



1 6 NOV 2017

ЕКСПЕДОВАНО

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:450-6447/17-3  
02.11.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Решења в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-6447/17 од 11.10.2017. године извршена је контрола у Дому дравља Земун, (у даљем тексту: Здравствена установа) и сачињен:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА  
У ДОМУ ЗДРАВЉА ЗЕМУН**

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

1. Душко Дедовић, дипломирани економиста,
2. Невена Делетис, дипломирани економиста и
3. Наташа Тутић, дипломирани економиста.

**II** Седиште, контролисаног субјекта је у Београду, ул. Рада Кончара број 46, са подацима:

- ПИБ: 100203635
- Матични број: 07041632
- Шифра делатности: 8621

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

- 1.в.д. др Ксенија Узуновић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- 1.Иван Павличевић, руководилац економско финансијске службе,
- 2.Светлана Кајнацо, референт у одсеку за правне, кадровске и опште послове,
- 3.Дубравка Савовић, начелник стоматолошке службе.

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава за стоматолошку здравствену заштиту по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-30.09.2017. године.

**V** Контрола је обављена у просторијама Здравствене установе од 20.10.2017. године до

25.10.2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

**VI** Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 01-450-6/17 од 26.01.2017. године (у даљем тексту: Уговор);
- финансијско-рачуноводствена документација контролисаниог субјекта.
- радноправна документација уговорених радника;
- општа акта Здравствене установе и др.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

## **НАЛАЗ**

### **I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ**

#### **1. Нормативна акта здравствене установе и кадровски план**

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Здравствена установа има Статут 03 број: 111 од 15.01.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком број: 5-16/07-с од 20.02.2007. године.

Здравствена установа има Правилник о унутрашњем уређењу рада и систематизацији послова 03 број: 449 од 10.02.2016. године, којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених, а који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14 и 13/17 у даљем тексту: Закон о раду).

Овим Правилником уређује се: организација рада, врста и назив послова, степен стручне спреме, број потребних извршилаца, пробни рад на појединим пословима и друга питања од значаја за организацију и рад Здравствене установе.

У Здравственој установи у периоду контроле примењиван је Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и Кадровски план Министарства здравља за 2017. годину, број: 112-01-505/2017-02 од 19.07.2017. године.

Кадровским планом за 2013. годину, утврђено је да 118 радника у овој установи обавља послове у стоматолошкој здравственој заштити за потребе обавезног здравственог осигурања.

Кадровским планом за 2017. годину, утврђено је да 116 радника у овој установи обавља послове у стоматолошкој здравственој заштити за потребе обавезног здравственог осигурања, од тога 44 доктора стоматологије, 55 стоматолошких сестара и 17 зубних техничара.

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

Табела број 1

Подаци из апликације уговорених радника*								
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар
113	112	113	112	112	112	109	108	109
Подаци Здравствене установе**								
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар
112	113	113	112	111	111	112	109	109

Напомена:

\* стање уговорених радника последњег дана у месецу

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

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

## 2. Коefицијенти и персонална документација запослених у стоматолошкој здравственој заштити

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 35 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка.

Контролом је утврђено да се у Здравственој установи воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, анекси уговора, докази о стручној спреми, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број: 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор). Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду у којима је назначен коефицијент за обрачун и исплату плате. У појединим уговорима није прецизно дефинисано радно место, односно послови које запослени обавља.

На основу увида у радно правну документацију за 35 уговорених радника констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Контрола исправности примењених коефицијената за 35 уговорених радника извршена је провером усклађености коефицијената из уговора о раду и обрачунских листи са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

### 2.1 Неправилности у примени основних коефицијената

Контролом коефицијената запослених, утврђено је да основни коефицијент за 4 радника обухваћена узорком, није примењен у складу са одредбама чл. 2. Уредбе о коефицијентима. Преглед се даје у следећој табели.

