

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: 450-4663/17-10
29.08.2017. 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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др. закон), 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”, број: 72/13) и Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-4663/17 од 31.07.2017. године, извршена је контрола у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ“ ПАЛИЛУЛА

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

1. Ивана Радовић, дипл.економиста,
2. Дамир Сејдиновић, дипл. економиста,
3. Јасмина Самарџић, дипл.правник,
4. Марија Кечан, дипл.правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду - Палилула, улица Кнез Данилова бр. 16, са подацима:

- ПИБ: 100123514
- Шифра делатности: 8621
- Матични број: 07036965.

III Одговорно лице за период вршења контроле:

др Александар Стојановић, в.д.директора Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула.

Потребну документацију дали су на увид:

1. Светалана Матић – шеф одељења за правне послове,
2. Снежана Прунић – референт за правне послове,
3. Душица Тодоровић – референт за правне послове;

4. Снежана Јованчевић – стручни сарадник за безбедност и здравље на раду;
5. Весна Катић – шеф одељења економско-финансијске службе;
6. Милена Вулић – главни референт обрачуна;
7. Малинка Живановић - главни референт обрачуна;
8. Бисерка Новашикић - главни ликвидатор;
9. Марица Јокић – благајник;
10. Јелена Тодоровић – књиговођа за аналитику купаца;
11. Јасмина Матић – књиговођа за материјално књиговодство.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-30.06.2017. године.

V Контрола је вршена у периоду од 01.08.2017. године до 08.08.2017. године у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула 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 2017. годину;
- Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула за 2013. годину са изменама и Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула за 2017.годину;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Статут Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула;
- Акт о процени ризика Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула;
- општа акта о радном времену запослених у здравственој установи;
- персонална досијеа уговорених радника;
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

Надзорницима осигурања, у поступку контроле уговорних обавеза у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула (у даљем тексту: Дом здравља), од одговорних лица нису дати сви неопходни подаци за утврђивање потпуног чињеничног стања и израду Записника о извршеној контроли.

Имајући у виду чињеницу да до последњег дана вршења контроле у просторијама Дома здравља, односно до дана 08.08.2017. године надзорницима осигурања нису достављени тражени подаци ради утврђивања потпуног и тачног чињеничног стања у поступку контроле, одговорном лицу Дома здравља су дописом, 05/1 број:450-4663/17-3 од 08.08.2017. године и дописом, 05/1 број:450-4663/17-5 од 21.08.2017. године упућена обавештења о неопходности доставе свих тражених података и документације у вези предмета контроле.

Дом здравља је дописом, број:7022 од 18.08.2017. године и дописом, број:7809 од 22.08.2017. године доставио део тражених података и документације.

Надзорницима осигурања, до момента окончања израде Записника о извршеној контроли, нису дати на увид подаци о трошковима извршених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

Имајући у виду наведено, Записник о извршеној контроли је сачињен на основу расположивих података и документације.

1. УГОВОР О ПРУЖАЊУ И ФИНАНСИРАЊУ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА 2017. ГОДИНУ

Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01-1 број: 450-11/17 од 31.01.2017. године (број: 1198 од 05.02.2017. године).

Чланом 16. Уговора утврђена је накнада за примарну здравствену заштиту по наменама за 2017. годину:

1. Плате	552.511.000,00
2. Превоз	21.892.000,00
3. Лекови у здравственој установи	18.624.000,00
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	36.434.000,00
5. Остали индиректни трошкови	
5.1. Енергенти	42.705.000,00
5.2. Материјални и остали трошкови	45.420.000,00
(5% - 2.271.000,00 динара)	
6. Укупно (1+...+5)	717.586.000,00
7. Партиципација	17.558.000,00
8. Укупна накнада умањена за партиципацију	700.028.000,00

Чланом 17. Уговора утврђена је накнада за стоматолошку здравствену заштиту по наменама за 2017. годину:

1. Плате	87.420.000,00
2. Превоз	3.654.000,00
3. Остали директни и индиректни трошкови	12.763.000,00
4. Укупно (1+...+3)	103.837.000,00
5. Партиципација	781.000,00
6. Укупна накнада умањена за партиципацију	103.056.000,00

2. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је стање новчаних средстава на рачуну буџетских средстава и на рачуну сопствених средстава Дома здравља приказано у наредној табели.

Табела 1

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.
Рачун буџетских средстава 840-628661-19 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 120 од 30.06.2017. године)	11.850.062,58	17.021.968,90
Рачун сопствених средстава 840-628667-98 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 122 од 30.06.2017. године)	7.164.629,89	7.492.144,92

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дата структура средства обавезног здравственог осигурања на буџетском рачуну на дан 01.01.2017 године и на дан 30.06.2017.године (табела 2).

Табела 2

Намена	Структура средстава на дан 01.01.2017. године	Структура средстава на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.
Плате	0,00	0,48
Превоз	2.768,80	8.370,48
Лекови	120.748,22	123.219,56
Санитетски и медицински потрошни материјал	70,28	2.316.480,83
Јубиларне награде	308.390,92	-1,48
Финансирање инвалида	97.878,67	97.878,67
Сандостатин и стоматулин	911.590,86	867.771,12
Партиципација	2.834.086,17	5.882.395,36
I Укупно РФЗО примарна ЗЗ	4.275.533,92	9.296.115,02
Плате	0,00	-1,50
Превоз	0,00	16.089,76
Остали директни и инд. трош. У стоматолошкој ЗЗ	2.320.234,86	2.356.165,90
Финансирање инвалида	59.802,00	59.802,00
Партиципација	2.466.481,99	2.865.056,99
II Укупно РФЗО стоматолошка ЗЗ	4.846.518,85	5.297.113,15
Донос за боловање са сопственог рачуна	0,00	35.958,66
Инвалиди	0,00	17.933,03
По члану 73.	198.433,50	198.433,50
Секретаријат за здравство	863.575,23	874.145,88
Министарство здравља	1.666.001,08	870.924,10
Накнада штете	0,00	314.561,00
Превентивно осигурање	0,00	61.268,00
Уплата купаца	0,00	55.516,56
III Укупно	2.728.009,81	2.428.740,73
УКУПНО	11.850.062,58	17.021.968,90

Конечним обрачуном припадајуће накнаде за 2016. годину утврђен је аванс на следећим позицијама:

- директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 3.066.910,00 динара,

- енергенти у износу од 2.270.693,00 динара,

- материјални и остали трошкови у износу од 11.786,00 динара,

- лекови у здравственој установи у износу од 242.129,00 динара,

- санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 1.577.924,00 динара.

У вези са авансима на позицији енергенти, лекови и санитарски и медицински потрошни материјал надзорницима осигурања је дато образложење да су утврђени износи аванса који се нису налазили на буџетском рачуну здравствене установе на дан 01.01.2017. године искоришћени за плаћање обавеза према добављачима.

У вези са авансима на позицији директни и индиректни трошкови у стоматолошкој здравственој заштити и материјални и остали трошкови надзорницима осигурања је дато образложење да су утврђени износи аванса обухваћени стањем неутрошених средстава обавезног здравственог осигурања на дан 01.01.2017. године.

Образложење у вези са износима утврђених аванса дато је у Прилогу 1 записника.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* и констатовано је да су у периоду 01.01-30.06.2017. године остварени укупни приходи у износу од 400.075.183,68 динара, од чега је Републички фонд пренео средства по наменама у укупном износу од 361.606.015,53 динара, док наплаћена партиципација износи 9.356.125,00 динара (у примарној здравственој заштити у износу од 8.957.550,00 динара, у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 398.575,00 динара). Напомињемо да је у подацима о структури средстава на буџетском рачуну од стране Дома здравља приказан податак о наплаћеној партиципацији у примарној здравственој заштити у износу од 9.085.400,00 динара. Надзорници осигурања су у поступку израде Записника о извршеној контроли користили податке здравствене установе евидентирани на финансијској картици класе 7*, односно на картици Промет свих conta -7 за период 01.01-30.06.2017. године. У наредној табели приказана је структура остварених прихода Дома здравља у периоду 01.01-30.06.2017. године.

Табела 3

Број conta	Назив conta	РФЗО	Други извори	Извор
1.	2.	3.	4.	5.
7331211	Текући трансфери од других нивоа власти - судска	0,00	7.466.059,47	Сопствени
7331212	Текући трансфери од других нивоа власти - наменска	0,00	394.800,00	Буџет
741161	Камате на средства РФЗО	625,59	0,00	РФЗО
741411	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса	335.911,00	0,00	РФЗО
7421211	Приходи од купаца привреда - опорезиви 20%	0,00	78.187,50	Сопствени
7421212	Приходи од купаца привреда - неопорезиви	0,00	6.395.162,39	Сопствени
7421213	Приходи од закупа - опорезиви	0,00	1.459.488,67	Сопствени
7421214	Приходи од лекарских уверења	0,00	4.325.434,11	Сопствени
7421215	Приходи од услуга грађ. зубно	0,00	3.617.765,00	Сопствени
7421218	Приходи од услуга опште и деце	0,00	1.755.232,85	Сопствени
745122	Закупнина стана у државној својини	0,00	20.365,98	Сопствени

745161	Мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО	0,00	2.835.799,49	Сопствени
77	Меморандумске ставке за рефундацију рахода	0,00	17.933,55	Остало
78	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	370.962.140,53	0,00	РФЗО
79	Приходи из буџета	0,00	410.277,55	Буџет
УКУПНО		371.298.677,12	28.776.506,56	/

Дом здравља је у периоду 01.01-30.06.2017. године остварио сопствене приходе у износу од 27.953.495,46 динара.

У поступку контроле је извршен увид у аналитичке картице следећих прихода:

- на конту **7421212** - приходи од купаца привреда - неопорезиви су прокњижени приходи у износу од 6.395.162,39 динара. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре: рачун бр. 0045 од 20.01.2017. године на износ од 3.600,00 динара испостављен Јавној медијској установи Радио телевизија Србије, рачун бр. 2 од 31.01.2017. године на износ од 243.614,00 динара испостављен Предузећу за телекомуникације Телеком Србија а.д., рачун бр. 0106 од 07.02.2017. године на износ од 2.700,00 динара испостављен купцу ПКБ корпорација а.д., рачун бр. 5 од 28.02.2017. године на износ од 376.163,00 динара испостављен Предузећу за телекомуникације Телеком Србија а.д. и рачун бр. 0342 од 22.03.2017. године на износ од 6.600,00 динара испостављен купцу D.C.Energосоор.d.o.o. Рачуни су испостављени наведеним предузећима за здравствене услуге пружене запосленима у наведеним предузећима од стране Службе медицине рада Дома здравља Палилула,

- на конту **745161** - мешовити и неодређени приходи у корист Р330 су прокњижени приходи у износу од 2.835.799,49 динара. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре: рачун бр. 0114 од 08.02.2017. године на износ од 396.159,51 динар испостављен купцу Danish refugee council Serbia, рачун бр. 0510 од 08.05.2017. године на износ од 439.883,23 динара испостављен купцу Danish refugee council Serbia, књижно одобрење бр. 07/2017 од 19.05.2017. године на износ од 1.242,82 динара издато купцу Danish refugee council Serbia и књижно одобрење бр. 08/2017 од 24.05.2017. године на износ од 3.333,36 динара издато купцу Danish refugee council Serbia. Наведени рачуни се односе на здравствене услуге пружене тражиоцима азила, избеглицама и лицима у потреби за међународном заштитом у Центру за азил у Крњачи. наведене услуге се пружају на основу Уговора, број: 6202 од 21.06.2016. године закљученог између Дома здравља Палилула и Danish refugee council Serbia,

- на конту **7421213** - приходи од закупа - опорезиви су прокњижени приходи у износу од 1.459.488,67 динара. У поступку контроле извршен је увид у рачун бр. 1136 од 30.11.2016. године на износ од 3.600,00 динара испостављен Јавној медијској установи Радио телевизија Србије,

- на конту **741411** - приходи од имовине који припада имаоцу полиса осигурања су прокњижени приходи у износу од 335.911,00 динара. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре: обрачун накнаде из осигурања имовине бр. 170159677 од 24.03.2017. године на износ 71.260,00 динара испостављен од стране ДДОР Нови Сад - Филијала Београд и обрачун накнаде из осигурања имовине бр. 170160501 од 24.03.2017. године на износ 163.038,00 динара издат од стране ДДОР Нови Сад – Филијала Београд,

- на конту **7331211** - текући трансфери од др. нивоа власти - судска су прокњижени приходи у износу од 7.466.059,47 динара и односе се на приходе остварне по основу пружања услуга прегледа умрлих лица, утврђивања времена и узрока смрти и издавања потврда о смрти лица умрлих на територији Београд. У поступку контроле извршен је увид у рачун број: 012 од 13.03.2017. године на износ од 1.545.746,22 динара

испостављен Градској управи Града Београда - Секретаријату за здравство и Уговор закључен између Градске управе Града Београда - Секретаријата за здравство и Дома здравља Палилула који је заведен у Дому здравља под бројем: 1361 од 14.02.2017. године,

- на конту **74212111** - приходи од купаца привреда - опорезиви 20% су прокњижени приходи у износу од 78.187,50 динара. У поступку контроле извршен је увид у рачун бр. 0242 од 02.03.2017. године на износ од 1.575,00 динара испостављен купцу Speed-trade doo Beograd, за услугу лекарског прегледа возача испостављен од стране Службе медицине рада Дома здравља Палилула,

- на конту **791111** - приходи из буџета су прокњижени приходи у износу од 410.277,55 динара. У поступку контроле извршен је увид у следеће фактуре: рачун бр. 0217 од 11.03.2016. године на износ од 14.220,68 динара испостављен Министарству здравља Републике Србије, рачун бр. 0672 од 09.07.2016. године на износ од 16.039,80 динара испостављен Министарству здравља Републике Србије и рачун бр. 0879 од 14.09.2016. године на износ од 325.606,57 динара испостављен Министарству здравља Републике Србије. Наведени рачуни су испостављени од стране Службе медицине рада Дома здравља Палилула за здравствене услуге пружене лицима која траже азил,

- на конту **7421218** - приходи од усл. опште и дечје су прокњижени приходи у износу од 1.755.232,85 динара. У поступку контроле извршен је увид у рачун број: 0021 од 10.01.2017. године на износ од 769.400,00 динара испостављен Урбанистичком заводу Београда од стране Службе медицине рада Дома здравља Палилула за пружене услуге систематских прегледа запосленима у Урбанистичком заводу Београда,

- на конту **7421214** - приходи од лек. уверења - опорезиви су прокњижени приходи у износу од 4.325.434,11 динара и односе се на приходе од издавања лекарских уверења,

- на конту **7421215** - приходи од усл. грађ. зубно су прокњижени приходи у износу од 3.617.765,00 динара и односе се на приходе од пружених стоматолошких услуга.

3. СТАТУТ ДОМА ЗДРАВЉА

Чланом 141. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствена установа има статут којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе. Ставом 2. наведеног члана је прописано да на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач.

У контролисаном периоду у Дому здравља су питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад и пословање здравствене установе била уређена одредбама Статута Дома здравља, број: 169 од 11.01.2007. године, који је донео Управни одбор здравствене установе на седници одржаној дана 10.01.2007. године. На Статут Дома здравља сагласност је дала Скупштина Града Београда решењем број: 5-21/07-С од на седници одржаној дана 20.02.2007. године.

4. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПРЕНЕТИХ ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-30.06.2017. ГОДИНЕ

4.1. Кадровски план Дома здравља

У Дому здравља је у једном делу контролисаног периода у примени био Кадровски план за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Дому здравља 818, од чега 734 запослена радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину дат је у табели број 4.

Табела бр. 4 – преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП			
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС					
186	3	331	21	97	96	734	818

Министарство здравља је донело Измену Кадровског плана Дома здравља број: 112-01-00712/2013-02 од 24.07.2013. године којим је промењена структура радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, на тај начин што је смањен број доктора медицине са 186 на 185, док је број дипломираних фармацеута специјалиста медицинске биологије/дипломираних фармацеута биохемичара повећан са 3 на 4.

У складу са чланом 173а Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) Министарство здравља је донело Кадровски план за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Дому здравља 783, од чега 716 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2017. годину дат је у табели број 5.

Табела бр. 5 – преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2017. годину

КАДРОВСКИ ПЛАН ДОМА ЗДРАВЉА ПАЛИЛУЛА ЗА 2017. ГОДИНУ	
Број запослених на неодређено и одређено време који се финансирају из средстава Републичког фонда	
Доктори медицине	179
Фармацеути, фармацеути-биохемичари	5
Здравствени радници са ВШС и ССС	335
Здравствени сарадници са ВСС, ВШС и ССС	16

Немедицински радници (укупно)	92
- административни радници	28
- Технички и помоћни радници (укључујући и возаче ХМП)	64
Доктори стоматологије који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	33
Стоматолошке сестре са ВШС и ССС, које обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	43
Зубни техничари са ВШС и ССС, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања	13
Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2017. годину	716
Укупан број запослених у здравственој установи на неодређено и одређено време утврђен Кадровским планом за 2017. годину	783

4.2. Наменско трошење средстава пренетих за плате - примарна здравствена заштита

За период 01.01-30.06.2017. године Дому здравља су пренета средства за плате у примарној здравственој заштити у укупном износу од 257.683.030,24 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос извршен за исплату другог дела плате за јун). У наредној табели приказан је податак о требованим и пренетим средствима за плате уговорених радника за контролисани период.

Табела 6

Месец	Требована средства	Пренета средства	Разлика
1.	2.	3.	4 (3-2)
Јануар	42.687.326,00	42.687.326,00	0,00
Фебруар	41.709.627,24	41.709.627,24	0,00
Март	43.035.150,00	43.035.150,00	0,00
Април	41.931.949,00	41.931.949,00	0,00
Мај	44.630.897,00	44.630.897,00	0,00
Јун	43.688.081,00	43.688.081,00	0,00
УКУПНО	257.683.030,24	257.683.030,24	0,00

У поступку контроле је извршен увид у Исплатне листе које се воде по месецима одвојено за следеће групе запослених:

- примарна здравствена заштита (уговорени радници у примарној здравственој заштити),
- стоматолошка здравствена заштита (уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити),
- судска медицина, неуговорени радници у примарној здравственој заштити, медицина рада, дански савет за избеглице и неуговорени радници спремачице (појединачне групе неуговорених радника у дому здравља).

У наредној табели приказани су подаци о исплаћеним платама за контролисани период радницима који се у Дому здравља воде као уговорени радници.

Табела 7

Месец	Број радника	Пренета средства	Укупно исплаћене плате	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (4-3)
Јануар	580*	42.687.326,00	42.930.598,95	-243.272,95
Фебруар	574	41.709.627,24	42.302.067,20	-592.439,96
Март	577	43.035.150,00	43.267.552,54	-232.402,54
Април	578	41.931.949,00	42.218.620,85	-286.671,85
Мај	579	44.630.897,00	44.737.569,48	-106.672,48
Јун	583	43.688.081,00	44.033.132,59	-345.051,59
Укупно	/	257.683.030,24	259.489.541,61	-1.806.511,37

* Наведеним бројем је обухваћено и 5 радника медицине рада, за које је здравствена установа требала средства од Републичког фонда и касније извршила повраћај средстава Републичком фонду (образложено у тексту записника)

У јануару 2017. године Дом здравља је средства за плате 5 запослених у медицини рада требовао од Републичког фонда и исте исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања (428.920,76 динара). Дом здравља је извршио повраћај средстава Републичком фонду у износу од 428.920,76 динара 17.02.2017. године са буџетског рачуна здравствене установе (извод 29 од 17.02.2017. године), а претходно је извршен трансфер са сопственог на буџетски рачун дома здравља у износу од 428.920,76 динара (сопствени рачун - извод 31 од 17.02.2017. године).

У наредној табели приказани су подаци о исплатама које су извршене на име плата запослених који се воде као уговорени радници, а које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 8

Месец	Стимулације	Комисија за децу	Синдикат	Медицина рада	Накнада за породиље	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (2+...+6)
Јануар	133.659,81	97.044,68	12.568,65	428.920,76	0,00	672.193,90
Фебруар	36.985,18	113.945,49	12.588,64	0,00	0,00	163.519,31
Март	172.532,28	47.267,47	12.602,62	0,00	0,00	232.402,37
Април	172.242,55	101.829,39	12.600,14	0,00	0,00	286.672,08
Мај	94.068,64	0,00	12.603,64	0,00	0,00	106.672,28
Јун	75.162,45	142.159,13	12.600,78	0,00	115.128,66	345.051,02
Укупно	684.650,91	502.246,16	75.564,47	428.920,76	115.128,66	1.806.510,96

Дом здравља је за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања вршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун и исте исплаћивао са буџетског рачуна. Као што је већ наведено, за износ од 428.920,76 динара Дом здравља је извршио повраћај средстава Републичком фонду, док је износ од 115.128,66 динара исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања за друге

намене која су се у тренутку исплате налазила на буџетском рачуну здравствене установе (тј. иста нису обухваћена требовањем за плате уговорених радника), а касније су надокнађена из преноса који је извршен од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 20.07.2017. године у износу од 1.271.015,99 динара (извод 134 од 20.07.2017. године).

Имајући у виду наведено приказани су подаци у наредној табели.

