



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 – 1606/16-2

Датум: 02.06.2016. 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, 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), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број 72/2013) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1606/16 од 29.03.2016. године извршена је контрола у Дому здравља Сремска Митровица и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА СРЕМСКА МИТРОВИЦА

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

1. Ненад Дивљаковић - дипломирани економиста;
2. Марко Поповић - дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Сремској Митровици, ул. Стари Шор бр. 65, са подацима:

- ПИБ је 105809818;
- шифра делатности је 8621;
- матични број регистра је 08894426.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. прим др Душко Мацић - директор ДЗ Сремска Митровица.

Увид у потребну документацију обезбедили су:

1. дипл.ек. Биљана Гајић, помоћник директора за економско - финансијска питања;
2. дипл. правник Светлана Козељац, помоћник директора за правна питања.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.- 31.03.2016. године.

V Контрола је вршена 06.04. - 08.04.2016. године у ДЗ Сремска Митровица и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда.

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину;
- Кадровски план за 2013. годину;
- аналитичке картице књижења;
- рекапитулације зарада и сати;
- стања и промене средстава на дан – изводи;
- подаци о тренутно активним радницима;
- решења за увођење прековременог рада;
- персонални досијеи уговорених радника.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Сремска Митровица има Статут број 12 - 1927/2 од 31.03.2008. године, објављен 11.08.2008. године, на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком о давању сагласности број: 022-113/2008-1 од 07.08.2008. године.

Дом здравља Сремска Митровица поседује Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број: 304 од 04.02.2016. године, у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У поступку контроле извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину (важећи и у 2016. години), број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Табела 1. - Структура радника према Кадровском плану за 2013. годину

Број запослених радника(без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе ОЗО	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом	број запослених у апотеци у склопу ЗУ	Укупан број запослених утврђен Кадровским планом
здравствени радници			здравствени и сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	фармацеути - биохемичари	здравствени радници са ВСС и ССС						
90	0	174	9	89	52	414		425

Структура уговорених радника према подацима из Апликације уговорених радника на дан 31.03.2016. године дата је у наредној табели:

Табела 2. - Структура радника из Апликације уговорених радника

Примарна здравствена заштита						стоматологија		
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински и радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника у ПЗЗ	доктори стоматологије	здравствени радници са ВСС и ССС	Укупан број уговорених радника у стоматологији
доктори медицине	фармацеути - биохемичари	здравствени радници са ВСС и ССС						
90	0	173	9	89	413	21	31	52

Укупан број запослених запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Сремска Митровица је 414. Од овог броја 52 радника припадају служби стоматологије.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици је 413, од чега 361 у примарној здравственој заштити, а у стоматолошкој здравственој заштити 52.

УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Дом здравља Сремска Митровица је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала Сремска Митровица, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-652/2015-170 од 30.12.2015. године којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита:

1.Плате	293.315.000
2.Превоз	13.242.000
3.Лекови са Листе лекова	9.799.000
4.Санитетски и медицински материјал.....	9.540.000
5.Остали индиректни трошкови.....	49.352.000
5.1. Енергенти	22.926.000
5.2. Материјални и остали трошкови	26.426.000
6.Укупна накнада(1 до 5)	375.248.000
7.Партиципација	4.593.000
8.Укупна накнада умањена за партиципацију	370.655.000

Стоматолошка здравствена заштита

1.Плате	45.686.000
2.Превоз	1.700.000
3.Остали директни и индиректни трошкови.....	6.105.000
4.Укупна накнада(1 до 3)	53.491.000
5.Партиципација	804.000
6.Укупна накнада умањена за партиципацију	52.687.000

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Стање на рачунима ДЗ Сремска Митровица на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 3.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. год.	Стање на дан 31.03.2016. год.
Рачун буџетских средстава број: 840-793661-10	11.328.390,35	11.294.880,35
Рачун сопствених средстава број: 840-780667-95	2.405.359,76	5.240.761,49

У периоду од 01.01.до 31.03.2016. године ДЗ Сремска Митровица је остварила приходе и примања у укупном износу од 103.918.091,76 динара (од чега 7.543.190,19 динара представља сопствене приходе), што је приказано у табели 4.

Табела 4.

Кonto	Приход	Износ	Врста
733161	Текући трансфери од других нивоа власти	2.667.993,05	општина
741411	Приходи од имовине која припада имаоцима полиса	130.893,00	буџет
742373	Приходи индиректних корисника	7.515.473,55	сопствени приходи
745161	Мешовити и неодређени приходи	27.716,64	сопствени приходи
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3,15	буџет
772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.580,41	буџет
781111	Трансфери од буџетских корисника на истом нивоу	92.317.942,72	буџет
791111	Приходи из буџета - отпремнине	1.251.489,24	буџет
Укупно		103.918.091,76	

Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. - 31.03.2016. године

Примарна здравствена заштита

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Дому здравља Сремска Митровица, за контролисани период 01.01.-31.03.2016. године 74.830.081,09 динара за плате у примарној здравственој заштити.

Здравствена установа је у посматраном периоду за зараде уговорених радника требовала укупно 74.830.081,09 динара колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

Табела 5.

Месец	Требовано	Пренето
Јануар	24.994.735,09	24.994.735,09
Фебруар	25.008.244,00	25.008.244,00
Март	24.827.102,00	24.827.102,00
Укупно	74.830.081,09	74.830.081,09

Дом здравља Сремска Митровица је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 74.830.081,09 динара.