Табела број 2-Преглед неправилности у примени основног коефицијената за обрачун и исплату плате

Ред.б р.	ЈМБГ	Основни коефицијент из Уговора/анекс а о раду	Износ	Основни коефицијент из Уредбе	Износ	Период оспорења	Више обрачуната средства
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
1	2904969*****0	13,11	545.285,08	12,59	528.150,67	01.01-30.09.2017	17.134,41
2	1209961*****5	13,11	552.198,06	12,59	528.934,40	01.01-30.09.2017	23.263,66
3	2002986*****5	13,11	503.370,46	12,59	486.860,30	01.01-30.09.2017	16.510,16
4	2605962*****3	13,57	583.017,98	13,11	567.967,00	01.01-30.09.2017	15.050,98
Укупно:			2.183.871,58		2.111.912,37		<b>71.959,21</b>

Од редног броја 1-3 у Табели број 2, наведене су стоматолошке сестре са средњом стручном спремом, које раде на Одељењу опште стоматологије и уговором о раду имају утврђен основни коефицијент 13,11, који је Уредбом о коефицијентима прописан за: послове здравствене неге хоспитализованих болесника, уже специјализоване послове здравствене неге у примарној, амбулантно-поликлиничкој и стоматолошкој заштити, послове зубне технике, ЕЕГ, ЕКГ, развојна саветовалишта, саветовалишта за дијабет. Имајући у виду да у уговорима о раду и анексима уговора о раду није прецизирано да обављају уже специјализоване послове у стоматолошкој здравственој заштити, наведеним радницима не припада коефицијент 13,11 већ 12,59.

Стоматолошка сестра, ЈМБГ 2605962\*\*\*\*\*3, по изјави одговорног лица Здравствене установе обавља уже специјализоване послове на Одељењу оралне хирургије (уговором није прецизирано радно место), уговором о раду има утврђен основни коефицијент 13,57. Уредбом о коефицијентима за наведене послове прописан је основни коефицијент 13,11.

У контролисаном периоду Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања, која су требована и пренета за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима у укупном износу од **71.959,21 динара**, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

## 2.2 Неправилности у примени додатних коефицијената за руковођење

Контролом коефицијената запослених, утврђено је да додатни коефицијенти за руковођење за 9 радника обухваћених узорком, нису примењени у складу са одредбама чл. 3. Уредбе о коефицијентима. Преглед се даје у следећој табели.

Табела број 3

Ред. бр.	ЈМБГ	Додатни коефицијент из Уговора/анекса о раду	Додатни коефицијент из Уредбе
0	1	2	3
1	2904969*****0	0,41	0,61
2	1912964*****2	0,41	0,61
3	1109962*****8	0,41	0,61
4	3112972*****7	0,41	0,61
5	2211965*****0	0,61	0,82
6	1402953*****9	0,61	0,82
7	1202958*****8	0,61	0,82
8	1209961*****5	0,61	0,82
9	1909969*****8	0,61	0,82

Увидом у уговоре о раду и анексе уговора за раднике од редног броја 1-4 у наведеној табели, утврђено је да обављају послове “одговорне” стоматолошке сестре у здравственим станицама Дома здравља, и да им је утврђен додатни коефицијент за руковођење 0,41. Уредбом о коефицијентима, наведени додатак за руковођење припада вођи групе немедицинских радника.

За раднике од редног броја 5-9 у наведеној табели утврђено је да обављају послове “одговорних” лекара у здравственим станицама Дома здравља. Уговором о раду утврђен им је додатни коефицијент за руковођење 0,61, који је Уредбом о коефицијентима предвиђен за главне сестре кабинета и одсека, руководиоце у администрацији и техничкој служби.

Изјавом директора Здравствене установе 03 број: 3543 од 24.10.2017. године, наведени запослени са назначеним описима послова у уговорима раду, обављају руководеће послове на нивоу главне сестре одсека, односно шефа одсека.