Табела 9

Месец	Укупно исплаћене плате уговореним радницима	Исплате које се не финансирају из средстава РФЗО	Разлика (плате на терет РФЗО)	Пренета средства	Разлика
1.	2.	3.	4 (2-3)	5.	6 (5-4)
Јануар	42.930.598,95	672.193,90	42.258.405,05	42.687.326,00	428.920,95
Фебруар	42.302.067,20	163.519,31	42.138.547,89	41.709.627,24	-428.920,65
Март	43.267.552,54	232.402,37	43.035.150,17	43.035.150,00	-0,17
Април	42.218.620,85	286.672,08	41.931.948,77	41.931.949,00	0,23
Мај	44.737.569,48	106.672,28	44.630.897,20	44.630.897,00	-0,20
Јун	44.033.132,59	345.051,02	43.688.081,57	43.688.081,00	-0,57
Укупно	259.489.541,61	1.806.510,96	257.683.030,65	257.683.030,24	-0,41

У наредној табели приказани су преноси средстава са сопственог на буџетски рачун здравствене установе за исплату плата у делу који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 10

Датум	Број извода (рачун сопствених прихода)	Износ
17.02.2017.	31	243.273,14
08.03.2017.	44	163.519,31
07.04.2017.	66	232.402,37
11.05.2017.	86	286.672,08
07.06.2017.	105	106.672,28
06.07.2017.	126	229.922,36
Укупно		1.262.461,54

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|---|---------------------|
| 1. Исплате које се не финансирају из средстава РФЗО ----- | 1.806.510,96 динара |
| 2. Пренос са сопственог на буџетски рачун ----- | 1.262.461,54 динара |
| 3. Извршен повраћај средстава Републичком фонду ----- | 428.920,76 динара |
| 4. Средства Министарства за рад, зап, борачка и социјална питања -- | 115.128,66 динара |
| 5. Разлика (1-2-3-4) ----- | 0,00 динара |

Исплату плата запосленима који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање Дом здравља врши директно са рачуна сопствених средстава. У наредној табели приказане су исплате извршене на име плата неугворених радника.

Табела 11

Месец	Медицина рада		Судска медицина		Неуговорени радници - примар		Дански савет за избеглице		Неуговорени радници - спремачице		Укупно
	Број радника	Исплаћена средства	Број радника	Исплаћена средства	Број радника	Исплаћена средства	Број радника	Исплаћена средства	Број радника	Исплаћена средства	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12 (3+5+7+9+11)
Јануар	0	0,00	13	1.168.114,26	25	997.244,06	0	0,00	0	0,00	2.165.358,32
Фебруар	5	425.556,39	13	1.374.359,72	26	1.041.196,71	1	38.026,10	0	0,00	2.879.138,92
Март	5	437.752,90	13	1.308.731,46	14	625.550,76	6	442.013,68	12	484.659,38	3.298.708,18
Април	6	443.288,96	13	1.154.652,85	13	645.814,78	6	423.798,34	12	399.903,82	3.067.458,75
Мај	5	421.984,27	13	1.463.806,70	10	522.553,55	6	513.413,71	11	456.059,87	3.377.618,10
Јун	5	432.125,16	13	1.260.637,33	7	324.682,90	6	400.937,88	11	337.591,60	2.755.974,87
Укупно	/	2.160.707,68	/	7.730.102,32	/	4.157.042,76	/	1.818.189,71	/	1.678.214,67	17.544.267,17

*Напомена - плате запослених у медицини рада су у јануару исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања (образложено у тачки 3.1)

За контролисани период Дом здравља је извршио исплату плата са рачуна сопствених средстава у укупном износу од 15.866.042,76 динара. У наредној табели приказане су исплате са сопственог рачуна за плате неуговорених радника.

Табела 12

Датум	Број извода (рачун сопствених прихода)	Износ
19.01.2017.	12	958.211,35
20.01.2017.	20	55.103,00
09.02.2017.	27	1.062.523,77
10.02.2017.	28	89.520,00
17.02.2017.	31	1.259.885,48
20.02.2017.	32	52.311,00
02.03.2017.	40	1.566.942,95
17.03.2017.	51	997.657,68
20.03.2017.	52	23.078,00
03.04.2017.	62	1.751.275,85
04.04.2017.	63	42.038,00
18.04.2017.	71	1.042.841,06
19.04.2017.	72	25.000,00
04.05.2017.	81	1.520.034,44
05.05.2017.	82	66.779,00
08.05.2017.	83	12.900,00
16.05.2017.	89	962.383,29
17.05.2017.	90	12.500,00
05.06.2017.	103	1.946.674,57
16.06.2017.	112	897.395,54

03.07.2017.	123	1.440.904,78
04.07.2017.	124	80.083,00
Укупно		15.866.042,76

Имајући у виду наведено даје се следећа рекапитулација:

1. Исплаћене плате неуговореним радницима ----- 17.544.257,14 динара
2. Исплате са сопственог рачуна ----- 15.866.042,76 динара
3. Разлика (1-2) ----- 1.678.214,38 динара

У поступку контроле је констатовано да су плате неуговорених радника - спремачица у износу од **1.678.214,67 динара** исплаћене из средстава која су Дому здравља пренета за материјалне и остале трошкове. Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину није предвиђена могућност исплате плата из средстава која су по уговору здравственој установи пренета за материјалне и остале трошкове. Имајући у виду наведено здравствена установа је у обавези да наведена средства надокнади из сопствених средстава.

4.3. Наменско трошење средстава пренетих за плате - стоматолошка здравствена заштита

За период 01.01-30.06.2017. године Дому здравља су пренета средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити укупном износу од 41.066.999,00 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос извршен за исплату другог дела плате за јун). У наредној табели приказан је податак о требованим и пренетим средствима за плате уговорених радника за контролисани период.

Табела 13

Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Укупно исплаћене плате уговореним радницима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6 (5-4)
Јануар	89	6.957.343,00	6.957.343,00	6.957.343,38	-0,38
Фебруар	90	6.871.605,00	6.871.605,00	6.871.604,81	0,19
Март	89	6.970.148,00	6.970.148,00	6.970.147,65	0,35
Април	88	6.755.662,00	6.755.662,00	6.755.662,01	-0,01
Мај	89	6.855.315,00	6.855.315,00	6.855.314,34	0,66
Јун	85	6.656.926,00	6.656.926,00	6.656.926,35	-0,35
Укупно	/	41.066.999,00	41.066.999,00	41.066.998,54	0,46

Према подацима Дома здравља запосленима у стоматологији нису исплаћивани додаци на плате који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Такође, према подацима Дома здравља, у Дому здравља нема неуговорених радника који су запослени у стоматолошкој здравственој заштити.

4.4. Унутрашња организација и систематизација послова у Дому здравља

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 13/17-одлука УС, у даљем тексту: Закон о раду) је прописано да се правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

У контролисаном периоду у Дому здравља су питања која се односе на унутрашњу организацију Дома здравља, организационе делове, делокруг рада и начин руковођења, питања у вези функционалне повезаности организационих делова, као и друга питања од значаја за организацију и рад Дома здравља била уређена одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула. број: 2191 од 10.03.2016. године. На овај Правилник Министарство здравља је дало сагласност бр. 112-01-11-96/2016-02 од 14.03.2016. године и исти је објављен на огласној табли здравствене установе дана 16.03.2016. године. Општи акт о организацији и систематизацији послова је претрпео одређени број измена и допуна и то: Измене и допуне листе радних места у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула-Београд, бр. 3640 од 11.04.2016. године, Измене и допуне листе радних места у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула-Београд, бр. 6780 од 05.07.2016. године, Измене и допуне листе радних места у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула-Београд, бр. 7222 од 13.07.2016. године, Измене и допуне листе радних места у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула-Београд, бр. 8320 од 12.08.2016. године и Измене и допуне листе радних места у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула-Београд, бр. 8667 од 23.08.2016. године.

Сагласно члану 7. Правилника о организацији и систематизацији послова у Дому здравља, систематизацијом послова у Дому здравља су уређени послови здравствених радника, здравствених сарадника и других радника, као и врста и степен стручне спреме, потребна знања, односно искуство и други потребни услови за заснивање радног односа на тим пословима. У складу са чланом 8. став 2. Правилника саставни део овог акта је Листа радних места у Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула-Београд, бр. 2192 од 10.03.2016. године.

4.5. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили су увид у радноправну документацију (персонална досијеа) 220 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура. У поступку контроле извршен је увид у радноправну документацију 185 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 35 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, односно 37,86% од укупног броја запослених на дан 30.06.2017. године.

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора 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). У персоналним досијеима, у највећем делу контролисаног узорка, су се налазили уговори о раду, анекси уговора о раду, решења о плати, докази о стручној спремности запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених. У моменту вршења контроле изван број персоналних досијеа није садржао сва радноправна акта на основу којих су надзорници осигурања могли утврдити коефицијент за обрачун и исплату плата, већ су иста надзорницима осигурања дата на

увид након достављања примерка радноправног акта из финансијске службе.

4.5.1. Уговори о раду, анекси уговора о раду и решења о заради

Увидом у радноправну документацију узоркованог броја уговорених радника надзорници осигурања су констатовали да је Дом здравља са претежним бројем узоркованих уговорених радника закључио уговор о раду у периоду који је претходио ступању на снагу Закона о раду (2002. године), односно да након 2005. године када је Закон о раду ступио на снагу са овим запосленима није закључен одговарајући радноправни акт који би уређивао међусобна права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са одредбама новог Закона. Дом здравља је са запосленима, којима није усклађен уговор о раду са позитивноправним прописима којима су уређена питања права, обавеза и одговорности из радног односа и друга питања из области радног права, у међувремену закључивао анексе уговора о раду којима је утврђиван коефицијент за обрачун и исплату плате, без измена и усклађивање уговорних одредаба за позитивноправним нормама из области радног права, као и одредбама Посебног колективног уговора. Такође, у највећем броју узоркованих и прегледаних радноправних аката није наведена унутрашња организациона јединица у којој запослени обавља послове, односно не може се утврдити у којој служби, одељењу односно одсеку запослени обављају одговарајуће послове. Дом здравља у моменту вршења контроле није имао усклађена радноправна акта са позитивноправним прописима којима су регулисана права, обавезе и одговорности из радног односа.

Примера ради, Дом здравља и запослена ЈМБГ 2209960****3 су дана 06.09.2002. године у складу са чланом 16. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 70/2001) закључили уговор о раду бр. 1/296 на основу којег је запослена засновала радни однос на неодређено време ради обављања послова „медицинске сестре – техничара“. Послодавац је у међувремену са запосленом закључио 7 анекса уговора о раду, којим су вршене измене у погледу коефицијента за обрачун и исплату плате, али не и измене које би подразумевале усаглашавање одредаба уговора о раду са позитивноправним прописима у овој области.

Такође, запослена ЈМБГ 1708959****9 је на основу закљученог уговора о раду бр. 1/281 од 05.09.2002. године била ангажована на пословима „медицинског техничара на терену“ на основу којих је радно време утврђено у трајању од 37 часова. У међувремену, запослена и послодавац су закључили укупно 8 анекса уговора о раду, на основу којих је запосленој искључиво мењан коефицијент за обрачун и исплату плате. На основу расположиве радноправне документације не може се са сигурношћу утврдити назив послова које запослена обавља, али се може констатовати да је истој утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 12,59. Према подацима из Апликације уговорених радника запослена је тренутно ангажована на пословима „медицинске сестре“. Имајући у виду чињеницу да запослена није ангажована на пословима због којих би било неопходно утврдити радно време у трајању краћем од 40 часова недељно, потребно је да се услови рада запослене ускладе са пословима на којима је запослена фактички ангажована.

4.5.2. Непотписани анекси од стране запослених

Надзорници осигурања су у поступку контроле утврдили да се у персоналним досијеема одређеног броја узоркованих запослених налазе непотписани анекси уговора о раду.

Запослена ЈМБГ 0401990****3 је на основу Анекса 1 уговора о раду бр. 1/129 од 24.04.2017. године премештена на послове „шефа здравствене станице Борча“. Анекс је

потписан од стране одговорног лица код послодавца, али не и од стране запослене, а истим је констатовано да се примењује почев од 20.04.2017. године, иако је као датум доношења наведен 24.04.2017. године, односно анекс уговора о раду је донет ретроактивно.

У персоналном досијеу запослене ЈМБГ 2605963****9, у моменту вршења контроле се није налазио анекс уговора о раду којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате. На захтев надзорника осигурања из финансијске службе је достављен Анекс 6 уговора о раду бр. 932 од 07.06.2007. године који није потписан од стране запослене. Анекс уговора о раду је закључен ретроактивно, обзиром да је као датум доношења наведен 07.06.2007. године, док је у самом анексу констатовано да се исти примењује почев од 01.04.2007. године.

Надзорници осигурања су у поступку вршења контроле констатовали да се у радноправној документацији запослене ЈМБГ 1904961****8 не налази одговарајући анекс уговора о раду којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате. Анекс 6 уговора о раду бр. 928 од 07.06.2007. године накнадно је достављен од стране финансијске службе. Надзорници осигурања су утврдили да је предметни анекс уговора о раду, који је закључен ретроактивно, потписан само од стране одговорног лица код послодавца, али не и од стране запослене.

Запослени ЈМБГ 2207970****4 је на основу Анекса 3 уговора о раду бр. 1/70 од 09.05.2016. године ангажован на пословима „возача пацијената на дијализу“. Анекс је потписан од стране одговорног лица код послодавца, односно директора, али не и од стране запосленог.

4.5.3. Премештаји запослених на послове у случајевима када запослени не испуњавају услове за обављање тих послова који су утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова

Дом здравља је у контролисаном периоду поједине запослене ангажовао на одговарајућим пословима на основу решења о привременом распоређивању на радно место. Међутим, изван број узоркованих запослених је ангажован на одређеним пословима иако нису испуњавали услове за обављање истих који су утврђени општим актом о организацији и систематизацији послова здравствене установе.

Запослена ЈМБГ 2109970****2, доктор медицине, је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 4197 од 23.05.2017. године, у периоду од 18.05-19.05.2017. године, била ангажована на пословима „в.д.руководиоца огранка Карабурма“ и пословима „в.д.шефа Службе за здравствену заштиту одраслих становника у огранку Карабурма“. Изменама и допунама Листе радних места у Дому здравља бр. 6780 од 05.07.2016. године је као један од услова за обављање послова „шефа службе у огранку“ прописан услов који подразумева специјализацију. Обзиром да запослена има стечено високо образовање из медицинских наука и звање доктора медицине иста није могла бити ангажована на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова.

Запослена ЈМБГ 1407959****3, доктор медицине, је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 4826 од 12.06.2017. године, у периоду од 14.06-30.06.2017. године, била ангажована на пословима „в.д.руководиоца огранка Карабурма“ и пословима „в.д.шефа Службе за здравствену заштиту одраслих становника у огранку“. Изменама и допунама Листе радних места у Дому здравља бр. 6780 од 05.07.2016. године је као један од услова за обављање послова „шефа службе у огранку“ прописан услов који подразумева специјализацију. Обзиром да запослена има стечено високо образовање из медицинских наука и звање доктора медицине иста није могла бити ангажована на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане Правилником о

организацији и систематизацији послова.

Запослена ЈМБГ 2403965****1, доктор стоматологије, је на основу на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 4318 од 24.05.2017. године, у периоду од 22.05-26.05.2017. године, обављала послове „в.д.начелника Службе за стоматолошку здравствену заштиту“. Општим актом о организацији и систематизацији послова је као један од услова за обављање наведених послова прописан услов који подразумева специјализацију. Обзиром да запослена има стечено високо образовање из стоматолошких наука и звање доктора стоматологије, односно да запослена нема специјализацију, иста није могла бити ангажована на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова.

Запослена ЈМБГ 0505953****2, доктор стоматологије, је на основу на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 490 од 24.01.2017. године, у периоду од 27.01-31.01.2017. године, обављала послове „в.д.начелника Службе за стоматолошку здравствену заштиту“. Општим актом о организацији и систематизацији послова је као један од услова за обављање наведених послова прописан услов који подразумева специјализацију. Обзиром да запослена има стечено високо образовање из стоматолошких наука и звање доктора стоматологије, односно да запослена нема специјализацију, иста није могла бити ангажована на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова.

4.5.4. Привремени премештаји запослених на послове који нису у складу са чланом 172а Закона о раду

Надзорници осигурања су такође констатовали да се премештај запослених на послове у појединим случајевима не врши у складу са Законом о раду. Наиме, запослена ЈМБГ 1805959****9, специјалиста офталмологије, је на основу Решења бр. 4426 од 24.05.2017. године привремено распоређена на рад у здравствену станицу Крњача, почев од 29.05.2017. године. Предметним решењем је констатовано да исто има привремени карактер, али није прецизно дефинисан временски период у оквиру којег ће запослена обављати послове у наведеној унутрашњој организационој јединици Дома здравља. Чланом 172а Закона о раду је прописано да запослени може бити привремено премештен на друге одговарајуће послове на основу решења, без понуде анекса уговора о раду, најдуже 45 радних дана у периоду од 12 месеци.

4.5.6. Истовремено ангажовање на више различитих послова

У поступку контроле надзорници осигурања су такође констатовали да се поједини запослени у здравственој установи, анексом уговора о раду истовремено ангажују различитим пословима, односно да је предвиђена обавеза запослених да истовремено обављају послове два или три радна места, што није у складу са чланом 171. Закона о раду. Тако је запослена ЈМБГ 1003953****7 на основу анекса 12 уговора о раду број: 28 од 04.02.2011. године истовремено ангажована на пословима „шефа Службе за здравствену заштиту деце у огранку Карабурма“ и на пословима „в.д.шефа Службе за здравствену заштиту школске деце у огранку Карабурма“.

Чланом 171. Закона о раду је, између осталог прописано, да послодавац може запосленом понудити измену уговорених услова рада, ради премештаја на други одговарајући посао, због потребе посла и организације рада. Из наведене законске норме се закључује да запослени може бити ангажован на одговарајућем послу, односно радном месту, а не на кумулативно одређеним пословима два или више различитих радна места, јер би се у том случају довело у питање које послове запослени фактички обавља.

4.6. Неправилно утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате

Контрола коефицијената узоркованих запослених спроведена је контролом основних коефицијената, додатних коефицијената по основу руковођења и додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да примењени основни и додатни коефицијенти код 22 уговорена радника нису утврђени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр.44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Дом здравља је у контролисаном периоду неправилно примењивао основни коефицијент за обрачун и исплату плате код 8 узоркованих запослених, односно додатни коефицијент за обрачун и исплату плате по основу руковођења и стручно и научно признатих звања није правилно утврђен код 14 узоркованих запослених. Преглед узоркованог броја запослених у здравственој установи код којих су утврђене неправилности у примени основног, односно додатног коефицијента за обрачун и исплату плата дат је у табели број 14.

