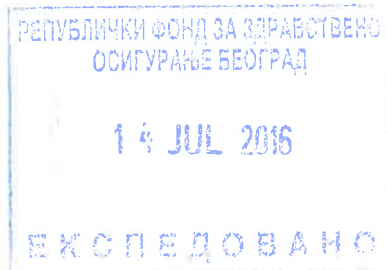
Записник се доставља:

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

5 9816.2 3/1



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: 450-1715/16-8

Дана: 11.07.2016. године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), у поступку одлучивања по Приговору Дома здравља Шабац, службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање извршили су проверу оспорених чињеница и о томе сачинили:

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ДОМУ ЗДРАВЉА ШАБАЦ**

На основу Приговора број: 01-1/211 од 16.06.2016. године упућеног на Записник о извршеној контроли уговорених обавеза у Дому здравља Шабац, 05/1 број: 450-1715/16-2 од 08.06.2016. године, надзорници осигурања су проверили оспорене чињенице и прихватили Приговор у целости.

Приговор је усвојен у делу Записника који се односи на контролу радно правне документације, броја уговорених радника и обрачуна плата, па у складу са чланом 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) надзорници осигурања сачињавају Допунски Записник.

У делу Налаза

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

На страни 3 Записника мења се став 8. и сада гласи:

Од укупно 83 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да су код свих уговорених радника основни коефицијенти утврђени у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

На страни 4 Записника брише се став 1.

На страни 4 Записника брише се Табела 3.

На страни 4 Записника брише се став 2.

У делу Закључна разматрања мења се тачка 2. и сада гласи:

2. Од укупно 83 контролираних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да су код свих уговорених радника основни и додатни коефицијенти утврђени у складу са чланом 2. односно чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124,12, 8/13, 4/14 и 58/14 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У делу Предлог мера мења се тачка 1. и сада гласи:

1. Да Дом здравља Шабац у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 524.455,65 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр. 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 утврђеног:

- ненаменског трошења пренетих средстава за плате радницима који раде скраћено радно време за исплате прековременог рада и дежурства, у периоду од 01.01.-31.03.2016. године, на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), у укупном износу од 524.455,65 динара.

Остали делови Записника 05/1 број: 450-1715/16-2 од 08.06.2016. године остају непромењени.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



Јован Петровић

Гордана Миљевић

Записник се доставља:

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

5 9016.33/22