Имајући у виду напред наведено, у складу са чланом 3. Уредбе о Коефицијентима, радницима под редним бројем 1-4, припада додатни коефицијент за руковођење 0,61 а радницима под редним бројем 5-9 коефицијент 0,82.

### **2.3 Стручно усавршавање радника**

Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити (“Сл. гласник РС” 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати - стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Такође, ставом 9. наведеног члана утврђена је обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

Стручно усавршавање запослених за текућу годину регулисано је Планом стручног усавршавања Дома здравља Земун за 2017. годину број: 03-763-2 од 13.03.2017. године. Овим Планом за текућу годину предвиђене су 3 специјализације из области стоматологије и то из: оралне хирургије, ортопедије вилице и превентивне и дечије стоматологије.

У контролисаном периоду на стручном усавршавању (специјализацији) налазе се 2 лекара стоматологије и то из дечије и превентивне стоматологије.

Увидом у персонални досије специјализанта утврђено је да је, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен уговор о специјализацији, којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити.

### **2.4 Годишњи одмори и плаћена одсуства**

У поступку контроле остварен је увид у решења о коришћењу годишњих одмора и решења о плаћеном одсуству.

Решења о годишњем одмору запослених одлажу се у посебан регистратор а решења о плаћеном одсуству одлажу се у досије запосленог.

Увидом у решења о годишњем одмору, одабраних методом случајног узорка, утврђено је да се дужина годишњег одмора запослених у здравственој установи утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава по основу критеријума који су прописани чланом 49. Посебног колективног уговора.

Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили годишњи одмор утврђено је да се висина накнаде зараде за дане годишњег одмора обрачунава на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора.

Увидом у решења о плаћеном одсуству уговорених радника на узорку од 5 запослених, утврђено је да су иста донета у складу са чланом 51. Посебног колективног

уговора. Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили право на плаћено одсуство утврђено је да се висина накнаде зараде обрачунава на основу просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора.

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

#### **3.1 Организација радног времена у стоматолошкој здравственој заштити**

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015 - у даљем тексту: Закон 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.

Директор Здравствене установе донео је Одлуку о радном времену 03 број: 120 од 20.01.2012. године. Овом Одлуком се регулише почетак и завршетак радног времена. Рад у Служби за стоматолошку здравствену заштиту је организован у две смене, и то у периоду од 7 до 20 часова, радним данима и суботом од 8 до 18 часова.

#### **3.2. Скраћено радно време и акт о процени ризика**

Одредбама члана 37. и члана 38. Посебног колективног уговора прописано је да се запосленима, који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Процена ризика на радном месту и у радној околини у Здравственој установи извршена је Актом о процени ризика број: 03/919 од 10.04.2009. године. Као радна места са повећаним ризиком у стоматолошкој здравственој заштити утврђена су следећа радна места:

- доктор стоматологије за оралну хирургију,
- зубни техничар за рад на визилу и
- рендген техничар у стоматологији.

Увидом у уговоре о раду утврђено је да запослени заснивају радни однос са пуним радним временом које се посебном тачком уговора скраћује на:

- 30 часова недељно запосленима у зони јонизирајућег зрачења (спец.радиолог, радиолошки техничар);
- 36 часова недељно запосленима на сталном раду са душевним болесницима и запосленима на сталном раду у лабораторијској дијагностици и на
- 37 часова недељно запосленима на сталном раду на терену у патронажној служби, неодложној лекарској помоћи, кућном лечењу, возачу и куриру и запосленима на сталном раду у стоматолошкој ординацији (доктор стоматологије, стоматолошка и медицинска сестра) .

У контролисаном периоду Здравствена установа није уводила прековремени рад за запослене у стоматолошкој здравственој заштити.

Увидом у обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених -платне листе 10 радника, утврђено је да је Дом здравља у периоду јануар -април 2017. године, за обрачун минулог рада применио основицу коју чини основна плата увећана за вредност стимулације, што је у супротности са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Сл.гласник РС", број: 34/01, 62/06, 63/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13, 55/13, 99/17 и 21/16, у даљем тексту: Закон о платама).