Табела бр. 14 - преглед финансијских средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених основних и додатних коефицијената

рб	ЈМБГ	Послови које запослени обавља	Коефицијент за обрачун и исплату плате из уговора/анекса уговора о раду	Коефицијент за обрачун и исплату плате по Уредби о коефицијентима	Разлика коеф.	минути рад	Разлика јан-јун	Бруто 2
1.	1909962*****2	в.д. директора	26,13 + 10%	22,55 + 10%	3,93	1,008	60.876,95	102.387,92
2.	0601973*****4	Адми.рачунарске мреже - пројектант	18,70	13,26	5,44	1,04	86.942,49	146.227,10
3.	2605957*****2	Одговорна вешерка	10,20 + 0,41	7,34 + 0,41	2,86	1,064	46.763,55	78.650,62
4.	2206966*****3	домар	10,20	8,98	1,22	1,088	20.398,05	34.307,13
5.	1708952*****7	домар	10,20	8,98	1,22	1,068	20.023,08	33.676,48
6.	1207969*****0	магационер	10,20	8,98	1,22	1,0306	19.423,14	32.667,45
7.	2604965*****6	домар	10,20	8,98	1,22	1,064	19.948,09	33.550,35
8.	2701967*****4	домар	10,20	8,98	1,22	1,116	20.923,00	35.190,03
9.	2906989*****8	Начелник Службе кућног лечења и неге	22,55 + 1,23	22,55	1,23	1,004	18.977,48	31.917,91
10.	2607987*****2	Саветник за прав.послове 01.01-02.02	18,70 + 0,50	18,70	0,5	1,008	1.419,88	2.388,07
10.	2607987*****2	Шеф одељења за пра. послове 02.02-30.06.	18,70 + 0,50 + 1,02	18,70 + 0,82	0,7	1,008	8.855,97	14.894,70
11.	0501964*****9	руководилац ограка	26,13 + 1,63	26,13 + 1,23	0,4	1,084	6.663,30	11.206,88
12.	1503958*****4	Помоћник иректора и в.д. Шефа одељења	18,70 + 1,02	18,70 + 0,82	0,2	1,052	3.233,30	5.438,03
13.	2311961*****0	Шеф службе за стом. Здрав. Заштиту у огранку	22,55 + 0,82	22,55	0,82	1,064	13.407,73	22.550,24
14.	3011953*****2	Шеф одељења ОРЛ од 28.03.2017.	26,13 + 0,5 + 1,02	26,13 + 0,5 + 0,82	0,2	1,144	1.680,87	2.827,02

16.	2203961*****9	Руководилац огранка Шеф ЗС Борча до 20.04.2017.	26,13 + 1,63	26,13 + 1,23	0,57	1,068	5.768,42	9.701,81
16.	1209956*****7	Руководилац огранка од 20.04.2017.	26,13 + 1,63	26,13 + 1,23	0,57	1,108	3.801,02	6.392,87
17.	2812954*****1	Шеф Одељења интерне медицине до 06.02.2017.	26,13 + 1,02	26,13 + 0,82	0,2	1,14	700,70	1.178,50
18.	2803957*****8	Шеф Одељења интерне медицине до 05.02.2017.	26,13 + 1,02	26,13 + 0,82	0,2	1,36	801,10	1.347,36
19.	1903968*****2	Шеф Одељења ОРЛ до 26.03.2017.	26,13 + 1,02	26,13 + 0,82	0,2	1,048	1.493,21	2.511,40
20.	2911962*****9	Шеф Одељења социјалне медицине	26,13 + 1,02	26,13 + 0,82	0,2	1,1	3.380,82	5.686,15
21.	1801959*****5	в.д. Шефа Одељења заштите менталног здравља до 27.03.2017.	26,13 + 1,02	26,13 + 0,82	0,2	1,092	1.580,19	2.657,69
22.	1803976*****6	Шеф Одељења офталмологије	26,13 + 1,02	26,13 + 0,82	0,2	1,04	3.196,42	5.376,00
УКУПНО							370.258,76	622.731,91

4.6.1. Неправилно утврђени основни коефицијенти за обрачун и исплату плате

1. Запослени ЈМБГ 1909962*****2 је на основу Решења Скупштине града Београда, бр. 112-854/16-С од 30.11.2016. године, именован за вршиоца дужности директора Дома здравља. Уговором о раду бр. 1/316 од 14.12.2016. године запосленом је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 26,13. На основу Решења Скупштине града Београда, број: 112-349/17-С од 15.06.2017. године, Дом здравља је са запосленим ретроактивно закључио уговор о раду бр. 1/178 од 22.06.2017. године, на основу којег се запослени обавезује да дана 14.06.2017. године ступи на рад. Тачком 12. Уговора је запосленом утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 26,13. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 26,13 прописан за специјалистичке послове у амбулатно-поликлиничким условима (домови здравља и здравствени центри), рад у лабораторијама, рад на превентиви и комисијама, односно неопходан услов за обављање послова је завршена специјализација у одговарајућој грани медицине. У радноправној документацији запосленог ЈМБГ 1909962*****2 у моменту вршења контроле се нису налазила документа о завршеној специјализацији запосленог. Надзорници осигурања су остварили увид у фотокопију дипломе Медицинског факултета Универзитета у Тузли, бр. 01-03-1140/92 од 31.01.1992. године, о завршеним студијама за стицање високе стручне спреме на медицинском факултету и стеченом звању доктора медицине. У радној књижици запосленог ЈМБГ 1909962*****2, рег.бр. 415/95, евидентирани су подаци о завршеном Медицинском факултету у Тузли и стеченом звању доктора медицине, као и подаци о Уверењу бр. 02-228/93 од 23.03.1993. године издатом од стране Министарства здравља о положеном стручном испиту за доктора медицине. Увидом у радну књижицу рег. бр. 415/95 надзорници осигурања су утврдили да је запослени на дан 01.01.2017. године остварио укупан радни стаж у области здравствене заштите у трајању од 2 године, 3 месеца и 13 дана.

Чланом 132. став 1. Закона о здравственој заштити су као услови, које мора испуњавати лице које се именује за директора здравствене установе, прописани следећи: висока школска спрема здравствене струке или високошколска спрема друге струке са завршеном едукацијом из области здравственог менаџмента, најмање 5 година радног стажа у области здравствене заштите и испуњеност других услова предвиђених

статутом здравствене установе. Чланом 134. овог Закона је прописано да, уколико Управни одбор здравствене установе не изврши избор кандидата за директора здравствене установе, односно ако оснивач здравствене установе не именује директора здравствене установе, оснивач ће именовати вршиоца дужности на период од 6 месеци, при чему се услови за избор, права, обавезе и одговорности директора здравствене установе односе и на вршиоца дужности директора здравствене установе.

Такође, чланом 19. став 1. Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула је прописано да за директора Дома здравља може бити именовано лице које поред законом прописаних општих услова има завршен медицински или стоматолошки факултет и најмање 5 година радног стажа у области здравствене заштите или завршен правни или економски факултет, завршену едукацију из области здравственог менаџмента и најмање 5 година радног стажа у области здравствене заштите. Чланом 21. Статута је прописано да у случају да Управни одбор не изврши избор кандидата, односно уколико оснивач не именује директора Дома здравља, оснивач ће именовати вршиоца дужности директора на период од 6 месеци. Ставом 2. наведеног члана је прописано да се услови за избор директора Дома здравља односе и на вршиоца дужности директора.

Имајући у виду наведено надзорници осигурања су констатовали да запослени ЈМБГ 1909962*****2 не испуњава услове за обављање послова в.д.директора Дома здравља утврђене Законом о здравственој заштити и Статутом здравствене установе.

Увидом у обрачунски листић („обрачун ЛД“) запосленог ЈМБГ 1909962*****2 надзорници осигурања су такође констатовали да се обрачун минулог рада за запосленог не врши у складу са Законом о раду. Чланом 108. став 1. тачка 3) Закона о раду је прописано да запослени има право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину дана рада остварену у радном односу код послодавца-минули рад-у висини 0,4% од основице, при чему се и времеведено код послодавца претходника као и код повезаних лица са послодавцем рачунају приликом обрачуна минулог рада.

У поступку контроле остварен је увид у обрачунске листиће запосленог ЈМБГ 1909962*****2 и том приликом је констатовано да се минули рад запосленог до марта 2017. године обрачунавао по коефицијенту од 0,80 што претпоставља 2 године радног стажа код послодавца, послодавца претходника, односно лица повезаних са послодавцем, а од априла 2017. године по коефицијенту од 1,20 што претпоставља 3 године радног стажа код послодавца, послодавца претходника, односно лица повезаних са послодавцем, иако запослени ЈМБГ 1909962*****2 у контролисаном периоду није остварио 3 године радног стажа код послодавца, послодавца претходника, односно лица повезаних са послодавцем.

Правилником уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Службени гласник РС“ бр. 109/16, 19/17, 29/17 и 57/17, у даљем тексту: Правилник о уговарању) је утврђена одговорност здравствене установе за спровођење кадровског плана, као и за законито спровођење поступка који за последицу има измену у уговореном броју и структури запослених, као и за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Министарство здравља Републике Србије је у вези са применом тачке 7. Инструкције о укључивању запослених у апликацију запослених који обављају послове за потребе Републичког фонда за здравствено осигурање дало мишљење број: 112-01-00731/2016-02 од 16.08.2016. године. Комисија Министарства здравља, како је предметним мишљењем истакнуто, је заузела став да се директор здравствене установе у сваком случају укључује у уговорене раднике, обзиром да радно место директора мора бити систематизовано и предвиђено у оквиру максималног броја запослених у здравственој установи. У мишљењу се наводи да уколико директор није запослен заснива радни однос на одређено време у здравственој установи на месту директора за време

трајања статутса в.д. или за мандатни период од четири године, те се укључује у списак тзв. уговорених радника.

Имајући у виду чињеницу да Републички фонд за здравствено осигурање обезбеђује средства за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственој установи, као и чињеницу да запослени ЈМБГ 1909962****2 не испуњава услове утврђене одредбама Закона о здравственој заштити и Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула за обављање послова в.д.директора Дома здравља, надзорници осигурања ће записник о извршеној контроли доставити оснивачу здравствене установе ради давања благовремене инструкције о даљем поступању у конкретном случају.

2. Запослени ЈМБГ 0601973****4 је на основу Решења о распоређивању на радно место, бр. 6996 од 08.07.2016. године, распоређен на послове „администратора рачунарске мреже – пројектанта“, почев од 11.07.2016. године. Запослени и послодавац су закључили анекс 5 уговора о раду, бр. 1/108 од 08.07.2016. године, којим је запосленом за обављање наведених послова утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 18,70. Увидом у радноправну документацију запосленог надзорници осигурања су констатовали да је запослени завршио Физички факултет Универзитета у Београду, основне академске студије првог степена у трогодишњем трајању, о чему је издато уверење бр. 21002008 од 29.10.2008. године. У радној књижици рег.бр. 113-1-628/06 евидентирани су подаци о завршеним трогодишњим академским студијама првог степена и стручном називу „професора физике и основа технике за основну школу“. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 18,70 прописан за послове дипломираних социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера.

3. Запослена 2605957****2 је на основу Решења о распоређивању на радно место бр. 6416/1 од 04.07.2016. године распоређена на послове „одговорне вешерке“, почев од 01.07.2016. године. На основу датума доношења решења о распоређивању може се констатовати да је исто донето ретроактивно, обзиром да се у диспозитиву наводи да се запослена почев од 01.07.2016. године распоређује на горенаведене послове. Запослена и послодавац су такође ретроактивно закључили анекс 9 уговора о раду, бр. 1/100 од 04.07.2016. године, којим је запосленој за обављање послова „одговорне вешерке“ утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 10,20. Уредбом о коефицијентима је за послове прања и пеглања рубља прописан основни коефицијент у номиналном износу 7,34.

4. Запослени ЈМБГ 2206966****3 је на основу Решења о распоређивању на радно место бр. 6695 од 04.07.2016. године распоређен на послове „домара“, почев од 06.07.2016. године. Запослени и послодавац су закључили анекс 11 уговора о раду, бр. 1/103 од 04.07.2016. године, којим је запосленом за обављање послова „домара“ утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 10,20. Уредбом о коефицијентима, наведени основни коефицијент предвиђен је за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме. Послови домара препознати су Уредбом као послови техничког одржавања за које се опредељује основни коефицијент 8,98.

5. Запослени ЈМБГ 1708952****7 је на основу Анекса 4 уговора о раду бр. 1/287 који није датумиран ангажован на пословима „домара“ на основу којег је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 10,20. Уредбом о коефицијентима, наведени основни коефицијент предвиђен је за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме. Послови домара препознати су Уредбом као послови техничког одржавања за које се опредељује основни коефицијент 8,98.

6. Запослени ЈМБГ 1207969****0 је на основу Анекса 2 уговора о раду бр. 1/41 од 17.03.2016. године ангажован на пословима „магационера“ на основу којег је утврђен

основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 10,20. Уредбом о коефицијентима, наведени основни коефицијент предвиђен је за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме. Послови магационера препознати су Уредбом као послови техничког одржавања и други слични послови за које се опредељује основни коефицијент 8,98.

7. Запослени ЈМБГ 2604965****6 је на основу Анекса 5 уговора о раду бр. 6495/114 од 01.10.2008. године ангажован на пословима „домара“ на основу којег је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 10,20. Уредбом о коефицијентима, наведени основни коефицијент предвиђен је за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме. Послови домара, с обзиром да спадају у групу техничких послова, препознати су Уредбом као послови техничког одржавања и сл. за које се опредељује основни коефицијент 8,98.

8. Запослени ЈМБГ 2701967****4 је на основу Анекса 9 уговора о раду бр. 7238 од 22.09.2009. године ангажован на пословима „електротехничара“ на основу којег је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 10,20. Уредбом о коефицијентима, наведени основни коефицијент предвиђен је за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме. Послови електротехничара, с обзиром да спадају у групу техничких послова, препознати су Уредбом као послови техничког одржавања и сл. за које се опредељује основни коефицијент 8,98.

4.6.2. Неправилно утврђени додатни коефицијенти за обрачун и исплату плате

1. Запослена ЈМБГ 2906989****8 је на основу Решења о распоређивању на радно место бр. 12038 од 01.12.2016. године распоређена на послове „начелника Службе кућног лечења и неге“, почев од 01.12.2016. године. Запослена и послодавац су закључили анекс 1 уговора о раду, бр. 1/294 од 01.12.2016. године, којим је запосленој за обављање наведених послова утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,23. Правилником о организацији и систематизацији послова су прописани следећи услови за обављање послова „начелника Службе кућног лечења и неге“: завршен медицински факултет, положен стручни испит, специјализација, VII/1 или VII/2 степен стручне спреме, лиценца. Обзиром да запослена има стечено високо звање из медицинских наука и звање доктора медицине али не и специјализацију иста не испуњава услове прописане општим актом о организацији и систематизацији за обављање наведених послова, односно иста није могла бити ангажована на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова здравствене установе.

2. Запослена ЈМБГ 2607987****2 је у периоду од 01.01-02.02.2017. године у Дому здравља била ангажована на пословима „саветника за правне послове“ на основу закљученог уговора о раду бр. 58 од 01.04.2015. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент у номиналном износу од 0,50. У периоду од 02.02-30.06.2017. године запослена је на основу уговора о раду бр. 1001 од 02.02.2017. године била ангажована на пословима „шефа одељења за правне, кадровске и опште послове“ на основу којих је утврђен додатни коефицијент у номиналном износу 0,50 и додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,02. Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

У персоналном досијеу запослене ЈМБГ 2607987****2 надзорници осигурања су остварили увид у службену белешку бр. 1085 од 06.02.2017. године, са чијим је садржајем упознат и сагласан и в.д. директора Дома здравља, што је потврђено потписом службене

белешке од стране одговорног лица Дома здравља. У службеној белешци се између осталог наводи да је уз сагласност в.д.директора Дома здравља издат налог да се за ЈМБГ 2607987*****2 изради уговор о раду на неодређено време, као и да се за именовану не пошаље АУР образац одјаве Републичком фонду за здравствено осигурање – Филијали Београд.

Чланом 9. ст.4-5. Правилника о уговарању је прописано да је здравствена установа у обавези да у случају измене у уговореном броју и структури запослених достави филијали податке о променама наредног дана од дана настанка промене, односно утврђена је одговорност здравствене установе за законито спровођење поступка који за последицу има измену у уговореном броју и структури запослених и за тачност података о броју и структури запослених и променама које здравствена установа доставља матичној филијали, као и за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

3. Запослена ЈМБГ 0501964*****9 је на основу Анекса 11 уговора о раду бр. 1/10 од 18.01.2017. године била ангажована на пословима „руководиоца огранка Стара Палилула“ на основу којег је послодавац утврдио основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 26,13 и додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63. Уредба о коефицијентима предвиђа да додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63 припада помоћницима и заменицима директора у ДЗ и апотекарским установама, начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима, тако да би за запослену требало утврдити припадајући коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,23.

4. Запослена ЈМБГ 1503958*****4 је у периоду од 01.01-30.05.2017. године у Дому здравља била ангажована на пословима „помоћника директора за немедицинска питања и в.д. Шефа одељења за економско финансијске послове “ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 24 од 29.07.2016. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,63. У периоду од 01.06-30.06.2017. године запослена је на основу Анекса уговора о раду бр. 25 од 01.06.2017. године била ангажована на пословима „шефа одељења за економско финансијске послове“ на основу којих је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,02.

Чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014) прописано је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу здравствене заштите формирају следеће организационе јединице: служба за правне и економско-финансијске послове и служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру службе за правне и економско-финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а у оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу се образовати одељења или одсеци за одржавање објеката, опреме, возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др. Наведени Правилник прописује да се обављање немедицинских послова може организовати само до организационог нивоа службе (за правне и економско-финансијске послове и за техничке и друге сличне послове) из чега произилази да се у акту о систематизацији радних места може предвидети само место помоћника директора немедицинске службе, а не и радно место помоћника директора дома здравља за обављање немедицинских послова. Чланом 3. став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима, прописано је увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења само за помоћнике директоре немедицинских служби. Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

5. Запослени ЈМБГ 2311961*****0 је био ангажован на пословима „Шефа службе за стоматолошку здравствену заштиту у огранку „Дунавски венац“ на основу закљученог

Анекса уговора о раду бр. 12 од 05.01.2015. године. За обављање наведених послова запосленом је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 0,82.

Изменама и допунама Листе радних места у Дому здравља број 6780 од 05.07.2016. године у опису послова за шефа службе у огранку као услов је предвиђен завршен медицински факултет, положен стручни испит, специјализација, VII/2 степен стручне спреме, лиценца или Решење о упису у комору. Обзиром да запослени има звање доктора стоматологије, односно да не испуњава услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, исти није могао бити ангажован на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане општим актом здравствене установе.

6. Запослена ЈМБГ 3011953****2 је била ангажована на пословима „Шефа одељења оториноларингологије“ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 12 од 28.03.2017. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02.

Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

7. Запослена ЈМБГ 2203961****9 је била ангажована на пословима „Руководилац огранка „Дунавски венац“ /в.д. Шеф здравствене станице Борча“ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 11 од 26.07.2016. године до 19.04.2017. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,63.

Уредба о коефицијентима предвиђа да додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63 припада помоћницима и заменицима директора у ДЗ и апотекарским установама, начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима, тако да би за запослену ЈМБГ 2203961****9 требало утврдити припадајући коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,23.

8. Запослена ЈМБГ 1209956****7 је била ангажована на пословима „Руководилац огранка Дунавски венац“ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 13 од 24.04.2017. године, који се примењује од 20.04.2017. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,63.

Уредба о коефицијентима предвиђа да додатни коефицијент по основу руковођења 1,63 припада помоћницима и заменицима директора у ДЗ и апотекарским установама, начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима, тако да би за запослену ЈМБГ 2203961****9 требало утврдити припадајући коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,23.

9. Запослена ЈМБГ 2812954****1 је била ангажована на пословима „Шефа одељења интерне медицине“ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 9 од 06.02.2017. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02.

Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

10. Запослена ЈМБГ 2803957****8 је била ангажована на пословима „Шефа одељења интерне медицине“ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 12 од 18.09.2009. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02.

Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

11. Запослени ЈМБГ 1903968****2 је био ангажован на пословима „Шефа

одељења ОРЛ" на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 2 од 04.02.2015. године закључно са 26.03.2017. године. За обављање наведених послова запосленом је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02.

Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

12. Запослена ЈМБГ 2911962****9 је била ангажована на пословима „Шефа одељења социјалне медицине“ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 18 од 29.04.2011. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02.

Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

13. Запослена ЈМБГ 1801959****5 је била ангажована на пословима „в.д. Шефа одељења заштите менталног здравља“ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 10 од 30.11.2016. године закључно са 26.03.2017. године. За обављање наведених послова запосленој је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02.

Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

14) Запослени ЈМБГ 1803976****6 је био ангажован на пословима „Шефа одељења офталмологије“ на основу закљученог Анекса уговора о раду бр. 2 од 18.07.2016. године. За обављање наведених послова запосленом је био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,02.

Уредбом о коефицијентима је за послове „шефа одељења“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

4.6.3. Неправилно утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате у случају привременог премештаја запослених на друге послове

Дом здравља је у контролисаном периоду привремено распоређивао запослене на одговарајуће послове на основу Решења о привременом распоређивању. Међутим, у одређеним ситуацијама запослени који су премештани, превасходно на руководне послове, нису испуњавали услове за обављање истих који су прописани Правилником о организацији и систематизацији послова здравствене установе. Такође, у појединим ситуацијама Дом здравља је неправилно утврдио основни коефицијент за обрачун и исплату плате, односно додатни коефицијент по основу руковођења приликом привременог премештаја запослених. Преглед узоркованог броја запослених у здравственој установи код којих су утврђене неправилности у примени основног, односно додатног коефицијента за обрачун и исплату плата у случају привременог премештаја дат је у табели број 15.

Табела бр. 15 - преглед финансијских средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених основних и додатних коефицијената за време привременог премештаја

РБ	ЈМБГ запосленог	коефицијент утврђен решењем о привременом премештају	коефицијент за обрачун и исплату плате према Уредби о коефицијентима	период оспрења	разлика јан - јун	брutto 2
1	2109970****2	22,55 + 1,63	22,55 + 1,23	18.05-19.05.	93,01	156,43
2	3108959****8	22,55 + 1,63	22,55 + 1,23	20.02-24.02.	284,81	479,02
2	3108959****8	22,55 + 1,63	22,55 + 1,23	08.05-22.05.	544,85	916,38
3	1407959****3	22,55 + 1,63	22,55 + 1,23	14.06-30.06.	648,97	1.091,49

4	0908974****6	22,55 + 1,23	22,55	26.06-30.06.	715,98	1.204,19
5	0505953****2	22,55 + 1,23	22,55	27.01-31.01.	484,58	815,00
6	2403965****1	22,55 + 1,23	22,55	22.05-26.05.	756,08	1.271,63
7	1505977****1	10,20	8,98	15.05-26.05.	1.456,38	2.449,46
УКУПНО					4.984,66	8.383,60

1. Запослена ЈМБГ 2109970****2 је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 4197 од 23.05.2017. године у периоду од 18.05-19.05.2017. године премештена на послове „в.д.руководиоца огранка Карабурма“ и „в.д. Шефа службе за здравствену заштиту одраслих у огранку Карабурма“. Уредбом о коефицијентима је додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63 прописан за послове помоћника и заменика директора у домовима здравља и апотекарским установама, начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ И КЦ, ЗЦ и заводима.

2. Запослена ЈМБГ 3108959****8 је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 1408 од 22.02.2017. године у периоду од 20.02-24.02.2017. године премештена на послове „в.д.руководиоца огранка Дунавски венац“ и „в.д. Шефа здравствене станице Борча“. Осим што је наведено решење донето ретроактивно, истим је за послове на којима је запослена ангажована утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63. Уредбом о коефицијентима је додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63 прописан за послове помоћника и заменика директора у домовима здравља и апотекарским установама, начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ И КЦ, ЗЦ и заводима. Запослена је такође на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 3862 од 11.05.2017. године (такође је донето ретроактивно) у периоду од 08.05-22.05.2017. године била ангажована на пословима „в.д.руководиоца огранка Дунавски венац“.