Дом здравља је по основу неправилно обрачунатог минулог рада, у периоду 01.01-30.09.2017. године исплатио средства у укупном износу од 3.183,17 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити. Обрачун више исплаћеног минулог рада даје се у наредној табели:

Табела број 4

Ред. бр.	Месец	Обрачунат минули рад на платном листићу	Правилно обрачунат минули рад	Разлика
0	1	2	3	4(2-3)
1	Јануар	5.503,18	4.585,97	917,21
2	Фебруар	3.934,76	3.278,97	655,79
3	Март	4.211,11	3.509,27	701,84
4	Април	5.449,96	4.541,63	908,33
5	Мај	4.168,65	4.168,65	0,00
6	Јун	2.663,30	2.663,30	0,00
7	Јул	5.327,62	5.327,62	0,00
8	Август	2.548,00	2.548,00	0,00
9	Септембар	2.537,04	2.537,04	0,00
Укупно:		36.343,62	33.160,45	3.183,17

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Дом здравља Земун 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 број: 01-450-6/17 од 26.01.2017. године.. Наведеним уговором,Здравственој установи је утврђена следећа накнада за стоматолошку здравствену заштиту:

1. Плате	106.261.000 динара
2. Превоз	4.516.000 динара
3. Остали директни и индиректни трошкови	10.454.000 динара
4. Партиципација	2.050.000 динара
<b>5. Укупна накнада по Предрачуну за 2017. годину умањена за партиципацију</b>	<b>119.181.000 динара</b>

### III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Здравствена установа обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-626661-05 и рачун сопствених средстава број: 840-626667-84. Стање на рачунима Здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода даје се у наредној табели:

Табела број 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.године	Стање на дан 30.09.2017.године
Рачун буџетских средстава 840-626661-05	12.813.450,71	6.589.732,48
Рачун сопствених средстава 840-626667-84	5.839.468,77	4.950.897,21
<b>Укупно:</b>	<b>18.652.919,48</b>	<b>11.540.629,69</b>

На основу образложења одговорног лица Здравствене установе број: 03-355 од 25.10.2017. године, у наредној табели се даје структура неутрошених средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода:

Табела број 6

Намена из уговора	на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године	Структура средстава на буџетском рачуну на дан 30.09.2017. године
Енергенти	9.233.254,00	6.145.078,74
Материјални и остали тр. У примарној зз	1.960.553,00	
Лекови у примарној зз	686.387,00	
Превоз радницима примарне зз-исплата преко благајне		49.415,00
Превоз радницима стом. зз-исплата преко благајне		31.098,00
Директни и индиректни тр у стом.зз	376.906,00	364.140,74
Средства из буџета града	556.350,71	
<b>Укупно:</b>	<b>12.813.450,71</b>	<b>6.589.732,48</b>

У поступку контроле извршен је увид у финансијске картице класе 7\* 8\* и констатовано је да је у периоду 01.01-30.09.2017. године Здравствена установа остварила приходе и примања у укупном износу од 678.040.608,92 динара, што је приказано у табели број 7:

Табела број 7

Кonto	Назив конта	Износ	Процент %	Извор прихода
7421*	Приходи од продаје добара и услуга или закупа	28.038.308,59	4,14	сопствени приход
7441*	Приходи по основу донација	1.870.000,00	0,28	сопствени приход
7451*	Мешовити и неодређени приходи	474.634,76	0,07	сопствени приход
7711*	Меморандумске ставке	3.021,54	0,00	боловања
7721*	Меморандумске ставке из претходне године	370.938,06	0,05	боловања
7811*	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	642.833.551,32	94,81	РФЗО
7911*	Приходи из буџета	4.408.488,00	0,65	буџет града
8121*	Примања од продаје покретних ствари	41.666,65	0,01	сопствени приход
	<b>Укупно приходи и примања:</b>	<b>678.040.608,92</b>	<b>100,00</b>	



Здравствена установа је у периоду 01.01-30.09.2017. године остварила сопствене приходе у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 10.545.081,67 динара (конто 7421214-Приходи од протетских радова). Приходи од наплаћене партиципације у стоматолошкој здравственој заштити износе 1.566.565,00 динара.

#### IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У СТОМАТОЛОШКОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ 01.01-30.09.2017. ГОДИНЕ

##### 1. Наменско трошење средстава за плате у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-30.09.2017. године

Здравствена установа је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину којим је утврђена накнада за плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 106.261.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео Здравственој установи средства за плате у стоматолошкој здравственој заштити за контролисани период у износу од 76.932.147,58 динара, колико износе и требована средства.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници за период 01.01-30.09.2017. године, који се даје у наредној табели.

Табела број 8- Преглед требаних, обрачунатих и исплаћених средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити из пренетих средстава РФЗО у периоду 01.01-30.09.2017. године

Ред. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број угов. радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	8.855.083,33	8.462.209,72	8.462.209,72	112	8.543.224,63	-81.014,91
2	Фебруар	8.855.083,33	8.454.971,86	8.454.971,86	113	8.529.934,83	-74.962,97
3	Март	8.855.083,33	8.753.645,45	8.753.645,45	113	8.829.753,92	-76.108,47
4	Април	8.855.083,33	8.463.058,41	8.463.058,41	112	8.543.349,38	-80.290,97
5	Мај	8.855.083,33	8.744.081,44	8.744.081,44	111	8.821.676,51	-77.595,07
6	Јун	8.855.083,33	8.553.510,20	8.553.510,20	111	8.624.550,32	-71.040,12
7	Јул	8.855.083,33	8.404.685,00	8.404.685,00	112	8.487.938,60	-83.253,60
8	Авуст	8.855.083,33	8.672.293,15	8.672.293,15	109	8.743.266,41	-70.973,26
9	Септембар	8.855.083,33	8.423.692,35	8.423.692,35	109	8.494.707,16	-71.014,81
<b>Укупно:</b>		<b>79.695.749,97</b>	<b>76.932.147,58</b>	<b>76.932.147,58</b>		<b>77.618.401,76</b>	<b>-686.254,18</b>

Здравствена установа је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 77.618.401,76 динара, односно за 686.253,56 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

У наведеном периоду Здравствена установа је исплатила увећану плату уговореним радницима по основу стимулација у износу од 148.682,43 динара и додатака по основу

разлике у коефицијентима у износу од 537.571,13 динара. Увидом у финансијску документацију Здравствене установе, утврђено је да су наведена средства исплаћена са рачуна буџетских средстава, а потом је вршен пренос са сопственог на буџетски рачун.

Увидом у финансијску документацију Здравствене установе и изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, сачињен је преглед обрачунатих средстава за стимулације и додатке по основу разлике у коефицијентима, и преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Преглед се даје у табели број 9.

Табела број 9

Редни број	Месец	Стимулације	Додатак по решењу	Укупно	Пренос са рачуна сопствених прихода		
					Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3	4=2+3	5	6	7
1	Јануар	21.148,47	59.866,45	81.014,92	06.02.2017	24	81.014,92
2	Фебруар	15.109,82	59.853,15	74.962,97	10.04.2017	67	74.962,97
3	Март	16.145,00	59.964,00	76.109,00	18.04.2017	71	76.109,00
4	Април	20.937,60	59.353,37	80.290,97	05.05.2017	82	80.290,97
5	Мај	18.213,18	59.380,89	77.594,07	02.06.2017	102	77.594,07
6	Јун	11.632,43	59.407,69	71.040,12	07.07.2017	127	71.040,12
7	Јул	23.269,30	59.984,41	83.253,71	09.08.2017	150	83.253,71
8	Август	11.133,00	59.840,00	70.973,00	07.09.2017	171	70.973,13
9	Септембар	11.093,64	59.921,17	71.014,80	23.10.2017	203	71.014,80
<b>Укупно:</b>		<b>148.682,43</b>	<b>537.571,13</b>	<b>686.253,56</b>			<b>686.253,69</b>