3. Запослена ЈМБГ 1407959****3 је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 4826 од 12.06.2017. године у периоду од 14.06-30.06.2017. године обављала послове „в.д.руководиоца огранка Карабурма“ и „в.д. шефа Службе за здравствену заштиту одраслих становника у огранку“. У наведеном периоду предметним решењем је утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63. Уредбом о коефицијентима је додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,63 прописан за послове помоћника и заменика директора у домовима здравља и апотекарским установама, начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ И КЦ, ЗЦ и заводима.

4. Запослена ЈМБГ 0908974****6 је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 5324 од 19.06.2017. године у периоду од 26.06-30.06.2017. године обављала послове „в.д.начелника Службе кућног лечења“. Предметним решењем је у наведеном периоду запосленој био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23. Правилником о организацији и систематизацији послова је за послове „начелника Службе кућног лечења и неге“ као један од прописаних услова предвиђена специјализација. Обзиром да запослена има звање доктора медицине, односно да не испуњава услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, иста није могла бити ангажована на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане општим актом здравствене установе.

5. Запослена ЈМБГ 0505953****2 је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 490 од 24.01.2017. године у периоду од 27.01-

31.01.2017. године премештена на послове „в.д.начелника Службе за стоматолошку здравствену заштиту“. Предметним решењем је запосленој био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23. Правилником о организацији и систематизацији послова је, као један од прописаних услова, за послове „начелника Службе стоматолошке здравствене заштите“ предвиђена специјализација. Обзиром да запослена има звање доктора стоматологије, односно да не испуњава услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, иста није могла бити ангажована на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане општим актом здравствене установе.

6. Запослена ЈМБГ 2403965****1 је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 4318 од 24.05.2017. године у периоду од 22.05-26.05.2017. године премештена на послове „в.д.начелника Службе за стоматолошку здравствену заштиту“. Предметним решењем је запосленој био утврђен додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,23. Правилником о организацији и систематизацији послова је, као један од прописаних услова, за послове „начелника Службе стоматолошке здравствене заштите“ предвиђена специјализација. Обзиром да запослена има звање доктора стоматологије, односно да не испуњава услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, иста није могла бити ангажована на пословима у погледу којих не испуњава услове прописане општим актом здравствене установе.

7. Запослени ЈМБГ 1505977****1 је на основу Решења о привременом распоређивању на радно место бр. 4078 од 16.05.2017. године у периоду од 15.05-26.05.2017. године премештен на послове „магационера“ на основу којих му је одређен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 10,20. Уредбом о коефицијентим је основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 10,20 прописан за средње сложене економске, управне и административне послове које обављају запослени са четвртим степеном стручне спреме.

Чланом 131. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да директор здравствене установе организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и да је одговоран за законитост рада здравствене установе.

Дом здравља је у контролисаним периоду утрошио средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 8.383,60 динара због привременог премештаја запослених на послове за које узорковани запослени нису испуњавали услове за обављање који су утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова здравствене установе, односно привремено је распоређивао запослене и притом неправилно утврђивао основне и додатне коефицијенте за обрачун и исплату плате.

Обзиром да је наменско трошење средстава пренетих за плате запослених у Дому здравља један од неопходних предуслова за наменско трошење средстава која се Дому здравља преносе из средстава обавезног здравственог осигурања ради спровођења и обезбеђивања здравствене заштите осигураним лицима Републичког фонда, а имајући у виду и одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 18. Статута Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе и оснивачу здравствене установе.

4.6.4. Служба за здравствену заштиту радника – исплаћена плата на терет средстава РФЗО

Републички фонд за здравствено осигурање уговара средства за плате за број и структуру радника утврђених кадровским планом здравствене установе које пружају услуге на терет средстава обавезног здравственог осигурања, што даље значе да се приликом уговарања са даваоцима здравствених услуга не преузимају обавезе

финансирања плата запослених који не пружају услуге из обавезног здравственог осигурања.

Дом здравља је од 12 радника ове Службе на дан 31.12.2016. године, 6 радника распоредио у друге службе на дан 28.02.2017. године, док 6 радника није распоредио.

Међутим, надзорници су контролом случајног узорка констатовали да је запослена ЈМБГ 2010977*****2 на основу Решења о привременом распоређивању бр. 800 од 08.02.2017. године у периоду од 13.02-28.02.2017. године, поред свог посла медицинске сестре обављала „и послове в.д. Одговорне медицинске сестре – техничара службе за здравствену заштиту радника“ на основу којег јој је обрачуната и исплаћена плата по коефицијенту 12,59+0,82.

Оспорење додатног коефицијента по основу руковођења за наведени период се врши управо из напред наведених разлога.

Табела 16. садржи податке о финансијском оспорењу коефицијента по основу руковођења за запослену ЈМБГ 2010977*****2.

Табела бр. 16 - преглед финансијских средстава исплаћених запосленој у Служби за здравствену заштиту радника

РБ	ЈМБГ запосленог	коэф. утврђен решењем о привременом премештају	коэф. за обрачун и исплату плате према Уредби	разлика коэф.	мину ли рад	период оспрења	разлика јан-јун	брutto 2
1	2010977*****2	12,59 + 0,82	12,59	0,82	1,072	13.02-28.02.	1.350,85	2.271,98

4.7. Плаћено одсуство запослених у здравственој установи

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у 8 решења о плаћеном одсуству. Том приликом је констатовано да је Дом здравља у контролисаном периоду признавао запосленима право на плаћно одсуство са рада у случајевима прописаним чланом 51. Посебног колективног уговора.

Запосленој ЈМБГ 1303959*****7 и ЈМБГ 2002972*****9 је на основу решења о плаћеном одсуству одобрено одсуство са рада у трајању од 5 радних дана због смрти члана уже породице. Запосленој ЈМБГ 1502979*****9 и ЈМБГ 2107955*****4 одобрено је плаћено одсуство са рада у трајању од два, односно једног радног дана због обављања приватних послова.

Дом здравља је у контролисаном периоду одобрио плаћено одсуство због обављања послова по позиву суда, селидбе, порођаја другог члана уже породице и због теже болести члана уже породице.

Надзорници осигурања у поступку контроле увидом у узорковани број решења о плаћеном одсуству са рада нису констатовали неправилности у погледу утврђивања права запослених на плаћено одсуство.

4.8. Годишњи одмор запослених у здравственој установи

Анализом радноправне документације узоркованог броја запослених у Дому здравља, надзорници осигурања су констатовали да се у истим не налазе решења о годишњем одмору за претходну календарску годину, а на основу којих је одређени број запослених одсуствовао са рада у контролисаном периоду користећи други део годишњег одмора за 2016. годину, као ни решења о годишњем одмору за 2017. годину.

Решења о годишњем одмору запослених у Дому здравља се чувају у посебним регистраторима. У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у укупно

16 решења о годишњем одмору. Надзорници осигурања су утврдили да је у решењима о годишњем одмору прописано да се право запослених у Дому здравља на годишњи одмор утврђује у складу са мерилима и критеријумима утврђеним Законом и Посебним колективним уговором.

Међутим, чланом 49. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора је прописано да се дужина годишњег одмора утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу стручне спреме запослених у трајању од најмање једног, а највише три радна дана.

Дом здравља је у контролисаном периоду запосленој ЈМБГ 0201976****1 утврдио право на коришћење годишњег одмора за 2017. годину у трајању од 30 радних дана, тако што је законски минимум од 20 радних дана увећан по основу стручне спреме запослене – у трајању од 5 радних дана, по основу радног искуства у трајању од 5 радних дана и по основу социјалног и здравственог статуса запосленог/контакта са пацијентима – у трајању од 5 радних дана.

Запосленој ЈМБГ 0904979****6 утврђено је право на годишњи одмор за 2017. годину у укупном трајању од 29 радних дана, при чему је послодавац запосленој законски минимум од 20 радних дана увећао по основу стручне спреме запослене у трајању од 5 радних дана, иако је чланом 49. Посебног колективног уговора прописано увећање дужине годишњег одмора по овом основу у трајању од највише три радна дана.

На исти начин је Дом здравља поступио приликом утврђивања права на годишњи одмор за 2017. годину запослене ЈМБГ 1308970****8 којој је послодавац утврдио право на увећање законског минимума у трајању од 5 радних дана по основу стручне спреме запослене. Овакво поступање послодавца констатовано је и код утврђивања права на годишњи одмор за 2017. годину запослене ЈМБГ 2906989****8.

Надзорници осигурања су у поступку контроле утврдили да се запосленима у Дому здравља не обезбеђује увећање законске дужине годишњег одмора по истим критеријумима, иако се ради о запосленима код истог послодавца. Наиме, запосленој ЈМБГ 1308970****8, која обавља послове доктора специјалисте, утврђено је право на годишњи одмор у трајању од 35 радних дана, тако што је законска дужина од 20 радних дана увећана по основу стручне спреме у трајању од 5 радних дана, по основу услова рада у трајању од 5 радних дана и по основу радног искуства у трајању од 6 радних дана. Иако је чланом 49. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора прописана могућност увећања годишњег одмора по основу контакта са пацијентима у укупном трајању од 3 радна дана, запосленој у конкретном случају овај основ увећања није узет у обзир приликом доношења решења. Са друге стране, запосленој ЈМБГ 0811987****9, која обавља послове одговорне медицинске сестре-техничара одељења офтамологије, утврђено је право на годишњи одмор за 2017. годину у укупном трајању од 28 радних дана, тако што је законски минимум од 20 радних дана увећан по основу стручне спреме запослене у трајању од 3 радна дана, по основу радног искуства у трајању од 2 радна дана и по основу контакта са пацијентима у трајању од 3 радна дана. Иако су узорковане запослене здравствени радници, односно ангажоване на пословима доктора специјалисте и одговорне медицинске сестре-техничара одељења офтамологије, послодавац приликом утврђивања дужине годишњег одмора запосленој ЈМБГ 1308970****8 није признао право на увећање у трајању од 3 радна дана на основу контакта са пацијентима.

Имајући у виду чињеницу да је здравствена установа у контролисаном периоду приликом доношења решења о годишњем одмору поступала супротно члану 49. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора, чињеницу да се запосленима у здравственој установи не обезбеђује право на годишњи одмор под једнаким условима, одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити као и чињеницу да се за накнаде плата за уговорени број запослених у здравственој установи за време коришћења годишњег одмора обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, надзорници осигурања су

мишљења да је потребно да се са налазом записника о извршеној контроли упознају надзорни одбор здравствене установе и оснивач здравствене установе.

4.9. Радно време запослених у здравственој установи

Радно време запослених у Дому здравља је у контролисаном периоду било уређено:

- Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач Град Београд донетом од стране Скупштине Града Београда број 5-872/11-С од 15. децембра 2011. године. Чланом 3. наведене Одлуке предвиђено је да домови здравља радним данима раде у времену од 07.00 до 20.00 часова, а суботом и недељом да раде од 08.00 до 18.00 часова. Чланом 8. исте одлуке предвиђено је да су здравствене установе дужне да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружају здравствену заштиту радом у једној, дв или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку директор здравствене установе. Распоред рада по организационим јединицама и објектима здравствене установе утврђује директор посебном одлуком.

- Одлуком о распореду радног времена Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ - Палилула број 362 од 18.01.2012. године. Чланом 4. Одлуке предвиђено је да се у Дому здравља обавља рад у две смене са распоредом рада и фондом сати по службама и организационим јединицама здравствене установе.

- Одлуком о увођењу дежурства број 12914 од 27.12.2016. године, којом је као врста прековременог рада уведено недељно и празнично дежурство која почињу почетком рада I смене а завршавају се крајем рада II смене.

Чланом 75. став 1. Закона о здравственој заштити предвиђено је да се недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи и приватној пракси, утврђује у зависности од врсте здравствене установе, односно приватне праксе, као и од врсте здравствене делатности коју обављају, а у складу са потребама грађана и организацијом рада других здравствених установа и приватне праксе на одређеној територији а ставом 2. истог члана предвиђено је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси, утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република - Министарство.

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити предвиђено је да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 77. став 1. Закона о здравственој заштити здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама из члана 76. овог закона или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту. Ставом 5. истог члана предвиђено је да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Такође у Дому здравља су као облици прековременог рада, организовани прековремени рад медицинских и немедицинских радника према члану 53. Закона о раду и прековремени рад запослених који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона.

Надзорници осигурања су анализом контролисаног узорка утврдили да се у уговорима о раду послови на којима ради запослени и радно време не дефинишу на децидирани начин и да се не може недвосмислено из уговора о раду утврдити на којим пословима запослени ради, колико му траје радно време и да ли ради са скраћеним радним временом. Као пример наведеном је уговор о раду број 1/111 од 31.03.2017.

године којим запослени заснива радни однос на неодређено време за обављање послова доктора специјалисте гинекологије и акушерства у просторијама послодавца. Уговор о раду даље не садржи дефиницију о дужини трајања радног времена за конкретног запосленог већ садржи енумерацију прописа о скраћеном радном времену који су изворно пренети из Посебног колективног уговора. Конкретно, из уговора о раду не може се закључити у којој организационој јединици ради запослени (огранак, служба, одељење, одсек, амбуланта, здравствена станица), да ли запослени ради на нарочито тешким и за здравље опасним пословима и да ли му је то у том смислу скраћено радно време и колики је фонд сати у том случају. Наведено кореспондира са Посебним колективним уговором којим је у члану 38. утврђена дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком као и Актом о процени ризика здравствене установе.

Из Одлуке о распореду радног времена Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ - Палилула број 362 од 18.01.2012. године може се добити податак о фонду сати по службама али не и по запосленом.

Чланом 33. Закона о раду су енумеративно наведени елементи које уговор о раду мора да садржи и међу којима се предвиђа и радно време запосленог. Законодавац прави разлику између пуног, непуног и скраћеног радног времена, што имплицира да уговором о раду јасно мора бити дефинисано да ли запослени ради пуно, непуну или скраћено радно време.

Чланом 54. Закона о раду је предвиђено да дежурство као прековремени рад здравствених радника се уређује посебним законом тј. Законом о здравственој заштити.

Дом здравља није ускладио одредбе уговора, односно анекса уговора о раду којима се регулише радно време запослених са одредбама Закона о раду. Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади радноправну документацију са одредбама Закона о раду у делу у којем се регулише радно време запосленог.

4.10. Акт о процени ризика

Процену ризика у Дому здравља су вршили процењивачи састављени из редова запослених у Дому здравља на основу које је донет Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини број 5532 дана 13.07.2009. године и којим је утврђено 58 радних места са повећаним ризиком са описом штетности – оптерећења због којих је повећан ризик по здравље.

Чланом 13. став 1. Закона о безбедности и здрављу на раду ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 91/2015, у даљем тексту: Закон о безбедности и здрављу на раду) прописано је да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини ("Сл. гласник РС", бр. 72/2006, 84/2006 - испр. и 30/2010, 102/2015, у даљем тексту: Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини). Сходно претходно наведеном, Акт о процени ризика је акт, који доноси послодавац, и који садржи опис процеса рада са проценом ризика од повреда и/или оштећења здравља на радном месту у радној околини и мере за отклањање или смањење ризика у циљу побољшања безбедности и здравља запослених. У Дому здравља и поред донетог Акта о процени ризика и утврђених радних места која су радна места са повећаним ризиком, послодавац је непосредно применио Посебан колективни уговор и поступио противно наведеним одредбама.

Неусаглашеност Акта о процени ризика са Посебним колективним уговором огледа

се у дефинисаности радних места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком у Акту о процени ризика и која се разликују од дефинисаности истих по Посебном колективном уговору који у члану 38. наводи групе послова која су предвиђена као радна места са повећаним ризиком и самим тим са скраћеним радним временом.

Одредбама члана 33. став 1. тачка 9) Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбама члана 51. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. Запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Према одредбама чл. 52. став 2. Закона о раду и 38. став 1. Посебног колективног уговора скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, односно сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а у складу са извршеном проценом ризика.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да се Актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38. став 2. дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Даљом анализом, надзорници осигурања су установили да у уговорима о раду није дефинисано да ли запослени ради на пословима са скраћеним радним временом или не. Због наведеног, надзорници осигурања су затражили од Светлане Матић, шефа одељења за правне послове, списак запослених који раде у режиму скраћеног радног времена, који је у току контроле и достављен надзорницима осигурања оверен печатом установе и потписан од стране Светлане Матић.

Без обзира на наведено, Дом здравља је са запосленима који раде на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, и којима је у том смислу скраћено радно време Дом здравља је организовао прековремени рад у виду дежурства и у виду прековременог рада по члану 53. Закона о раду.

4.11. Прековремени рад запослених у здравственој установи

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 77-78. овог Закона је регулисан прековремени рад у здравственој установи, односно дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника.

Чланом 77. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да се дежурство, као облик прековременог рада, уводи здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена. Ставом 6. наведеног члана је утврђено да дежурство здравственом раднику не може трајати дуже од 10 часова недељно, док је ставом 7. прописано да изузетно здравственом раднику дежурство може трајати и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа.

Чланом 78. овог Закона, како је већ наведено, су уређени приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника. Сагласно ставу 5. наведеног члана је предвиђено да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику доноси директор здравствене установе.

4.12. Прековремени рад запослених који раде са скраћеним радним временом

Надзорници осигурања су увидом у Одлуку о распореду радног времена Дома здравља број 362 од 18.01.2012. године, која је дата на увид као правни основ за организацију радног времена у здравственој установи, констатовали да је скраћено радно време, на основу наведене одлуке, организовано у следећим организационим јединицама Дома здравља:

- Служби кућног лечења и неге – фонд 37 сати недељно
- Служби поливалентне патронаже - фонд 37 сати недељно
- Служби за заштиту менталног здравља - 36 сати недељно
- Служби рендген дијагностике - фонд 30 сати недељно
- Служби лабораторијске дијагностике - фонд 36 сати недељно
- Стерилизацији - фонд 37 сати недељно.

На основу наведене еnumerације, јасно је да наведена одлука није у складу са чланом 38. Посебног колективног уговора, као и са важећим Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини број 5532 дана 13.07.2009. године (којим је утврђено 58 радних места са повећаним ризиком са описом штетности – оптерећења због којих је повећан ризик по здравље).

Надзорници осигурања су, методом случајног узорка, извршили увид у решења донета од стране овлашћеног лица здравствене установе, којима се одобрава исплата накнаде за обављена дежурства (недељна, празнична) у Служби кућног лечења и неге и Служби поливалентне патронаже, која се доносе на месечном нивоу за већи број запослених.

Чланом 52. Закона о раду прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, опасним и по здравље штетним пословима радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада. За запослене у здравственим установама релевантне су одредбе члана 37-38. Посебног колективног уговора. Наведеним одредбама 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, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује

сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. На основу наведеног, надзорници осигурања су у поступку контроле вршили увид и у Акт о процени ризика, а како би могли утврдити да ли је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. Посебног колективног уговора.

Чланом 53. став 4. Закона о раду експлицитно је искључена могућност да запослени са скраћеним радним временом буду ангажовани прековремено, односно прописано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

Чланом 54. Закона о раду предвиђено је да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад, уређује посебним законом.

Полазећи од наведеног, ако посебним законом из области здравља није другачије одређено, запослени у здравственој установи који ради на пословима са повећаним ризиком, у складу са чланом 52. Закона о раду и прописима из области безбедности и здравља на раду, на којима је уведено скраћено радно време због повећаног штетног дејства на здравље запосленог, не би могао на тим пословима да ради прековремено (Мишљење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 011-00-428/2016-02 од 01.08.2016. године).

Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади радноправну документацију са одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора и Акта о процени ризика у делу у којем се регулише скраћено радно време запослених који обављају послове са повећаним ризиком.

Начин увођења прековременог рада у Дому здравља је супротан члану 77. став 1 и став 5. Закона о здравственој заштити. Законодавац је предвидео могућност обављања прековременог рада здравствених радника у виду дежурства, на основу одлуке директора здравствене установе, којом би требало да буду дефинисане службе у којима се уводи прековремени рад ради обезбеђивања здравствене заштите, односно здравствени радници који су обухваћени одлуком о увођењу дежурства. Међутим, прековремени рад здравствених радника, треба да обезбеди здравствену заштиту коју установа није у прилици да обезбеди сменским радом или прерасподелом радног времена.

Сагласно члану 131. Закона о здравственој заштити, директор здравствене установе, који је одговоран за организацију процеса рада у установи, као и за законитост рада здравствене установе, може донети одлуку о увођењу дежурства само из разлога који су законом прописани, односно само уколико је то неопходно за обезбеђивање здравствене заштите. Прековремени рад првенствено зависи од потреба процеса и организације рада.

Надзорници осигурања су констатовали да је запосленима који раде на радним местима која су одредбама Посебног колективног уговора, односно Акта о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком, у уговорима утврђено скраћено радно време (у трајању од нпр. 30 часова или 37 часова и др), али да је Дом здравља, у контролисаном периоду, наведеним запосленима организовао прековремени рад.