Здравствена установа у контролисаном периоду није имала неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

## 2. Наменско трошење средстава за превоз у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-30.09.2017. године

На основу члана 118. Закона о раду и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

У контролисаном периоду исплата трошкова превоза на рад и са рада регулисана је Правилником о накнади трошкова запослених за долазак и одлазак са посла 03 број: 646 од 02.03.2016. године и Одлуком 03 број:904 од 28.03.2017. године.

Сви запослени имају право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада према пребивалишту из уговора о раду, а које је утврђено увидом у личну карту приликом закључења првог уговора о раду, у висини најповољније цене превозне карте у јавном саобраћају.

Накнада трошкова превоза се не обрачунава и исплаћује на основу евиденције присутности на раду, односно само за дане проведене на раду.

Накнада трошкова превоза обрачунава се у текућем месецу за следећи месец и исплаћује се на текући рачун запосленог до 5. у месецу. Запослени накнаду трошкова за превоз не добијају за време боловања дужег од 30 дана и за време годишњег одмора (један месец утоку године).

Увидом у картицу Филијале за Здравствену установу и месечне рекапитулације Здравствене установе, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у следећој табели:

Табела број 10

Редни број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6 (4-5)
1	Јануар	112	393.883,88	393.883,88	393.883,88	0,00
2	Фебруар	112	385.906,10	385.906,10	385.906,10	0,00
3	Март	111	382.631,10	382.631,10	382.631,10	0,00
4	Април	110	374.691,68	374.691,68	374.691,68	0,00
5	Мај	111	377.966,68	377.966,68	377.966,68	0,00
6	Јун	111	381.257,24	381.257,24	381.257,24	0,00
7	Јул	85	278.338,90	278.338,90	278.338,90	0,00
8	Август	72	251.350,56	251.350,56	251.350,56	0,00
9	Септембар	64	222.296,68	222.296,68	222.296,68	0,00
<b>Укупно:</b>			<b>3.048.322,82</b>	<b>3.048.322,82</b>	<b>3.048.322,82</b>	<b>0,00</b>

### 3. Наменско трошење средстава за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-30.09.2017. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Здравственој установи је утврђена накнада за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 10.454.000 динара.

У периоду 01.01-30.09.2017. године, Филијала Београд пренела је Здравственој установи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, по Уговору за 2017. годину, средства у износу од 4.092.840,55 динара. Наплаћена партиципација у контролисаном периоду износила је 1.566.565,00 динара. На овој позицији по Коначном обрачуна за 2016. годину утврђен је аванс у износу од 376.906 динара. Средства на име аванса налазила су се на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године.

Увидом у промет аналитичких конта 252111, утврђено је стање обавеза према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, које се даје у наредној табели:

Табела број 11

Ред. бр	Добављач	Почетно стање обавеза на дан 01.01.2017. године	Створене обавезе у периоду 01.01-30.09.2017. године	Укупне обавезе	Плаћено добављачима у периоду 01.01-30.09.2017. године		Стање обавеза на дан 30.09.2017. године
					Буџетски рачун	Рачун сопствених средстава	
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4-5-6)
1	STOMAT. FAKULTET	0,00	520.000,00	520.000,00	520.000,00	0,00	0,00
2	SITY DENTAL SERVIS	95.628,00	608.181,00	703.809,00	528.279,00	94.580,00	80.950,00
3	APEXIMDENT DOO	0,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00
4	VETMETAL DOO	259.448,35	1.791.720,03	2.051.168,38	1.064.756,03	344.644,30	641.768,05
5	INTERDENT DOO	614.044,60	1.393.931,21	2.007.975,81	1.425.762,22	75.961,92	506.251,67
6	SINOFARM	0,00	37.620,00	37.620,00	37.620,00	0,00	0,00
7	MEDIPRO INTERNATIONAL	65.166,00	0,00	65.166,00	0,00	0,00	65.166,00
8	LAVIEFARM DOO	160.250,00	331.291,60	491.541,60	380.873,40	12.492,00	98.176,20
9	NEO YU DENT	101.250,00	1.791.456,00	1.892.706,00	1.678.880,16	0,00	213.825,84
<b>Укупно:</b>		<b>1.295.786,95</b>	<b>6.510.199,84</b>	<b>7.805.986,79</b>	<b>5.672.170,81</b>	<b>527.678,22</b>	<b>1.606.137,76</b>

Укупне обавезе Здравствене установе за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду износиле су 6.510.199,84 динара.

У периоду 01.01-30.09.2017. године, Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима у износу од 6.199.849,03 динара и то 5.672.170,81 динара са буџетског рачуна и 527.678,22 са рачуна сопствених средстава. На дан 30.09.2017. године неизмирене обавезе Здравствене установе према добављачима износиле су 1.606.137,76 динара.

Увидом у промет аналитичких конта 4\*\*\* за период 01.01-30.09.2017. године, сачињен је преглед расхода за остале директне и индиректне трошкове, по изворима финансирања. Преглед се даје у следећој табели:

Табела број 12

Ред. бр	Конто	Назив	Укупни расходи	Средства РФЗО	Сопствена средства
1	4233112	USLUGE OBRAZOVANJA I USAVRŠAVANJA ZAPOSLENIH	520.000,00	520.000,00	0,00
2	4252512	TEKUĆE POPRAVKE I ODRŽAVANJE STOMATOLOŠKE OPREM	658.859,00	564.279,00	94.580,00
3	4269115	STOMATOLOŠKI MATERIJAL	4.976.382,43	4.564.711,41	411.671,02
4	4269116	STOMATOLOŠKI SITAN INVENTAR	44.607,60	23.180,40	21.427,20
Укупно:			6.199.849,03	5.672.170,81	527.678,22

Укупни расходи за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити износе 6.199.849,03 динара, колико износе и укупно плаћене обавезе на конту 252111.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Почетно стање на буџетском рачуну.....376.906 динара
2. Пренета средства РФЗО..... 4.092.840,55 динара
3. Наплаћена пертиципација .....1.566.565,00 динара
4. Укупно (1+2+3).....6.036.311,55 динара
5. Утрошена средства РФЗО..... 5.672.170,81 динара
6. Разлика (4 - 5) .....364.140,74 динара

У периоду 01.01-30.09.2017. године Здравствена установа је пружала стоматолошке услуге које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, и по том основу остварила сопствени приход у износу од 10.545.081,67 динара. У истом периоду, Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити са рачуна сопствених прихода у укупном износу од 527.678,22 динара.

Према Изјави одговорно лица 03 број:3558/2 од 25.10.2017. године, Здравствена установа је утрошила стоматолошки материјал у вредности од 720.000 динара за услуге које се не финансирају на терет обавезног здравственог осигурања. У складу са наведеним, утврђено је да је Здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања финансира тршкове у износу од 192.321,78 динара који се не плаћају из пренетих средстава РФЗО.

Од укупно расположивих средстава обавезног здравственог осигурања за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду, у износу од 6.036.311,55 динара, Здравствена установа је наменски искористила 5.479.849,03 динара. Средства у износу од 364.140,74 динара остала су неутрошена и налазила су се на буџетском рачуну на дан 30.09.2017. године. Преостали износ од 192.321,78 динара ненаменски је утрошен за финансирање тошкова стоматолошког

материјала који је коришћен за пружања стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу напред наведеног Здравствена установа је поступила супротно члану 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину.