У контролисаном периоду узорковани број запослених у Служби за кућно лечење и негу, који обавља послове са скраћеним радним временом у трајању од 37 часова недељно сходно члану 38. Посебног колективног уговора, остварио је укупно 946 часова дежурства и 551 час празничног дежурства, на основу чега је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила укупан износ од 809.874,74 динара на име прековременог рада, иако је исти организован супротно члану 53. став 4. Закона о раду.

Узорковани запослени у Служби поливалентне патронаже, који обављају послове са скраћеним радним временом у трајању од 37 часова недељно сходно члану 38. Посебног колективног уговора, су у периоду од 01.01-30.06.2017. године остварили укупно 105 часова празничног дежурства, на основу чега је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила укупан износ од 81.595,37 динара на име прековременог рада, иако је исти организован супротно члану 53. став 4. Закона о раду.

У табели 17-18. дат је приказ укупног броја сати прековременог рада по месецима, у зависности од врсте прековременог рада и са износима који су по том основу исплаћени запосленима у Служби кућног лечења и неге и Служби поливалентне патронаже.

Табела 17. преглед финансијских средстава исплаћених по основу прековременог рада запосленим у Служби за кућно лечење и негу

СЛУЖБА КУЋНОГ ЛЕЧЕЊА И НЕГЕ		
<i>број сати дежурства</i>	<i>број сати празничног дежурства</i>	<i>износ</i>
946	551	809.874,74

Табела 18. преглед финансијских средстава исплаћених по основу прековременог рада запосленим у Служби поливалентне патронаже

СЛУЖБА ПОЛИВАЛЕНТНЕ ПАТРОНАЖЕ	
<i>број сати празничног дежурства</i>	<i>износ</i>
105	81.595,37

Анализом података здравствене установе о исплаћеном прековременом раду запослених у наведеним службама, надзорници осигурања су констатовали да је појединим запосленима исплаћивано и празнично дежурство у месецима у којима нема државног празника (март и јун месец).

Здравствена установа је била у обавези да се придржава норми којима је регулисан институт скраћеног радног времена, односно норми којима је регулисан прековремени рад запослених у здравственим установама.

4.13. Прековремени рад медицинских радника по члану 53. Закона о раду

Чланом 53. Закона о раду је прописано да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Чланом 54. Закона о раду је прописано да се дежурство као прековремени рад здравствених радника, уређује посебним законом тј. Законом о здравственој заштити.

Чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити предвиђени су облици прековременог рада здравствених радника у здравственим установама, тако да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад а да се под дежурством у смислу овог закона сматрају и приправност и рад по позиву.

Анализом документације по принципу случајног узорка, а на основу које се признаје, обрачунава и исплаћује прековремени рад у Дому здравља, уочено је да је у неким случајевима био организован прековремени рад медицинским техничарима по

члану 53. Закона о раду што је у супротности са наведеним правним прописима (Решење број 3004 од 06.04.2017. године и Решење број 4072 од 11.05.2017. године).

На захтев надзорника осигурања здравствена установа је извршила обрачун прековременог рада, односно финансијског износа који је по основу прековременог рада из члана 53. Закона о раду исплаћен узоркованим медицинским техничарима. У табеларном приказу бр. 19 дат је преглед укупног броја часова прековременог рада које су у контролисаном периоду оствариле запослена ЈМБГ 1510977****4 и запослена ЈМБГ 2301963****7.

Табела 19. - Преглед финансијских средстава исплаћених по основу класичног прековременог рада запослених медицинских техничара супротно чл.77-78. Закона о здравственој заштити

Класичан прековремени рад запослених медицинских техничара				
ЈМБГ	број сати дежурства	број сати празничног дежурства	прековремени рад у складу са чланом 53. Закона о раду	укупан износ исплаћен по основу прековременог рада у складу са чланом 53. Закона о раду
1510977****4	10	7	62	31.135,91
2301963****7	36	24	61	29.806,38
			УКУПНО	60.942,29

Дом здравља је у контролисаном периоду по основу организовања прековременог рада узоркованих медицинских техничара супротно одредбама Закона о здравственој заштити из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од **60.942,29 динара**.

4.14. Ташмајдан

Анализом документације по принципу случајног узорка, а на основу које се признаје, обрачунава и исплаћује прековремени рад у Дому здравља, уочено је и да је био организован прековремени рад здравствених радника на терет средстава обавезног здравственог осигурања а који је пружао здравствене услуге у комерцијалне сврхе по основу уговора закљученог између Дома здравља и Установе за физичку културу Спортско-рекреативног центра „Ташмајдан“ број 12477 децембра 2016. године.

Услуге здравствених радника према Решењу о допуни решења број 142 од 09.01.2017. године – број 1722 од 28.02.2017. године, пружене се у децембру 2016. године али је исплата извршена за месец фебруар 2017. године. Истим решењем је наложено обрачуној служби ДУ да неисплаћене новчане износе по основу обављеног дежурства 18. и 25.12.2016. године запосленима из решења исплати са првом наредном исплате плате. Као прилог наведеном решењу је обавештење начелника СЗЗО број 1571 од 23.02.2017. године „да су превидом из плана недељног дежурства амб. Ташмајдан изостављени радници који су дежурали у наведеним терминима“.

Светлана Матић, шеф одељења за правне послове, усмено је дала образложење да мбуланта „Ташмајдан“ не постоји у организационом систему Дома здравља и да се у ствари наведено дежурство односи на Уговор са Спортско-рекреативним центром „Ташмајдан“.

У табели 20. дат је приказ броја сати прековременог рада за запослене чији је прековремени рад организован и исплаћен супротно напред наведеном од 17.674,72 динара.

Табела 20. - Преглед финансијских средстава исплаћених по основу прековременог рада запосленим медицинским радницима у амбуланти Ташмајдан

Прековремени рад запослених у амбуланти Ташмајдан		
ЈМБГ	Број сати ангажовања	Износ (Бруто II)
2101958****8	8	5.484,96
0204963****1	8	3.577,52
2202955****5	8	5.509,01
1905972****8	8	3.103,23
Укупно:		17.674,72

4.15. Прековремени рад немедицинских радника – дежурство

Надзорници осигурања су методом случајног узорка одабрали и анализирали прековремени рад запослених у техничкој служби. Утврђено је да је у периоду обухваћеним предметом контроле одређеном броју запослених организовано дежурство као облик прековременог рада (дежурство и празнично дежурство). С обзиром да је дежурство облик прековременог рада здравствених радника, на овај начин Дом здравља је поступио супротно члану 78. Закона о здравственој заштити.

На основу решења директора Дома здравља у контролисаном периоду одобрена је исплата увећане зараде за недељно и празнично дежурство запосленима које су биле ангажоване на пословима „спремачице“ – у укупном износу од 21.392,72 динара. У табеларном приказу бр. 21 дат је преглед оствареног броја часова прековременог рада у виду дежурства и празничног дежурства узоркованих запослених које су биле ангажоване на пословима спремачица.

Табела 21. - Преглед финансијских средстава исплаћених по основу дежурства спремачица у контролисаном периоду

СПРЕМАЧИЦЕ У ДОМУ ЗДРАВЉА		
број сати дежурства	број сати празничног дежурства	износ
60	20	21.392,72

Дом здравља је такође у периоду обухваћеним предметом контроле супротно члану 78. Закона о здравственој заштити организовао прековремени рад у виду празничног дежурства запосленим немедицинским радницима у техничкој служби. На захтев надзорника осигурања здравствена установа је извршила обрачун прековременог рада, односно финансијског износа који је по основу празничног дежурства исплаћен немедицинским радницима у техничкој служби.

Узорковани немедицински радници (возачи и домари) су у контролисаном периоду остварили укупно 420 часова празничног дежурства супротно члану 78. Закона о здравственој заштити, на основу чега им је Дом здравља из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од 208.833,68 динара.

У табеларном приказу бр. 22 дат је преглед оствареног броја часова прековременог рада у виду празничног дежурства немедицинских радника у техничкој служби.

Табела 22. - Преглед финансијских средстава исплаћених по основу дежурства возача и домара у контролисаном периоду

ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД НЕМЕДИЦНСКИХ РАДНИКА - ПРАЗНИЧНО ДЕЖУРСТВО ВОЗАЧА И ДОМАРА		
ЈМБГ	укупан број часова празничног дежурства у периоду 01.01-30.06.2017.	укупан финансијски износ исплаћен по овом основу
2608974****2	48	22.369,92
1004973****0	56	27.219,98
0708979****8	80	37.717,45
2207970****4	80	37.735,33
1708952****7	37	19.715,37
0102964****4	13	6.961,78
2801973****9	16	7.557,89
2206966****3	37	19.961,62
2701967****4	37	20.604,46
2703955****3	16	8.989,88
УКУПНО	420	208.833,68

4.16. Стручно усавршавање запослених у Дому здравља

У контролисаном периоду су питања у вези права и обавеза запослених у вези са стручним усавршавањем и специјализацијама, планирање и финансирање стручног усавршавања и образовања, односно специјализациј, као и друга питања у вези са стручним усавршавањем и образовањем, била уређена Правилником о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника бр. 602 од 10.03.2000. године. Предметним акт је претпрео две измене и то: Измене и допуне Правилника о стручном усавршавању и специјализацији бр. 3901/3 од 01.07.2008. године и Измене и допуне Правилника о стручном усавршавању и специјализацији бр. 1182 од 08.02.2017. године.

У периоду контроле, надзорницима осигурања је дат податак, да је у Дому здравља двоје запослених на специјализацији и то један фармацеут медицинске биохемије на специјализацији из медицинске биохемије од 28.10.2013. године и један доктор медицине на специјализацији из педијатрије од 04.10.2010. године. У Дому здравља нема запослених који су на субспецијализацији.

4.17. Лиценце медицинских радника

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да се лиценце здравствених радника не налазе у персоналним досијеима, већ се чувају у посебним регистраторима. Анализом узоркованог броја здравствених радника надзорници осигурања су констатовали да је претежан део контролисаног узорка имао важећу лиценцу у контролисаном периоду. Лиценцу у смислу одобрења за самосталан рад у моменту вршења контроле није имао запослени ЈМБГ 2112987****9, већ потврду бр. 838 од 24.04.2014. године издату од стране Лекарске коморе Србије-Регионалне лекарске коморе Београда да је запослени дана 24.04.2014. године предао захтев за упис у именик Лекарске коморе Србије. Надзорници осигурања су на основу документације достављене у поступку контроле констатовали да запослени ЈМБГ 1909962****2 у контролисаном

периоду није имао лиценцу.

Чланом 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Службени гласник РС“ бр. 109/16, 19/17, 29/17 и 57/17, у даљем тексту: Правилник о уговарању) је прописано да је услов за закључивање уговора са даваоцем здравствених услуга да давалац здравствених услуга испуњава услове за обављање здравствене делатности прописане законом којим се уређује здравствена заштита и прописима за спровођење тог закона. У складу са цитираном одредбом Правилника о уговарању здравствени радници Дома здравља морају испуњавати услове за обављање здравствене делатности прописане законом, односно морају имати одобрење за самосталан рад у смислу лиценце.

Чланом 190. Закона о здравственој заштити прописано је да издавање, обнављање и одузимање одобрења за самостални рад здравственим радницима, односно лиценце, јесте поступак који спроводи надлежна комора ради утврђивања стручне оспособљености здравствених радника за самосталан рад. Наведеним чланом је прецизирано да лиценца представља јавну исправу.

Чланом 191. став 2. Закона о здравственој заштити је предвиђено да здравствени радник који не добије, односно не обнови лиценцу, под условима прописаним законом и прописима донетим за спровођење овог закона, не може обављати здравствену делатност у здравственој установи, односно приватној пракси и у другом правном лицу из члана 54. овог закона.

Чланом 249. став 1. тачка 9) Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени инспектор у вршењу надзора има овлашћење да забрани самосталан рад здравственом раднику који није добио, односно обновио лиценцу за самосталан рад, односно коме је одузета лиценца за самосталан рад, под условима прописаним законом.

Чланом 259. став 1. тачка 11) Закона о здравственој заштити је прописано да ће се новчаном казном од 30.000,00 до 50.000,00 динара казнити за прекршај здравствени радник ако самостално ради у здравственој установи, односно приватној пракси, а да није добио, односно обновио лиценцу, односно ако му је одузета лиценца.

Имајући у виду наведене одредбе Закона о здравственој заштити и Правилника о уговарању, надзорници осигурања су мишљења да је потребно да се са налазом записника о извршеној контроли упознају надзорни одбор здравствене установе и оснивач здравствене установе.

*

**

У поступку контроле је извршена провера обрачуна плате у погледу исправности примене додатака на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду. Контролом је констатовано да је додатак по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад) обрачунаван и на сате проведене на прековременом раду, што је у супротности са чланом 95. Посебног колективног уговора којим је дефинисано да се додаци на плату прописани ставом један наведеног члана обрачунавају на основну плату увећану за радни учинак у складу са законом. Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/2001 ... 21/2016 - др. закон) прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Такође, за поједине запослене је минули рад обрачунат и на накнаду плате.

Дом здравља је, на наведени начин, за контролисани период исплатио додатак на плату по основу минулог рада увећан за износ од **297.096,29** динара.

За период 01.01-30.06.2017. године Филијала за град Београд је по Инструкцији за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама, 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године, Дому здравља испоставила Захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате, 01-1 број: 101-11/17-134 од 03.07.2017. године у износу од 53.547,05 динара. Дом здравља није поступио по наведеном захтеву и упутио је Филијали Београд Одговор на захтев, број: 5820 од 06.07.2017. године.

5. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПРЕНЕТИХ ЗА ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2017. ГОДИНЕ

5.1. Исплата трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити

На основу члана 102. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором и Законом о раду. У здравственој установи не постоји посебан акт којим је уређено питање накнаде за превоз запослених са посла и на посао, односно здравствена установа не поседује посебан Правилник о накнади трошкова превоза запосленим за долазак и одлазак са рада, нити посебну одлуку о утврђивању висине накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада. Према образложењу одговорних лица исплата трошкова превоза се врши сходно члану 102. Посебног колективног уговора и члану 118. Закона о раду.

Исплата трошкова превоза на посао и са посла врши се једним делом исплатом средстава запосленима у висини цене превозне карте на релацији на којој запослени путује, а делом куповином месечних карата за запослене код добављача Apex solution technology.

За трошкове превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити Дому здравља су пренета средства у износу од 11.344.039,33 динара за период 01.01-30.06.2017. године. Имајући у виду да Дом здравља оставрује попуст од добављача Apex solution technology, Дом здравља врши повраћај више требованих и пренетих средстава од Републичког фонда.

Табела 23

Месец	Број радника	Пренос средстава	Обрачунати трошкови превоза	Исплаћени трошкови превоза	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6 (4-5)
Јануар	573	1.924.231,67	1.924.231,67	1.914.799,67	9.432,00
Фебруар	577	1.925.448,93	1.925.448,93	1.916.213,44	9.235,49
Март	563	1.877.914,28	1.877.914,28	1.869.268,28	8.646,00
Април	563	1.869.855,44	1.869.855,44	1.861.307,70	8.547,74
Мај	567	1.887.951,39	1.887.951,39	1.879.600,14	8.351,25
Јун	555	1.858.637,62	1.858.637,62	1.850.777,62	7.860,00
Укупно	/	11.344.039,33	11.344.039,33	11.291.966,85	52.072,48

Према подацима Дома здравља за контролисани период оставрен је попуст у укупном износу од 52.072,48 динара. Такође, превоз за јануар и фебруар 2017. године за

запослене у медицини рада је требован и исплаћен из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 32.180,00 динара. Имајући у виду наведено, трошкови превоза уговорених радника за контролисани период износе 11.259.786,85 динара.

За контролисани период Дому здравља пренета су средства у износу који је за 84.252,48 динара већи од потребних средстава. Дом здравља је извршио повраћај средстава Републичком фонду и то:

- у износу од 9.432,00 динара дана 10.01.2017. године (извод 4),
- у износу од 9.235,49 динара дана 20.02.2017. године (извод 30),
- у износу од 32.180,00 динара дана 17.02.2017. године (извод 29) - за наведени износ је извршен трансфер са сопственог на буџетски рачун (извод 31 од 17.02.2017. године и извод 32 од 20.02.2017. године),
- у износу од 8.646,00 динара дана 08.03.2017. године (извод 42),
- у износу од 8.547,74 динара дана 31.03.2017. године (извод 59),
- у износу од 8.351,25 динара дана 11.05.2017. године (извод 84) и
- у износу од 7.860,00 динара дана 05.06.2017. године (извод 101).

5.2. Исплата трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити

За трошкове превоза уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити Дому здравља су пренета средства у износу од 1.762.670,88 динара за период 01.01-30.06.2017. године.

Табела 24

Месец	Број радника	Пренос средстава	Обрачунати трошкови превоза	Исплаћени трошкови превоза	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6 (4-5)
Јануар	87	291.821,44	291.821,44	291.821,44	0,00
Фебруар	89	301.361,44	301.361,44	301.361,44	0,00
Март	88	295.368,34	295.368,34	295.368,34	0,00
Април	88	295.368,34	295.368,34	295.368,34	0,00
Мај	87	290.237,78	290.237,78	290.237,78	0,00
Јун	87	288.513,34	288.513,34	288.513,34	0,00
Укупно	/	1.762.670,68	1.762.670,68	1.762.670,68	0,00

5.3. Исплата трошкова превоза неуговореним радницима

Исплата трошкова превоза неуговореним радницима и радницима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима врши се директно са сопственог рачуна. У наредној табели приказани су трошкови превоза ових категорија запослених.

Табела 25

Месец	Медицина рада		Судска медицина		Неуговорени радници - примар		Дански савет за избеглице		Привремени и повремени послови		Укупно
	Број радника	Исплаћена средства	Број радника	Исплаћена средства	Број радника	Исплаћена средства	Број радника	Исплаћена средства	Број радника	Исплаћена средства	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12 (3+5+7+9+11)
Јануар	0	0,00	13	51.019,52	24	83.671,74	0	0,00	7	29.531,67	164.222,93
Фебруар	0	0,00	13	51.530,31	27	85.748,60	0	0,00	7	29.531,67	166.810,58
Март	5	16.090,00	12	49.680,00	24	81.691,39	6	22.824,74	7	29.531,67	199.817,80
Април	5	16.090,00	13	52.670,00	29	109.128,23	5	16.084,89	7	29.531,67	223.504,79
Мај	5	16.090,00	15	54.449,20	28	96.183,95	7	24.818,22	7	26.200,00	217.741,37
Јун	5	16.090,00	13	54.723,33	20	74.780,57	5	18.268,22	9	29.475,00	193.337,12
Укупно	/	64.360,00	/	314.072,36	/	531.204,48	/	81.996,07	/	173.801,68	1.165.434,59

*Напомена - трошкови превоза запослених у медицини рада су у јануару и фебруару исплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања (образложено у тачки 4.1)

Трошкови превоза радника изнад уговореног броја радника су исплаћени из сопствених средстава. У наредној табели приказане су исплате са сопственог рачуна здравствене установе.

Табела 26

Број и датум извода	Износ
2 од 05.01.2017.	134.691,17
23 од 03.02.2017.	137.279,16
26 од 08.02.2017	29.531,67
39 од 01.03.2017	170.286,13
44 од 08.03.2017	26.256,67
51 од 17.03.2017	3.275,00
60 од 30.03.2017	177.888,37
64 од 05.04.2017	29.531,67
79 од 28.04.2017	166.723,49
82 од 05.05.2017	45.616,56
99 од 30.05.2017	3.275,00
100 од 31.05.2017	167.137,12
104 од 06.06.2017	26.200,00
125 од 05.07.2017	18.268,22
127 од 07.07.2017	29.475,00
Укупно	1.165.435,23

6. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПРЕНЕТИХ ЗА ЛЕКОВЕ У ЗУ У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2017. ГОДИНЕ

У периоду 01.01-30.06.2017. године за лекове у здравственој установи Дому здравља су пренета средства у износу од 8.083.918,79 динара.

Према наводима одговорних лица која су присуствовала контроли, књиговодствени програм не омогућава штампање синтетичких картица обавеза и трошкова по појединим наменама из уговора, због чега је контрола извршена на основу увида у извештаје под називом „Обавезе по добављачима“ и „Промет по наменама“ за контролисани период, а које сачињава књиговодствени програм на основу прокњижених промена у књиговодству.

Увидом у извештај Обавезе по добављачима за КПП 062, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове у здравственој установи, које је приказано у наредној табели.

Табела 27

Р.Б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Adoc	294.764,80	596.386,45	891.151,25	599.050,45	292.100,80
2	Ecotrade Bg	0,00	39.930,00	39.930,00	39.930,00	0,00
3	Farmalogist	1.266.810,97	4.282.177,85	5.548.988,82	3.260.129,99	2.288.858,83
4	Inopharm	0,00	53.680,00	53.680,00	53.680,00	0,00
5	Licentis	43.824,00	107.008,00	150.832,00	111.386,00	39.446,00
6	Medicom	0,00	87.120,00	87.120,00	43.560,00	43.560,00
7	Phoenix Pharma	946.682,02	4.528.338,53	5.475.020,55	3.377.841,19	2.097.179,36
8	Roche	144.746,09	320.232,00	464.978,09	417.015,89	47.962,20
9	Vega	33.099,00	241.311,07	274.410,07	172.215,45	102.194,62
Укупно		2.729.926,88	10.256.183,90	12.986.110,78	8.074.808,97	4.911.301,81

Неизмирене обавезе према добављачима за лекове у здравственој установи на дан 30.06.2017. године износиле су 4.911.301,81 динар.

На основу увида у извештај Промет по наменама за КПП 062, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за лекове у здравственој установи у контролисаном периоду у износу од 8.074.808,97 динара. Дом здравља је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за лекове у здравственој установи извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	120.748,22 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	8.083.918,79 динара
3. Укупно (1+2) -----	8.204.667,01 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	8.074.806,97 динара

У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио мање средстава од укупно расположивих средстава за 129.860,04 динара. Мање утрошена средства у износу од 123.219,56 динара су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године, док је износ од 6.640,48 динара утрошен за исплату рефундације осигураном лицу.

У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре добављача за лекове у здравственој установи:

- рачун број: 170309359 од 08.05.2017. године на износ од 220.427,24 динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 825 од 31.01.2017. године, рачун број: 170013086 од 10.01.2017. године на износ од 355.497,12 динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 9709 од 21.09.2016. године, рачун број: 170080775 од 07.02.2017. године на износ од 323.638,04 динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 9709 од 21.09.2016. године, рачун број: 170149375 од 06.03.2017. године на износ од 394.537,44 динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 9709 од 21.09.2016. године, рачун број: 170236846 од 06.04.2017. године на износ од 495.127,60 динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 9709 од 21.09.2016. године, рачун број: 106911 од 06.01.2017. године на износ од 387.514,60 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 9687 од 20.09.2016. године, рачун број: 210753 од 01.03.2017. године на износ од 301.664,72 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 9687 од 20.09.2016. године, рачун број: 159984 од 01.02.2017. године на износ од 368.717,80 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 9687 од 20.09.2016. године, рачун број: 339391 од 06.08.2017. године на износ од 397.164,57 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 824 од 31.01.2017. године, рачун број: 396019 од 06.06.2017. године на износ од 410.234,77 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 824 од 31.01.2017. године, рачун број: 17060195 од 08.05.2017. године на износ од 133.478,40 динара испостављен од стране добављача Adoc по Уговору број: 569 од 23.01.2017. године, рачун број: 17009957 од 27.01.2017. године на износ од 111.232,00 динара испостављен од стране добављача Adoc по Уговору број: 569 од 23.01.2017. године и рачун број: 3820020829 од 08.02.2017. године на износ од 76.182,12 динара испостављен од стране добављача Roche по Уговору број: 6189 од 21.06.2017. године.

На случајном узорку који су чинили следећи лекови Diklofenak inj 75mg/3ml 5x3ml, Lasix inj 20mg/2ml 6x2ml, Gentamicin inj 120mg/2ml 10x2ml, Bensedin inj/inf 10mg/2ml 10x2ml, Testosteron depo inj 5x250mg/ml, Fraxiparine inj 10x3800ij/0,4 ml, Fraxiparine inj 10x2850ij/0,3 ml, Haldol depo 5x50mg/ml, Ranitidin inj 5x50mg/2ml и Roferona 3000000 iu/0,5 ml, извршена је провера цена по којима су лекови фактурисани Републичком фонду при чему нису констатоване неправилности.

7. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПРЕНЕТИХ ЗА ОКТРЕОТИД И ЛАНРЕОТИД У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2017. ГОДИНЕ

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године за октреотид и ланреотид Дому здравља пренео средства у износу од 6.201.795,44 динара, од чега се 1.008.350,00 динара односи на дуг по коначном обрачуну за 2016. годину.

Према наводима одговорних лица која су присуствовала контроли, књиговодствени програм не омогућава штампање синтетичких картица обавеза и трошкова по појединим наменама из уговора, због чега је контрола извршена на основу увида у извештаје под називом „Обавезе по добављачима“ и „Промет по наменама“ за контролисани период, а које сачињава књиговодствени програм на основу прокњижених промена у књиговодству.

Увидом у извештај Обавезе по добављачима за КПП 986, утврђено је стање обавеза према добављачима за лекове октреотид и ланреотид и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измираних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за лекове октреотид и ланреотид, које је приказано у наредној табели.

Табела 28

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измиране обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Farmalogist	3.455.419,59	3.320.937,60	6.776.357,19	4.839.143,59	1.937.213,60
2	Phoenix Pharma	588.724,04	2.751.439,01	3.340.163,05	1.406.471,59	1.933.691,46
Укупно		4.044.143,63	6.072.376,61	10.116.520,24	6.245.615,18	3.870.905,06

Неизмиране обавезе према добављачима за октреотид и ланреотид на дан 30.06.2017. године износиле су 3.870.905,06 динара.

На основу увида у извештај Промет по наменама за КПП 986, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за октреотид и ланреотид у контролисаном периоду у износу од 6.245.615,18 динара. Дом здравља је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за октреотид и ланреотид извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	911.590,86 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	6.201.795,44 динара
3. Укупно (1+2) -----	7.113.386,30 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	6.245.615,18 динара
5. Разлика 3-4 -----	867.771,12 динара

У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио мање средстава од укупно расположивих средстава за 867.771,12 динара. Мање утрошена средства су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле је извршен увид у следеће фактуре добављача за лекове у здравственој установи: рачун број: 159967 од 01.02.2017. године на износ од 212.030,37 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 11665 од 21.11.2016. године, рачун број: 359003 од 17.05.2017. године на износ од 125.564,56 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 9687 од 20.09.2016. године, рачун број: 170063981 од 01.02.2017. године на износ од 138.372,40 динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 11661 од 21.11.2016. године и рачун број: 170334667 од 17.05.2017. године на износ од 138.372,40

динара испостављен од стране добављача Farmalogist по Уговору број: 11661 од 21.11.2016. године.

У поступку контроле извршена је провера цена по којима су лекови Sandostatin lar 1x20, Somatuline autogel 1x120mg и Sandostatin lar 1x30mg, фактурисани Републичком фонду при чему нису констатоване неправилности.

8. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ У ПЕРИОДУ 01.01.-30.06.2017. ГОДИНЕ

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд је у периоду 01.01-30.06.2017. године Дому здравља пренео средства у износу од 15.120.992,66 динара.

Према наводима одговорних лица која су присуствовала контроли, књиговодствени програм не омогућава штампање синтетичких картица обавеза и трошкова по појединим наменама из уговора, због чега је контрола извршена на основу увида у извештаје под називом „Обавезе по добављачима“ и „Промет по наменама“ за контролисани период, а које сачињава књиговодствени програм на основу прокњижених промена у књиговодству.

Увидом у извештај Обавезе по добављачима за КПП 064, утврђено је стање обавеза према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал, које је приказано у наредној табели.

Табела 29

Р.б.	Опис	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7=5-6
1	Санитарски и медицински потрошни материјал (КПП 064)	1.921.753,71	11.498.030,98	13.419.784,69	12.808.362,11	611.422,58
	Укупно	1.921.753,71	11.498.030,98	13.419.784,69	12.808.362,11	611.422,58

Неизмирене обавезе према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал на дан 30.06.2017. године износиле су 611.422,58 динара.

На основу увида у извештај Промет по наменама за КПП 064, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за санитарски и медицински потрошни материјал у контролисаном периоду у износу од 12.804.582,11 динара. Разлика у износу од 3.780,00 динара између измиренних обавеза и прокњижених трошкова се односи на обавезе које су затворене авансним плаћањем извршеним у претходној години. Дом здравља је у контролисаном периоду укупна плаћања према добављачима за санитарски и медицински потрошни материјал извршио из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	70,28 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	15.120.992,66 динара
3. Укупно (1+2) -----	15.121.062,94 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	12.804.582,11 динара
5. Разлика 3-4 -----	2.316.480,83 динара

У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио мање средстава од укупно расположивих средстава за 2.316.480,83 динара. Мање утрошена средства су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле случајним узорком остварен је увид у фактуре и уговоре добављача за санитарски и медицински потрошни материјал и то: рачун број: 2302-07000227-17 од 26.01.2017. године на износ од 343.617,29 динара испостављен од стране добављача Interlab Exim по Уговору број: 3040 од 30.03.2016. године, рачун број: 2302-07000900-17 од 23.03.2017. године на износ од 958.823,50 динара испостављен од стране добављача Interlab Exim по Уговору број: 3039 од 30.03.2016. године, рачун број: 17KFAK00192 од 23.01.2017. године на износ од 298.932,00 динара испостављен од стране добављача Labteh по Уговору број: 3207 од 01.04.2016. године, рачун број: 17KFAK00191 од 23.01.2017. године на износ од 289.440,00 динара испостављен од стране добављача Labteh по Уговору број: 3206 од 01.04.2016. године, рачун број: if-557 од 02.03.2017. године на износ од 497.273,20 динара испостављен од стране добављача Layon по Уговору број: 1698 од 27.02.2017. године, рачун број: if-1020 од 19.04.2017. године на износ од 355.400,00 динара испостављен од стране добављача Layon по Уговору број: 1698 од 27.02.2017. године, рачун број: 188287 од 16.02.2017. године на износ од 124.570,60 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 8440 од 16.08.2016. године, рачун број: 231393 од 11.03.2017. године на износ од 116.836,46 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 8440 од 16.08.2016. године, рачун број: 134217 од 19.01.2017. године на износ од 144.075,88 динара испостављен од стране добављача Phoenix Pharma по Уговору број: 8440 од 16.08.2016. године и рачун број: 0387/17 од 29.05.2017. године на износ од 627.365,42 динара испостављен од стране добављача Elitechgroup по Уговору број: 4425 од 24.05.2017. године.

9. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ПРЕНЕТИХ ЗА ОСТАЛЕ ИНДИРЕКТНЕ ТРОШКОВЕ У ПЕРИОДУ 01.01-30.06.2017 ГОДИНЕ

9.1. Наменско трошење пренетих средстава за енергенте у периоду од 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд је у периоду 01.01-30.06.2017. године Дому здравља пренео средства у износу од 17.302.432,00 динара.

Према наводима одговорних лица која су присуствовала контроли, књиговодствени програм не омогућава штампање синтетичких картица обавеза и трошкова по појединим наменама из уговора, због чега је контрола извршена на основу увида у извештаје под називом „Обавезе по добављачима“ и „Промет по наменама“ за контролисани период, а које сачињава књиговодствени програм на основу прокњижених промена у књиговодству.

Увидом у извештај Обавезе по добављачима за КПП 06С, утврђено је стање обавеза према добављачима за енергенте и сачињен је наредни табеларни преглед почетног стања обавеза, створених и измиренних обавеза у контролисаном периоду, као и стања обавеза на дан 30.06.2017. године према добављачима за енергенте, које је приказано у наредној табели.

Табела 30

Р.б.	Добављач	Обавезе на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Одобрења	Укупне обавезе	Измирене обавезе у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање обавеза на дан 30.06.2017. године
1.	2.	3.	4.	5.	6=3+4-5	7.	8=6-7
1	Europetrol	0,00	169.081,99	0,00	169.081,99	169.081,99	0,00
2	NIS NS	130.840,00	3.823.076,73	28.373,35	3.925.543,38	3.910.495,62	15.047,76
3	Spoint	0,00	59.352,34	0,00	59.352,34	0,00	59.352,34
4	Beogradske elektrane	2.989.741,48	6.640.699,26	0,00	9.630.440,74	2.340.690,41	7.289.750,33
5	Infostan	4.618,92	29.717,68	0,00	34.336,60	24.403,31	9.933,29
6	Beogas	0,00	1.229.424,86	0,00	1.229.424,86	938.547,78	290.877,08
7	Elektroprivreda Srbije	1.820.954,70	10.527.971,77	0,00	12.348.926,47	11.139.089,68	1.209.836,79
8	Goodwill	852.480,00	1.918.080,00	0,00	2.770.560,00	959.040,00	1.811.520,00
Укупно		5.798.635,10	24.397.404,63	28.373,35	30.167.666,38	19.481.348,79	10.686.317,59

Неизмирене обавезе према добављачима за енергенте на дан 30.06.2017. године износиле су 10.686.317,59 динара.

На основу увида у извештај Промет по наменама за КПП 06С, констаовано је да су прокњижени укупни трошкови за енергенте у контролисаном периоду у износу од 19.503.038,79 динара. За разлику у износу од 21.690,00 динара између измираних обавеза и прокњижених трошкова надзорницима осигурања у поступку контроле није дато образложење. Дом здравља је у контролисаном периоду плаћања према добављачима за енергенте извршио из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 18.609.860,90 динара и у износу од 893.177,89 динара из других извора..

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО -----	17.302.432,00 динара
3. Укупно (1+2) -----	17.302.432,00 динара
4. Утрошена средства РФЗО -----	18.609.860,90 динара
5. Разлика 3-4 -----	1.307.428,90 динара

У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио више средстава од укупно расположивих средстава за 1.307.428,90 динара. Према писаном образложењу Дома здравља Палилула, број: 7020 од 18.08.2017. године (Прилог 2) више утрошена средства за енергенте су плаћена из средстава Министарства здравља која су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе.

9.2. Наменско трошење пренетих средстава за материјалне и остале трошкове у периоду 01.01-30.06.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала Београд је у периоду 01.01-30.06.2017. године пренео Дому здравља средства за материјалне и остале трошкове у износу од 12.758.297,33 динара. У периоду 01.01-30.06.2017 године Дом здравља је остварио приходе од партиципације наплаћене у примарној здравственој заштити у износу од 8.957.550,00 динара која заједно са неутрошеним средствима партиципације на дан 01.01.2017. године од 2.834.086,17 динара даје укупно расположива средства партиципације у периоду 01.01-30.06.2017. године у износу од 11.791.636,17 динара.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину одређен је фиксни износ од 5% уговорених средстава за материјалне и остале трошкове за 2017 годину у износу 2.271.000,00 динара који установа може да троши за измиривање материјалних и осталих трошкова кој нису обухваћени прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину. За период 01.01.-30.06.2017. године фиксни износ од 5% уговорених средстава за материјалне и остале трошкове за 2017 годину износи 1.135.500,00 динара.

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице *Промет свих конта - 4*, одвојено по изворима финансирања - средства обавезног здравственог осигурања и сопствена средства, на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед.

Табела 31

Конто	Назив	РФЗО	Остали извори	Укупно
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чл. по.	36.756,00	15.000,00	51.756,00
421111	Трошкови платног промета и банкарских услуга	393.052,35	77.543,20	470.595,55
421311	Услуге водовода и канализације	779.281,80	0,00	779.281,80
421321	Дератизација	132.000,00	0,00	132.000,00
421322	Димњачарске услуге	43.200,00	0,00	43.200,00
421323	Услуга заштите имовине	397.404,00	478.800,00	876.204,00
421324	Одвоз отпада	1.438.377,86	0,00	1.438.377,86
421325	Услуге чишћења	623.443,01	465.939,92	1.089.382,93
421392	Допринос за коришћење вода	0,00	6.595,90	6.595,90
421411	Телефон, телекс и телефакс	865.237,22	158.659,21	1.023.896,43
421412	Интернет и слично	874.992,42	0,00	874.992,42
421414	Услуге мобилног телефона	278.482,12	29.775,36	308.257,48
421421	Пошта	164.372,00	0,00	164.372,00
421512	Осигурање возила	126.306,04	67.656,00	193.962,04
421521	Осигурање запослених у случају несреће	84.875,97	0,00	84.875,97
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	88.732,00	50.966,00	139.698,00
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	0,00	64.152,00	64.152,00
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи	0,00	2.460,00	2.460,00
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	0,00	14.920,00	14.920,00
423191	Остале административне услуге	0,00	53.011,51	53.011,51
423212	Услуге одржавања софтвера	1.269.653,22	0,00	1.269.653,22
423291	Остале компјутерске услуге	14.142,00	0,00	14.142,00
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	244.000,00	25.000,00	269.000,00
423399	Остале издаци за стручно образовање	100.000,00	0,00	100.000,00
423321	Котизација за семинаре	0,00	17.500,00	17.500,00
423322	Котизација за стручна саветовања	0,00	20.000,00	20.000,00
423399	Објављивање тендера и информативних огласа	100.000,00	6.300,00	106.300,00

423521	Правно заступање пред домаћим судовима	0,00	99.900,00	99.900,00
423539	Остале правне услуге	0,00	2.520,00	2.520,00
423591	Накнаде члановима угравних и надзорних одбора	0,00	712.234,08	712.234,08
423599	Остале стручне услуге	0,00	453.503,79	453.503,79
423711	Репрезентација	0,00	193.267,09	193.267,09
423911	Остале опште услуге	0,00	549.682,71	549.682,71
424311	Здравствена заштита по уговору	0,00	5.775,00	5.775,00
424331	Услуге јавног здравства - инспекција и анализа	106.430,00	45.000,00	151.430,00
424341	Лабораторијске услуге	0,00	346.558,50	346.558,50
424351	Остале медицинске услуге	0,00	1.896.447,46	1.896.447,46
425115	Радови на водоводу и канализацији	13.200,00	0,00	13.200,00
425116	Централно грејање	42.600,00	0,00	42.600,00
425117	Електричне инсталације	33.600,00	0,00	33.600,00
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке	628.366,08	625.263,33	1.253.629,41
425211	Механичке поправке	443.615,03	35.190,00	478.805,03
425212	Поправке електричне и електронске опреме	1.200,00	0,00	1.200,00
425213	Лимарски радови на возилима	42.720,00	0,00	42.720,00
425221	Намештај	4.614,43	10.400,00	15.014,43
425222	Рачунарска опрема	143.603,10	11.376,00	154.979,10
425223	Опрема за комуникацију	25.680,00	0,00	25.680,00
425224	Електронска и фотографска опрема	37.170,00	90.720,00	127.890,00
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	236.980,00	0,00	236.980,00
425226	Биротехничка опрема	4.050,00	0,00	4.050,00
425227	Уградна опрема	100.550,00	0,00	100.550,00
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	1.402.616,06	0,00	1.402.616,06
425252	Текуће поправке и одржавање лаб. опреме	59.975,28	14.859,00	74.834,28
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних	14.508,00	0,00	14.508,00
425291	Текуће поправке и одржавање производне, моторне	391.380,00	0,00	391.380,00
426111	Канцеларијски материјал	3.345.613,38	108.150,37	3.453.763,75
426122	Службена одећа	9.480,00	0,00	9.480,00
426191	Остали административни материјал	0,00	7.000,00	7.000,00
426311	Публикације, часописи, гласила	0,00	24.560,00	24.560,00
426491	Остали материјал за превозна средства	272.004,00	0,00	272.004,00
426591	Остали материјал заочување животне средине	183.999,60	0,00	183.999,60
426811	Хемијска средства за чишћење	274.247,28	47.093,97	321.341,25
426812	Инвентар за одржавање хигијене	506.295,36	0,00	506.295,36
426911	Потрошни материјал	855.988,48	81.256,04	937.244,52
426912	Резервни делови	612.260,71	3.726,57	615.987,28

426913	Алат и инвентар	299.213,09	12.399,00	311.612,09
441911	Камате за куповине путем лизинга	0,00	7.882,19	7.882,19
444211	Казне за кашњење	0,00	989.731,26	989.731,26
482131	Регистрација возила	25.386,00	0,00	25.386,00
482211	Републичке таксе	0,00	1.190,00	1.190,00
482251	Судске таксе	0,00	7.400,00	7.400,00
483111	Новчане казне и пенали по решењу судова	0,00	202.321,20	202.321,20
Укупно		18.171.653,89	8.139.686,66	26.311.340,55

На основу података из табеле 31 закључује се да је Дом здравља из средстава обавезног здравственог осигурања измирио обавезе за материјалне и остале трошкове у износу од 18.171.653,89 динара. Наведени износ је исплаћен из пренетих средстава о стране Републичког фонд за намену остали и материјани трошкови и из наплаћене партиципације. Такође, у поступку контроле је констатовано да је Дом здравља из средстава пренетих за материјалне и остале трошкове исплатио део трошкова плата неугворених радника у износу од **1.678.214,67 динара**.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за МОТ на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	0,00 динара
2. Средства партиципације на дан 01.01.2017. године -----	2.834.086,17 динара
3. Пренета средства РФЗО -----	12.758.297,33 динара
4. Наплаћена партиципација -----	8.957.550,00 динара
5. Укупно (1+2+3+4) -----	24.549.933,50 динара
6. Утрошена средства РФЗО -----	19.849.868,56 динара
7. Разлика (5-6) -----	4.700.064,94 динара

У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио мање средстава од укупно расположивих средстава за 4.700.064,94 динара. Према подацима Дома здравља Палилула, на рачуну за трансфер буџетских средстава, на дан 30.06.2017. године, било је неутрошених средстава у износу од 5.882.395,36 динара и то од наплаћене партиципације. У поступку контроле, надзорницима осигурња није дато образложење наведеног неслагања података.