Методом случајног узорка извршен је увид у следеће уговоре и фактуре по којима је у контролисаном периоду вршена набавка:

1. Додављач „VETMETAL DOO уговор 03 број: 2838-2 од 05.09.2016. године, фактура број: 17/01682 од 03.05.2017. године; фактура број 17/02064 од 26.05.017. године.

2. Додављач INTERDENT уговор 03 број:3183 од 07.10.2016. године, фактура број: 529-100 од 25.05.2017 године и број:434-100 од 03.05.2017. године.

Увидом у узорке фактура констатовано је да су додављачи испоручивали материјал по ценама из Уговора.

### **3.1. Јубиларне награде**

У периоду 01.01-30.09.2017. године, РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за исплату јубиларних награда у износу од 1.488.899,64 динара. Установа је из пренетих средстава РФЗО-а исплатила јубиларне награде уговореним радницима у износу од 1.488.899,64 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 416111 - јубиларне награде.

### **3.2. Финансирање инвалида**

У периоду 01.01-30.09.2017. године РФЗО - Филијала за град Београд пренела је Здравственој установи средства за финансирање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 790.243,50 динара, колико је евидентирано на аналитичкој картици 465111 - Остале текуће донације, дотације и трансфери.

## **ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА**

1. Контрола исправности примењених коефицијената за 35 уговорених радника извршена је провером усклађености коефицијената из уговора о раду и обрачунских листи са Уредбом о кефицијената за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили неправилности у примени основних коефицијента код укупно 4 уговорена радника од узоркованог броја запослених чија је радноправна документација била предмет контроле коефицијената. Здравствена установа је из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити исплатила увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима у укупном износу од 71.959,21 динара, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

Контролом коефицијената запослених, утврђено је да додатни коефицијенти за руковођење за 9 радника (4 “одговорне” стоматолошке сестре и 5 “одговорних” лекара у здравственим станицама Дома здравља) обухваћених узорком, нису у складу са одредбама чл. 3. Уредбе о коефицијентима.

2. Дом здравља је по основу неправилно обрачунаог минулог рада у контролисаном периоду исплатио средства у укупном износу од 3.183,17 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, што представља ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања.

3. Накнада трошкова превоза обрачунава се у текућем месецу за следећи месец и исплаћује се на текући рачун запосленог до 5. у месецу у висини трошкова превоза за цео месец. Накнаду трошкова за превоз не добијају запослени за време боловања дужег од 30 дана и за време годишњег одмора (један месец у току године).

4. У контролисаном периоду Здравствена установа је пружала стоматолошке услуге које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања и утрошила стоматолошки материјал у вредности од 720.000,00 динара. У истом периоду, Здравствена установа је измирила обавезе према добављачима за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити са рачуна сопствених прихода у укупном износу од 527.678,22 динара. У складу са наведеним, утврђено је да је Здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања финасирала трошкове у износу од 192.321,78 динара који се не плаћају из пренетих средстава РФЗО. Здравствена установа је била у обавези да, наведени износ измири из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Земун у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **75.142,38 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“ због:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 71.959,21 динара и

- због неправилно обрачунаог и исплаћеног минулог рада у износу од 3.183,17 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

2. Да Дом здравља Земун у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **192.321,78 динара** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су јој по Уговору за 2017. годину пренета за остале директне и индиректне трошкове у стоматолошкој здравственој заштити, а утрошена су за финансирање трошкова насталих пружањем стоматолошких услуга које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Дому здравља Земун да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату

плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1) Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон), и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

4. Налаже се Дому здравља Земун 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. *D. Đedović*  
Душко Дедовић
2. *N. Deletić*  
Невена Делетис
3. *Natasa Tutić*  
Наташа Тутић

Записник се доставља:

1. В.Д. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дома здравња Земун
3. Архиви

59017.29/18