У поступку контроле случајним узорком извршен је увид у аналитичке картице трошкова за врсте трошка у оквиру материјалних и осталих трошкова и констатовано је следеће (посматран је извор финансирања из средстава обавезног здравственог осигурања - извор финансирања 01):

- на конту 414411 - помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице, установа је евидентирала трошкове у износу од 36.756,00 динара. Дом здравља је трошкове у износу од 34.504,00 динара платио из средстава обавезног здравственог осигурања у оквиру 5% накнаде за материјалне и остале трошкове, док **2.252,00 динара** представљају ненаменски утрошена средства,

- на конту 421321 установа је евидентирала трошкове вршења мера превентивне дезинфекције, дезинсекције и дератизације. У поступку контроле извршен је увиду фактуру Завода за биоциде и медицинску екологију, број 18/02-341 од 04.04.2017. године на износ од 22.000,00 динара испостављен по основу Уговора, број: 2496 од 22.03.2017. године,

- на конту 421323 - услуге заштите имовине, установа је евидентирала трошкове физичко-техничког обезбеђења. У поступку контроле извршен је увиду фактуру Езоп

security, број: 70/2017 од 30.04.2017. године на износ од 127.008,00 динара испостављен по основу Уговора, број: 11195 од 04.11.2016. године,

- на конту **421324** - одвоз отпада, установа је евидентирала трошкове према ЈКП Градска чистоћа за услуге одвожења комуналног отпада. У поступку контроле извршен је увид у рачун број: 20-17600-00-0417 од 30.04.2017. године, рачун број: 57-17600-00-1116 од 30.11.2016. године и рачун број: 48-17600-00-1216 од 31.12.2016. године,

- на конту **421325** - услуге чишћења, установа је евидентирала трошкове по основу уговора о привременим и повременим пословима који су закључени са радницима који обављају послове спремачица и одржавања хигијене. На наведеном конту су прокњижени укупни трошкови у износу од 623.443,01 динара,

- на конту **421512** - осигурање возила, установа је евидентирала трошкове по основу каско осигурања у износу од **126.306,04** динара. Прилогом 7 Правилника о уговарању за 2017. годину није предвиђено плаћање трошкова каско осигурања из средстава обавезног здравственог осигурања,

- на конту **421521** - осигурање запослених у случају несреће на раду, установа је евидентирала трошкове по основу осигурања запослених у случају несреће на раду у износу од 84.875,97 динара. Имајући у виду да је полиса осигурања закључена за 745 евидентно је да су наведеном полисом обухваћени и радници изнад уговореног броја запослених. Имајући у виду наведено и чињеницу да надзорници осигурања нису у могућности да раздвоје трошкове осигурања уговорених и неугворених радника, надзорници осигурања напомињу да се из средстава обавезног здравственог осигурања могу плаћати трошкови осигурања само уговорених радника,

- на конту **421523** - осигурање од одговорности према трећим лицима, установа је евидентирала трошкове по основу обавезног осигурања од аутоодговорности у износу од 88.732,00 динара. Надзорници осигурања напомињу да конто 421523 није обухваћен Прилогом 7 Правилника о уговарању, али имајући у виду природу наведених трошкова предметна плаћања неће бити предмет оспорења,

- на конту **423212** - услуге за одржавање софтвера, установа је евидентирала трошкове у износу од 1.269.653,22 динара. У поступку контроле извршен је увид у рачун број: 5213-2017-TU-0013 од 31.01.2017. године испостављен од стране добављача Heliant по Уговору број: 12697 од 20.12.2016. године и рачун број: 00205-17 испостављен од стране добављача Мерс по Уговору број: 8970 од 03.11.2015. године и Анексу уговора број: 11214 од 04.11.2016. године,

- на конту **423311** - услуге образовања и усавршавања запослених, установа је евидентирала трошкове у износу од 244.000,00 динара. Наведени трошкови се односе на трошкове специјализација уговорених радника,

- на конту **423399** - остали издаци за стручно образовање, установа је евидентирала трошкове у износу од 100.000,00 динара који се односе на трошкове курса гинеколошке цитодијагностике. Наведени трошкови су плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања у оквиру 5% накнаде за материјалне и остале трошкове,

- на конту **423599** - остале стручне услуге, установа је евидентирала трошкове Израде пројекта препарцелизације за формирање парцеле за изградњу ЗС у Борчи у износу од 394.800,00 динара по основу уговора 9730 од 21.09.2016. године са добављачем IBM Consult. Наведени трошак је плаћен из средстава буџета Града Београда по основу Уговора 3158 од 11.04.2017. године који је закључен између Градске управе града Београда - Секретаријата за здравство Београд,

- на конту **424331** - услуге јавног здравства - инспекција и анализа, установа је евидентирала трошкове у износу од 106.430,00 динара. У поступку контроле је извршен увид у рачун број: 17-401-12 од 06.03.2017. године и рачун број: 17-439-12 од 09.03.2017. године испостављене од стране Института за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“,

- на конту 426591 - остали материјали за очување животне средине и науку, установа је евидентирала трошкове у износу од 183.999,60 динара. У поступку контроле је извршен увид у рачун број: RA-53/2017 од 06.02.2017. године, рачун број: RA-54/2017 од 07.02.2017. године и рачун број: RA-19/2017 од 18.01.2017. године испостваљене од стране добављача Remondis по Уговору број: 4623 од 11.05.2016. године,

- у оквиру конта 425251 - текуће поправке и одржавање медицинске опреме установа је евидентирала трошкове исплаћене из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.402.616,06 динара. Случајним узорком остварен је увид у рачун 17-305-000055 од 09.03.2017 године од добављача Dem на износ од 216.900,00 динара по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број: 7048 од 11.07.2016. године и рачун 10-17/38 од 02.03.2017 године од добављача Elektromedik-profesional на износ од 18.390,00 динара по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број: 1402 од 17.02.2017. године,

- на конту 4261111 - канеларијски материјал, прокњижени су трошкови у износу од 3.345.613,38 динара. Случајним узорком остварен је увид у рачун 406/23/2017 од 16.03.2017 године од добављача Графопроект на износ од 154.535,12 динара, рачун 407/23/2017 од 16.03.2017 године од добављача Графопроект на износ од 38.191,49 динара, рачун 476/24/2017 од 18.05.2017 године од добављача Графопроект на износ од 201.428,76 динара, рачун 396/24/2017 од 26.04.2017 године од добављача Графопроект на износ од 264.368,11 динара и рачун 21778001369 од 13.03.2017 године од Завода за израду новчаница и кованог новца - Топчидер на износ од 127.800,00 динара,

- на конту 426911- потрошни материјал, прокњижени су трошкови у износу од 855.988,48 динара. Случајним узорком остварен је увид у рачун 2533260 од 01.04.2017 године од добављача „LA Fantana“ д.о.о. Београд на износ од 34.008,00 динара за измиривање обавеза по Уговору о претплати на пакте услуга број 6753 од 0.507.2016. године чији је предмет – коришћење „water cooler“ апарата, испорука природне негазиране минералне воде, издавање на реверс боца, чишћење и дезинфекција „water cooler“ апарата и др. Имајући у виду да наведени трошкови не представљају тошкове потрошног материјала исти се не могу финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања. Имајући у виду наведено, у поступку контроле затражени су подаци о створеним и измиреним обавезама према наведеном добављачу у контролисаном периоду и констатовано да су исплаћени трошкови према добављачу „LA Fantana“ д.о.о. Београд у укупном износу од 239.616,00 динара. Наведени износ здравствена установа је у обавези да надокнади из средства сопствених прихода.

9.3. Помоћ у случају смрти запосленог - КПП 06G

Републички фонд - Филијала Београд је Дому здравља пренео средства на име накнаде трошкова погребних услуга у износу од 106.437,00 динара.

На конту 414314 - помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице прокњижени су трошкови у укупном износу од 106.437,00 динара исплаћени из пренетих средстава РФЗО-а.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства РФЗО	-----	106.437,00 динара
2. Утрошена средства РФЗО	-----	106.437,00 динара
3. Разлика 1-2	-----	0,00 динара

9.4. Јубиларне награде - КПП 06J и КПП 05J

Републички фонд - Филијала Београд је Дому здравља пренео средства на име јубиларних награда у износу од 3.219.130,64 динара у примарној здравственој заштити и у

износу од 280.173,67 динара у стоматолошкој здравственој заштити. Према подацима Дома здравља на дан 01.01.2017. године здравствена установа је имала неутрошених 308.390,92 динара за наведену намену.

На конту 416111 - јубиларне награде прокњижени су трошкови у укупном износу од 3.807.696,71 динара (наведени трошкови се односе и на примарну и на стоматолошку здравствену заштиту) исплаћени из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	308.390,92 динара
2. Пренета средства РФЗО (примар) -----	3.219.130,64 динара
3. Пренета средства РФЗО (стоматологија) -----	280.173,67 динара
4. Укупно (1+2+3) -----	3.807.695,23 динара
5. Утрошена средства РФЗО -----	3.807.696,71 динара
6. Разлика 4-5 -----	-1,48 динара

9.5. Отпремнине - КПП 06Т и КПП 05Т

Републички фонд - Филијала Београд је Дому здравља пренео средства за отпремнине у износу од 2.399.645,46 динара у примарној здравственој заштити и у износу од 609.179,04 динара у стоматолошкој здравственој заштити.

На конту 414311 - отпремнине приликом одласка у пензију прокњижени су трошкови у укупном износу од 3.008.824,50 динара (наведени трошкови се односе и на примарну и на стоматолошку здравствену заштиту) исплаћени из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО (примар) -----	2.399.645,46 динара
3. Пренета средства РФЗО (стоматологија) -----	609.179,04 динара
4. Укупно (1+2+3) -----	3.008.824,50 динара
5. Утрошена средства РФЗО -----	3.008.824,50 динара
6. Разлика 4-5 -----	0,00 динара

9.6. Финансирање инвалида - КПП 06И и КПП 05И

Републички фонд - Филијала Београд је Дому здравља пренео средства за финансирање инвалида у износу од 1.858.598,50 динара у примарној здравственој заштити и у износу од 392.721,00 динара у стоматолошкој здравственој заштити. Према подацима Дома здравља на дан 01.01.2017. године здравствена установа је имала неутрошених 157.680,67 динара за наведену намену.

На конту 465112 - остале дотације по закону прокњижени су трошкови у укупном износу од 2.251.319,50 динара (наведени трошкови се односе и на примарну и на стоматолошку здравствену заштиту) исплаћени из пренетих средстава РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	157.680,67 динара
2. Пренета средства РФЗО (примар) -----	1.858.598,50 динара
3. Пренета средства РФЗО (стоматологија) -----	392.721,00 динара
4. Укупно (1+2+3) -----	2.409.000,17 динара
5. Утрошена средства РФЗО -----	2.251.319,50 динара
6. Разлика 4-5 -----	157.680,67 динара

Према подацима Дома здравља на дан 30.06.2017. године здравствена установа је имала неутрошених 157.680,67 динара за наведену намену.

10. НАМЕНКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ОСТАЛЕ ДИРЕКТНЕ И ИНДИРЕКТНЕ ТРОШКОВЕ У СТОМАТОЛОГИЈИ

Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-30.06.2017. године за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији Дому здравља пренео средства у износу од 2.995.500,00 динара. Наплаћена партиципација у контролисаном периоду у стоматолошкој здравственој заштити износи 398.575,00 динара.

Према наводима одговорних лица која су присуствовала контроли, књиговодствени програм не омогућава штампање синтетичких картица обавеза и трошкова по појединим наменама из уговора, због чега је контрола извршена на основу увида у извештаје под називом „Обавезе по добављачима“ и „Промет по наменама“ за контролисани период, а које сачињава књиговодствени програм на основу прокњижених промена у књиговодству.

На основу увида у извештај Промет по наменама за КПП 05Е, констатовано је да су прокњижени укупни трошкови за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити плаћени из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 2.957.317,16 динара и то за саниетски и потрошни материјал у стоматологији 2.263.433,68 динара и за остале иматеријалне трошкове у стоматологији 693.883,48 динара.

Имајући у виду напред наведено даје се следећа рекапитулација:

1. Средства на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године -----	2.320.234,86 динара
2. Средства партиципације на дан 01.01.2017. године -----	2.466.481,99 динара
3. Пренета средства РФЗО -----	2.995.500,00 динара
4. Наплаћена партиципација -----	398.575,00 динара
5. Укупно (1+2+3+4) -----	8.180.791,85 динара
6. Утрошена средства РФЗО -----	2.957.317,16 динара
7. Разлика (5-6) -----	5.223.474,69 динара

У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио мање средстава од укупно расположивих средстава за 5.223.474,69 динара. Мање утрошена средства у укупном износу од 5.221.222,89 динара су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године и односе се на 2.356.165,90 динара средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији и 2.865.056,99 динара од наплаћене партиципације. Имајући у виду да се износ од **2.251,80 динара** мање утрошених средстава није налазио на рачуну буџетских средстава здравствена установа је у обавези да исти надокнади из сопствених средстава.

Такође, увидом у извештај Промет по наменама за КПП 05Е констатовано је да су у контролисаном периоду измирене обавезе према добављача у износу од 21.263,22 динара из сопствених средстава.

11. ЗАЛИХЕ И ФАКТУРИСАЊЕ ЛЕКОВА И МЕДИЦИНСКИХ СРЕДСТАВА

У поступку контроле надзорницима осигурања је дат податак о залихама лекова и осталих медицинских средстава на почетку и на крају контролисаног периода. У наредној табели дат је преглед утрошака лекова (КПП 062) и лекова октреотид и ланреотид (КПП 986) у контролисаном периоду.

Табела 32

Намена	Стање на дан 01.01.2017. године на одељењима	Стање на дан 01.01.2017. године у централној апотеци	Улаз у централну апотеку у периоду 01.01-30.06.2017. године	Излаз из централне апотеке у периоду 01.01-30.06.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године у централној апотеци	Стање на дан 30.06.2017. године на одељењима	Утрошак у периоду 01.01-30.06.2017. године	Фактурисано за период 01.01-30.06.2017. године	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8 (1+5-7)	9.	10 (8-9)
Лекови у ЗУ (КПП 062)	1.720.750,25	672.066,10	10.403.662,88	10.231.051,88	844.677,10	2.601.867,26	9.349.934,87	9.387.250,32	-37.315,45
Октреотид и ланреотид (КПП 986)	0,00	337594,92	7.089.025,70	6.409.971,53	1.016.649,09	0,00	6.409.971,53	6.409.971,53	0,00

* Одступање вредности улаза у магацин и створених обавеза за лекове у ЗУ (КПП 062) се односи на фактуре које су прокњижене у јулу а улаз лекова у магацин је био у јуну (147.478,98 динара)

** Одступање вредности улаза у магацин и створених обавеза за октреотид и ланреотид (КПП 986) се односи на фактуре које су прокњижене у јулу а улаз лекова у магацин је био у јуну (1.016.649,09 динара)

Наведени подаци о утрошку лекова и медицинских средстава упоређени су са фактурисаним износима (финансијска картица РФЗО конто 25211111 - партнер 00230011) и констатовано је да је Дом здравља испоставио фактуру Републичком фонду за лекове у ЗУ (КПП 062) у вредности од **37.315,45 динара** већој од утрошка лекова.

11. ТРОШКОВИ КОЈИ НИСУ У ВЕЗИ СА ПРУЖАЊЕМ ЗДРАВСТВЕНЕ ЗАШТИТЕ ИЗ ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

У поступку контроле надзорницима осигурања нису дати на увид подаци о трошковима извршених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

Напомињемо да је Дом здравља, како је напред у Записнику констатовано, у контролисаном периоду измирио обавезе према добављачима за набавку стоматолошког материјала у износу од 21.263,22 динара из сопствених средстава.

Из напред наведеног произилази да је Дом здравља трошкове пружања здравствених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање финансирао из средства обавезног здравственог осигурања.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01-1 број: 450-11/17 од 31.01.2017. године (број: 1198 од 05.02.2017. године).

2. У контролисаном периоду су питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе била уређена одредбама Статута Дома здравља „, број: 169 од 11.01.2007. године, који је донео Управни одбор здравствене установе на седници одржаној дана 10.01.2007. године. Питања у вези унутрашње организације Дома здравља, делокруга рада и начин руковођења, питања у вези функционалне повезаности организационих делова, као и друга питања од значаја за организацију и рад Дома здравља била су уређена одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова број: 2191 од 10.03.2016. године

3. Кадровска структура запослених у Дому здравља је у контролисаном периоду била утврђена Кадровским планом за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, са изменом број: 112-01-00712/2013-02 од 24.07.2013. године, односно почев од 15.05.2017. године кадровска структура је уређена Кадровским планом за 2017. годину број: 112-01-505/2017-02 од 15.05.2017. године.

4. Надзорници осигурања су у поступку контроле наменског трошења средстава за плате извршили су увид у радноправну документацију 220 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура. У поступку контроле извршен је увид у радноправну документацију 185 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 35 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, односно 37,86% од укупног броја запослених на дан 30.06.2017. године.

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили да се код одређеног броја узоркованих запослених у радноправној документацији налазе непотписани анекси уговора о раду, као и да је одређени број узоркованих запослених био ангажован на пословима за које нису испуњавали услове утврђене општим актом о организацији и систематизацији послова здравствене установе. Дом здравља је у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио средства у укупном износу од **8.383,60 динара** због привременог премештаја запослених на послове за које узорковани запослени нису испуњавали услове за обављање истих који су утврђени Правилником о организацији и систематизацији послова здравствене установе, односно због неправилног утврђивања коефицијената за обрачун и исплату плате за време привременог премештаја запослених на одређене послове.

Дом здравља је у контролисаном периоду неправилно примењивао основни коефицијент за обрачун и исплату плате код 8 узоркованих запослених, односно додатни коефицијент за обрачун и исплату плате по основу руковођења и стручно и научно признатих звања није правилно утврђен код 14 узоркованих запослених. Дом здравља је у контролисаном периоду из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио средства у укупном износу од **622.731,91 динар** због примене коефицијената за обрачун и исплату плата супротно Уредби о коефицијентима.

У периоду 13.02-28.02.2017. године Дом здравља је запосленој на пословима „в.д. одговорне медицинске сестре – техничара Службе за здравствену заштиту радника“ из средстава обавезног здравственог осигурања вршио исплату плате од на основу утврђеног коефицијента 12,59 + 0,82. На овај начин је из средстава обавезног здравственог осигурања ненаменски утрошен укупан износ од **2.271,98 динара**.

5. Због утврђених неправилности у контроли наменског трошења средстава за плате Републички фонд за здравствено осигурање ће по спроведеном поступку контроле у Дому здравља од оснивача здравствене установе затражити благовремену инструкцију о даљем поступању у конкретном случају. Наиме, из средстава обавезног здравственог осигурања су у контролисаном периоду исплаћена средства за плату уговореног радника ЈМБГ 1909962****2, који не испуњава услове за обављање послова због којих је извршено уговорање са Републичким фондом. Имајући у виду наведено, Републички фонд ће затражити мишљења да ли су ова средства коришћена наменски и у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о здравственој заштити.

Републички фонд ће такође указати оснивачу здравствене установе на намерно и свесно поступање Дома здравља противно Правилнику о уговарању, о чему сведочи службена белешка бр. 1085 од 06.02.2017. године. Дом здравља је закључивањем уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са Републичким фондом преузео обавезу поступања у складу са одредбама Правилника о уговарању, што претпоставља благовремено достављање тачних података о изменама о броју и структури уговорених радника, сагласно члану 9. овог Правилника.

6. Дом здравља у контролисаном периоду није поступао у складу са Посебним колективним уговором приликом утврђивања права на годишњи одмор запослених, обзиром да је приликом увећавања законског минимума годишњег одмора по основу стручне спреме запослених поступао супротно члану 49. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора.

7. Надзорници осигурања су констатовали да 2 уговорена радника обухваћена контролисаним узорком нису имала лиценцу за рад, што је супротно члану 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

8. У контролисаном периоду радно време запослених у Дому здравља је било уређено: Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач Град Београд донетом од стране Скупштине Града Београда број 5-872/11-С од 15. децембра 2011. године, Одлуком о распореду радног времена Дома здравља „Др Милутин Ивковић“ - Палилула број 362 од 18.01.2012. године и Одлуком о увођењу дежурства број 12914 од 27.12.2016. године, којом је као врста прековременог рада уведено недељно и празнично дежурство која почињу почетком рада I смене а завршавају се крајем рада II смене.

9. У контролисаном периоду узорковани број запослених у Служби за кућно лечење и негу, који обавља послове са скраћеним радним временом сходно члану 38. Посебног колективног уговора, остварио је укупно 946 часова дежурства и 551 час празничног дежурства, на основу чега је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила укупан износ од **809.874,74 динара** на име прековременог рада који је организован супротно члану 53. став 4. Закона о раду.

10. Запослени у Служби поливалентне патронаже су у периоду од 01.01-30.06.2017. године остварили укупно 105 празничног дежурства, на основу чега је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила укупан износ од **81.595,37 динара** на име прековременог рада, који је организован супротно члану 53. став 4. Закона о раду.

11. Дом здравља је у контролисаном периоду по основу организовања прековременог рада узоркованих медицинских техничара супротно одредбама Закона о здравственој заштити из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од **60.942,29 динара**.

12. Дом здравља је у контролисаном периоду организовао прековремени рад у виду недељног и празничног дежурства немедицинским радницима – спремачицама, супротно члану 78. Закона о здравственој заштити. У периоду од 01.01-30.06.2017. године наведени немедицински радници су остварили укупно 80 часова прековременог рада у

виду недељног и празничног дежурства на основу чега је Дом здравља из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од **21.392,72 динара**.

13. Надзорници осигурања су анализом узоркованих запослених у техничкој служби утврдили да је Дом здравља у периоду обухваћеним предметом контроле организовао прековремени рад у виду празничног дежурства запосленим немедицинским радницима, супротно члану 78. Закона о здравственој заштити. У периоду од 01.01-30.06.2017. године наведени немедицински радници су остварили укупно 404 часа прековременог рада у виду празничног дежурства на основу чега је Дом здравља из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио укупан износ од **208.833,68 динара**.

14. У поступку контроле је констатовано да је у Дому здравља био организован прековремени рад здравствених радника на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а који су пружали здравствене услуге у комерцијалне сврхе по основу уговора закљученог између Дома здравља и Установе за физичку културу Спортско-рекреативног центра „Ташмајдан“ број 12477 децембра 2016. године.

Укупан износ ненаменски утрошених средства обавезног здравственог по овом основу износи **17.674,72 динара**.

15. Контролом је констатовано да је додатак по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послаодавца (минули рад) обрачунаван и на сате проведене на прековременом раду, што је у супротности са чланом 95. Посебног колективног уговора којим је дефинисано да се додаци на плату прописани ставом један наведеног члана обрачунавају на основну плату увећану за радни учинак у складу са законом. Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Такође, за поједине запослене је минули рад обрачунат и на накнаду плате. Дом здравља је, на наведени начин, за контролисани период исплатио додатак на плату по основу минулог рада увећан за износ од **297.096,29 динара**.

16. У поступку контроле је констатовано да су плате неуговорених радника - спремачица у износу од **1.678.214,67 динара** исплаћене из средстава која су Дому здравља пренета за остале и материјалне трошкове. Прилогом 7 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину није предвиђена могућност исплате плата из средстава која су по уговору здравственој установи пренета за материјалне и остале трошкове. Имајући у виду наведено здравствена установа је у обавези да наведена средства надокнади из сопствених средстава.

17. На конту 414411 - помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице, установа је евидентирала трошкове у износу од 36.756,00 динара плаћене из буџетских средстава. Дом здравља је трошкове у износу од 34.504,00 динара платио из средстава обавезног здравственог осигурања у оквиру 5% накнаде за материјалне и остале трошкове, док **2.252,00 динара** представљају ненаменски утрошена средства.

18. На конту 421512 - осигурање возила, установа је евидентирала трошкове по основу каско осигурања у износу од **126.306,04 динара**. Прилогом 7 Правилника о уговарању за 2017. годину није предвиђено плаћање трошкова каско осигурања из средстава обавезног здравственог осигурања.

19. на конту 426911 - потрошни материјал, прокњижени су трошкови за измиривање обавеза по Уговору о претплати на пакет услуга, број: 6753 од 05.07.2016. године чији је предмет - коришћење „water cooler“ апарата, испорука природне негазиране минералне воде, издавање на реверс боца, чишћење и дезинфекција „water cooler“ апарата и др. Имајући у виду да наведени трошкови не представљају тошкове потрошног материјала исти се не могу финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања. Имајући у виду наведено, у поступку контроле затражени су подаци о створеним и

измиреним обавезама према добављачу „LA Farmana“ д.о.о. Београд у контролисаном периоду и констатовано да су исплаћени трошкови у укупном износу од 239.616,00 динара.

20. У контролисаном периоду Дом здравља је утрошио мање средстава од укупно расположивих средстава за 5.223.474,69 динара. Мање утрошена средства у укупном износу од 5.221.222,89 динара су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на дан 30.06.2017. године и односе се на 2.356.165,90 динара средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији и 2.865.056,99 динара од наплаћене партиципације. Имајући у виду да се износ од 2.251,80 динара мање утрошених средстава није налазио на рачуну буџетских средстава здравствена установа је у обавези да исти надокнади из сопствених средстава.

21. Дом здравља је испоставио фактуру Републичком фонду лекове у ЗУ (КПП 062) у вредности од 37.315,45 динара већој од утрошка лекова.

22. У поступку контроле надзорницима осигурања нису дати на увид подаци о трошковима извршених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање. Имајући у виду чињеницу да до последњег дана вршења контроле у просторима Дома здравља, односно до дана 08.08.2017. године надзорницима осигурања нису достављени тражени подаци ради утврђивања потпуног и тачног чињеничног стања у поступку контроле, одговорним лицима Дома здравља су дописом, 05/1 број:450-4663/17-3 од 08.08.2017. године и дописом, 05/1 број:450-4663/17-5 од 21.08.2017. године упућена обавештења о неопходности доставе свих тражених података и документације у вези предмета контроле.

Дом здравља је дописом, број:7022 од 18.08.2017. године и дописом, број:7809 од 22.08.2017. године доставио део тражених података и документације.

Надзорницима осигурања, до момента окончања израде Записника о извршеној контроли, нису дати на увид подаци о трошковима извршених услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање. Обзиром на наведено, Записник о извршеној контроли је сачињен на основу расположивих података и документације.

Чланом 241. став 1. тачка 3) Закона о здравственом осигурању је прописано да ће се новчаном казном од 200.000,00 до 500.000,00 динара казнити за прекршај здравствена установа или друго правно лице са којима је Републички фонд закључио уговор о пружању здравствене заштите из средстава обавезног здравственог осигурања ако овлашћеном надзорнику осигурања не да на увид документацију значајну за остваривање права осигураних лица из средстава обавезног здравственог осигурања.

Будући да је предмет контроле наменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања, а имајући у виду и одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити, члана 241. Закона о здравственом осигурању, надзорници осигурања су мишљења да је записник о извршеној контроли потребно доставити надзорном одбору здравствене установе, оснивачу здравствене установе и надлежним државним органима.

Уколико Дом здравља у накнадно остављеном року од 15 дана не достави податке о трошковима пружања услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање, Републички фонд ће покренути поступак пред надлежним органом у складу са Законом о здравственом осигурању.

Имајући у виду напред наведене неправилности за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

Табела 33

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	633.387,49
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	891.470,11
Исплата прековременог рада узоркованих медицинских техничара супротно одредбама Закона о здравственој заштити из средстава обавезног здравственог осигурања	60.942,29
Исплата прековременог рада у виду недељног и празничног дежурство немедицинским	230.226,40
Исплата прековременог рада здравственим радницима на терет средстава обавезног здравственог осигурања који су пружали здравствене услуге у комерцијалне сврхе по основу уговора закљученог између Дома здравља и Установе за физичку културу Спортско-рекреативног центра „Ташмајдан“	17.674,72
Неправилан обрачун минулог рада	297.096,29
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	2.130.797,30
Исплата плата неуговраних радника - спремачица из средстава која су Дому здравља пренета за остале и материјалне трошкове	1.678.214,67
Исплата трошкова помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана породице	2.252,00
Исплата трошкова по основу каско осигурања	126.306,04
Мање утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији која се нису налазила на буџетском рачуну на крају контролисаног периода	2.251,80
Исплата обавеза према добављачу „LA Fantana“ д.о.о. Београд	239.616,00
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	2.048.640,51
Неисправно фактурисање лекова у ЗУ (КПП 062) у периоду 01.01-30.06.2017. године	37.315,45
3. Умањење фактурисане вредности	37.315,45
Укупно (1+2+3)	4.216.753,26

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **2.130.797,30 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, јер је у поступку контроле констатовано да Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула:

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **622.731,91 динар**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио увећане плате у случајевима привременог премештаја запослених на одређене послове у укупном износу од **8.383,60 динара**;

- из средстава обавезног здравственог осигурања у периоду од 13.02-28.02.2017. године вршио исплату плате запосленој на пословима „в.д. одговорне медицинске сестре – техничара Службе за здравствену заштиту радника“ у укупном износу од **2.271,98 динара**.

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **891.470,11 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима медицинским техничарима, који је организован супротно одредбама Закона о здравственој заштити, у укупном износу од **60.942,29 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад у виду недељног и празничног дежурства запосленим немедицинским радницима – спремачицама у Служби за техничке послове, супротно одредбама Закона о здравственој заштити, у укупном износу од **21.392,72 динара**

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад у виду празничног дежурства запосленим немедицинским радницима – возачима и домарима у Служби за техничке послове, супротно одредбама Закона о здравственој заштити, у укупном износу од **208.833,68 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио минули рад у увећаном износу од **297.096,29 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад здравственим радницима који су пружали здравствене услуге у комерцијалне сврхе по основу уговора закљученог између Дома здравља и Установе за физичку културу Спортско-рекреативног центра „Ташмајдан“ у износу од **17.674,72 динара**.

2. Да Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **2.048.640,51 динар** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- исплата плата неуговореним радницима из средстава која су Дому здравља пренета за остале и материјалне трошкове у износу од **1.678.214,67 динара**,

- исплата трошкова помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана породице из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **2.252,00 динара**,
- исплата трошкова по основу каско осигурања из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **126.306,04 динара**,
- исплата обавеза према добављачу „LA Fantapa“ д.о.о. Београд из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **239.616,00 динара**,
- да се мање утрошена средства у износу од **2.251,80 динара** за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији нису налазила на буџетском рачуну на крају контролисаног периода,

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

3. Да се Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула изврши умањење фактурисане вредности на позицији лекови у ЗУ (КПП 062) у износу од **37.315,45 динара** због неисправног фактурисања лекова у периоду 01.01-30.06.2017. године, односно због фактурисања веће вредности лекова у ЗУ од вредности утрошака наведених средстава у контролисаном периоду у износу од **37.315,45 динара**.

4. Налаже се Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула да фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава врши у складу са упуством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава.

5. Налаже се Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула да обрачун и исплату плата и додатака на плате које финансира из средстава обавезног здравственог осигурања врши у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

6. Налаже се Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула да у року од 15 дана од дана пријема записника:

- усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14) и чланом 33. Закона о раду,

- усклади радно правну документацију са одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и Акта о процени ризика у делу у којем се регулише скраћено радно време запослених који обављају послове са повећаним ризиком,

а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

7. Предлаже се да се записник о извршеној контроли достави надзорном одбору здравствене установе и оснивачу здравствене установе због:

- примене коефицијената за обрачун и исплату плате супротно Уредби о коефицијентима,

- неусклађености радноправне документације са позитивноправним прописима којима се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа,

- ангажовања запослених на пословима за које не испуњавају услове прописане Законом о здравственој заштити и Статутом здравствене установе, односно општим актом о организацији и систематизацији послова,

- давања инструкције о уговарању здравствених радника и достављању АУР образаца супротно Правилнику о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину,

- увођења прековременог рада здравственим радницима супротно члану 53. став 4. Закона о раду,

- утврђивања права на годишњи одмор супротно члану 49. Посебног колективног уговора.

8. Налаже се Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула да приликом спровођења Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, у делу који се односи на достављање података о броју и структури уговорених радника, као и измена ових података, у свему поступа у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину.

9. Налаже се Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула да у року од 15 дана достави податке о трошковима пружања услуга пацијентима који нису лечени као осигурана лица Републичког фонда за здравствено осигурање.

10. Налаже се Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула да из средстава обавезног здравственог осигурања не врши финансирање трошкова који нису у вези са пружањем здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

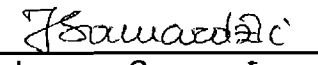
11. Налаже се Дому здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. 
Ивана Радовић

2. 
Дамир Сејдиновић

3. 
Јасмина Самарџић


Марија Кечан



Записник се доставља:

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

59017. 22/7

Дом здравља
„Др Милутин Ивковић“
Палилула



Акредитација
2013-2020

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ СРБИЈЕ
Сектор за контролу
Јована Мариновића бр. 2
Београд

ПРЕДМЕТ: Образложење у вези утврђених аванса по Коначном обрачуну

Образложење у вези утврђених аванса по Коначном обрачуну за 2016. годину и то:

1. Аванс у износу од 2.270.693,00 динара за енергенте – аванс је утрошен за плаћање доспелих обавеза по фактурама за енергенте. На дан 01.01.2017. године укупне неизмирене обавезе су износиле 5.798.635,10 динара, од тога су доспеле у износу од 2.994.360,40 динара.
2. Аванс у износу од 11.786,00 динара за материјалне и остале трошкове – средства постоје у оквиру партиципације на почетном стању.
3. Аванс у износу од 242.129,00 динара за лекове – утрошено за плаћање доспелих обавеза по фактурама за лекове.
4. Аванс у износу од 1.577.924,00 динара за санитарски и медицински материјал – аванс умањен за 70,28 динара по почетном стању је утрошен за плаћање доспелих обавеза по рачуниома добављача. У току 2016. године је плаћено доспелих обавеза у износу од 36.247.044,91 динара.
5. Аванс у износу од 3.066.910,00 динара за индиректне и директне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту – авансна средства су се налазила на буџетском рачуну на почетном стању. На дан 01.01.2017. године средства за индиректне и директне трошкове за стоматолошку здравствену заштиту су износила 2.320.234,86 динара и средства од партиципације за стоматолошку здравствену заштиту су износила 2.466.781,99 динара.

Припремила:

Весна Катић, шеф Одељења ЕФП

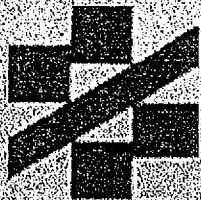


В.Д. ДИРЕКТОРА

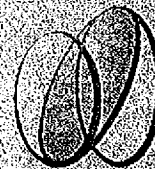
Др Александар Стојановић

Кнез Данилова 16, 11000 Београд, тел: +381113224321 до 325, факс: +381113248804
dzpallula1@ptt.rs

www.dzpallula.org.rs



Дом здравља
„Др Милутин Ивковић“
Палилула



Акредитација
2013-2020

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ СРБИЈЕ
Сектор за контролу
Јована Мариновића бр. 2
Београд

ПРЕДМЕТ: Образложење за авансни пренос средстава за енергенте

Дом здравља „Др Милутин Ивковић“ Палилула је, у складу са чланом 72. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину, упутио захтев за средства путем аванса највише до износа 1/12 уговорене накнаде за енергенте, односно 3.558.750,00 динара, број 5470 од 27.06.2017. године.

Након информације од стране Филијале да је наш захтев прослеђен Дирекцији и да можемо да очекујемо пренос средстава за енергенте, на име очекиваног аванса смо уплатили део обавеза које доспевају на дан 30.06.2017. године како би избегли обрачун камата у износу од 1.205.354,53 динара од средстава Министарства здравља на буџетском рачуну која смо намирили након уплате аванса у износу од 3.558.750,00 динара 07.08.2017. године. Остатак средстава од аванса у износу од 2.153.644,22 динара је утрошено 10.07. и 11.07.2017. године.

Укупне неизмирене обавезе на дан 27.06.2017. године за енергенте су износиле 12.185.330,27 динара, од тога су доспеле 9.407.168,42 динара.

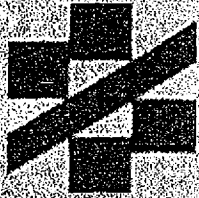
Од укупно неизмирених обавеза само за ЈКП Београдске електране су износиле 8.265.698,62 дин., од тога су биле доспеле 7.289.750,33 дин.

Дом здравља има једино проблем са сервисирањем дуга према ЈКП Београдске електране јер постоји дуг из претходних година с којима смо у 2014. години закључили протокол за репрограм дуга из претходних година у износу од 8.816.970,78 динара уз обавезу исплате дуга до 15.05.2017. године што је и извршено.

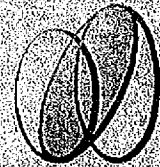
Проблем недовољно средстава за енергенте потиче из претходног периода и на основу документације из ранијих година утврђено је следеће:

Кнез Данилова 16, 11000 Београд, тел: +381113224321 до 325, fax: +381113248844
dzpalilula1@ptt.rs

www.dzpalilula.org.rs



Дом здравља
„Др Милутин Ивковић“
Палилула



Акредитација
2013-2020

Уговорена накнада за енергенте у 2011. години није утврђена у довољном износу.

Дом здравља је у више наврата током 2011.год. указивао на проблем уговорене накнаде за енергенте и иницирао измену Уговора како у Филијали РФЗО тако и у Дирекцији РФЗО.

Филијала је дописом 01-број:450-149/11-2 од 19.12.2011. год. доставила Дирекцији РФЗО-а анализу захтева Дома здравља Палилула и дала позитивно мишљење у вези са анексирањем уговорене накнаде на позицији енергенти за 2011.год.

Дому здравља није извршено увећање накнаде за 2011.год. јер је Допис Филијале прослеђен Дирекцији Републичког фонда после седнице Управног одбора Републичког фонда која је као последња у 2011. год. одржана 15.12.2011.год.

Дом здравља се по овом питању обраћао Филијали и Дирекцији РФЗО-а, Министарству здравља – Сектор за здравствено осигурање. и у 2012.год.

Филијала РФЗО-а је дописом 01-број:450-149/11-9 од 30.10.2012. године доставила Дирекцији РФЗО-а анализу захтева Дома здравља Палилула у вези са анексирањем уговорене накнаде на позицији енергенти за 2011. и 2012.год. и дала предлог за анексирање уговорене накнаде за енергенте за 2012.год. и мишљење да треба наћи начин да се Дому здравља признају обавезе на позицији енергената и из 2011.год.

По овом допису Филијале анексиран је Уговор за 2012. год. на позицији енергената али нису увећана средства за енергенте из 2011.год.

Дом здравља Палилула се и наредних година обраћао Дирекцији у вези решавања проблема недовољних средстава за енергенте који се ни до данас није решио.

Припремила:

Весна Катић, шеф Одељења ЕФП

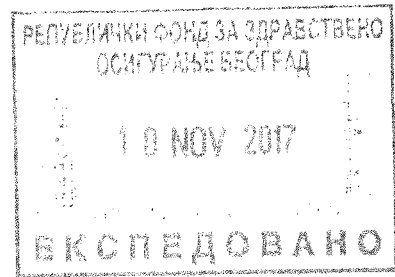


В.Д. ДИРЕКТОРА

Др Александар Стојановић

Кнез Данилова 16, 11000 Београд, тел: +381113224321 до 325, fax: +381113248844
dzpalilula1@ptt.rs

www.dzpalilula.org.rs



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: 450-4663/17-20
06.11.2017. године

На основу члана 15. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13) и Одговора на приговор, 05/1 број: 450-4663/17-17 од 26.09.2017. године, сачињен је:

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК
ЗАПИСНИКА О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ
У ДОМУ ЗДРАВЉА „ДР МИЛУТИН ИВКОВИЋ“ ПАЛИЛУЛА**

I Налаз Записника о извршеној контроли у Дому здравља Палилула, 05/1 број: 450-4663/17-10 од 29.08.2017. године, мења се у делу II, тачка 11 - *Залихе и фактурисање лекова и медицинских средстава*, тако што се у табели 32, у реду *Лекови у ЗУ (КПП062)* у колони 9 износ *9.387.250,32 динара* замењује износом *9.267.835,51 динара* и у колони 10 износ - *37.315,45 динара* замењује износом *82.099,36 динара*.

II Налаз Записника о извршеној контроли у Дому здравља Палилула, 05/1 број: 450-4663/17-10 од 29.08.2017. године, мења се у делу II, тачка 11 - *Залихе и фактурисање лекова и медицинских средстава*, тако што се брише став 2 (став испод табеле 32).

III У закључним разматрањима Записника о извршеној контроли у Дому здравља Палилула, 05/1 број: 450-4663/17-10 од 29.08.2017. године брише се тачка 21 и тачка 22 постаје тачка 21.


IV У закључним разматрањима на страни 61. мења се табела 33. и сада гласи:

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијента у супротности са Уредбом о коефицијентима	633.387,49
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	891.470,11
Исплата прековременог рада узоркованих медицинских техничара супротно одредбама Закона о здравственој заштити из средстава обавезног здравственог осигурања	60.942,29
Исплата прековременог рада у виду недељног и празничног дежурство немедицинским	230.226,40
Исплата прековременог рада здравственим радницима на терет средстава обавезног здравственог осигурања који су пружали здравствене услуге у комерцијалне сврхе по основу уговора закљученог између Дома здравља и Установе за физичку културу Спортско-рекреативног центра „Ташмајдан“	17.674,72
Неправилан обрачун минулог рада	297.096,29
1. Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	2.130.797,30
Исплата плата неуговрених радника - спремачица из средстава која су Дому здравља пренета за остале и материјалне трошкове	1.678.214,67
Исплата трошкова помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана породице	2.252,00
Исплата трошкова по основу каско осигурања	126.306,04
Мање утрошена средства за остале директне и индиректне трошкове у стоматологији која се нису налазила на буџетском рачуну на крају контролисаниог периода	2.251,80
Исплата обавеза према добављачу „LA Fantana“ д.о.о. Београд	239.616,00
2. Повраћај средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун здравствене установе	2.048.640,51
Укупно (1+2)	4.179.437,81

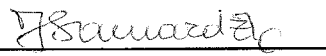
V Брише се тачка 3 предлога мера и тачке 4,5,6,7,8,9,10 и 11 постају тачке 3,4,5,6,7,8,9 и 10.


У осталом делу Записник о извршеној контроли у Дому здравља Палилула, 05/1 број: 450-4663/17-10 од 29.08.2017. године остаје непромењен.

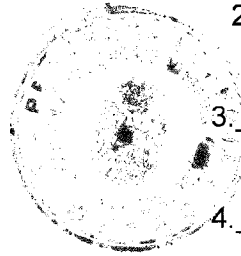
НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. 
Ивана Радовић

2. 
Дамир Сејдиновић

3. 
Јасмина Самарџић

4. 
Марија Кечан



Допунски записник се доставља:

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

59017. 22/78