Поред ових средстава здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и чланарину комори здравствених установа, стимулације, увећања зараде по основу вршења синдикалне функције и зараде неуговореним радницима. У табели 6. је приказана структура исплаћених средстава која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 6.

Намена	јануар	фебруар	март
Неуговорени радници	727.447,27	648.366,04	468.124,52
Синдикат	24.615,40	24.615,41	24.615,41
Стимулација	257.113,77	151.523,55	210.065,29
Комора	50.399,91	50.102,44	49.518,73
Укупно(месечно)	1.059.576,35	874.607,44	752.323,95
УКУПНО	2.686.507,74		

Ове исплате вршене су преносом средстава са сопственог рачуна или рачуна општине на буџетски рачун (табела 7.).

Табела 7.

датум	извор	број	износ пзз
15.01.2016	сопствена средства	9	366.203,43
01.02.2016	сопствена средства	20	693.372,92
јануар			1.059.576,35
17.02.2016	сопствена средства	30	316.573,60
01.03.2016	сопствена средства	39	367.159,49
23.02.2016	општина	34	190.874,35
фебруар			874.607,44
16.03.2016	сопствена средства	50	239.313,11
01.04.2016	сопствена средства	62	321.734,33
16.03.2016	општина	50	191.276,51
март			752.323,95
УКУПНО			2.686.507,74

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 271 радника (од овог броја 52 радника припада стоматолошкој здравственој заштити) изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички, помоћни радници). У периоду контроле у здравственој установи је било запослено 52 радника на одређено време, од чега су 21 замене одсутних радника, а 31 радник је запослен по основу повећаног обима посла.

Контролом је утврђено да се у здравственој установи воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно-правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 1/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Утврђено је да код уговореног радника са ЈМБГ 1908954*****9 није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14). У наредном табеларном приказу дати су износи увећане зараде (по месецима), коју је обрачунавала ДЗ Сремска Митровица.

Табела 8.

ЈМБГ 1908954*****9	Исплаћено		По Уредби		Разлика
	Коеф.	Износ	Коеф.	Износ	Износ
Јануар	32,25	229.025,82	29,24	207.650,08	21.375,74
Фебруар	32,25	229.115,57	29,24	207.731,45	21.384,12
Март	32,25	229.137,62	29,24	207.751,45	21.386,18
Укупно		687.279,01		623.132,97	64.146,04

Коментар табеле: Уговорени радник са ЈМБГ 1908954*****9 је примаријус и специјалиста гинекологије и акушерства који обавља послове директора здравствене установе. Здравствена установа је доделила коефицијент 32,25 (29,32+2,93). Према Мишљењу Министарства здравља број 120 - 01 - 001588/2014-05 од 29.01.2015. године, запослени у здравственим установама на

примарном нивоу здравствене заштите не могу обављати субспецијалистичке послове, па не постоји правни основ да им буде утврђен коефицијент 29,32. Имајући у виду Мишљење Министарства здравља, запосленом специјалисти примаријусу који обавља послове директора Дома здравља припадајући коефицијент за обрачун и исплату зараде треба да буде 29,24 (26,13+2,61+0,5).

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог дана после 25. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности потписани од Главне сестре службе и Начелника, и достављају се Служби за финансије за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Прековремени рад се уводи на основу члана 53. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), члана 46. и 49. Посебног колективног уговора за ДЗ Сремска Митровица број 2357 од 13.11.2015. године. Решења о увођењу прековременог рада у Здравственој установи доноси директор.

Увидом у радно-правну документацију уочено је да је запосленима чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика (скраћено радно време је дефинисано у Уговорима о раду) уведен прековремени рад, што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Списак запослених са износима увећања зараде по основу прековременог рада приказан је у наредним табелама, за сваки месец посебно.

Јануар

	ЈМБГ	Нето	Бруто 1	Бруто 2
1	0210971*****5	2.583,19	3.685,01	4.344,62
2	3112981*****2	6.454,67	9.207,80	10.856,00
3	2004975*****9	3.012,76	4.297,80	5.067,11
4	0211978*****7	993,03	1.416,59	1.670,16
5	2512974*****6	3.865,26	5.513,92	6.500,92
6	2009978*****0	1.489,54	2.124,88	2.505,23
7	2908983*****8	4.537,96	6.473,55	7.632,32
8	2402986*****7	993,03	1.416,59	1.670,16
9	1403983*****5	4.965,13	7.082,92	8.350,77
10	2112977*****9	2.126,66	3.033,75	3.576,79
11	1606968*****5	354,44	505,62	596,13
12	2806975*****0	4.220,36	6.020,49	7.098,15
13	2906960*****3	2.369,32	3.379,91	3.984,92
14	2310975*****4	5.683,01	8.107,00	9.558,16
15	2205973*****2	708,89	1.011,26	1.192,27
16	1604981*****5	4.253,32	6.067,50	7.153,59
17	2211984*****8	1.417,77	2.022,50	2.384,52
18	2803977*****5	886,11	1.264,07	1.490,33
19	1007979*****6	2.835,54	4.044,99	4.769,05
20	1306986*****7	3.712,87	5.296,53	6.244,61
21	2801964*****6	4.253,32	6.067,50	7.153,59
22	0307990*****1	2.658,32	3.792,18	4.470,98
23	2206973*****2	4.076,09	5.814,68	6.855,51
24	0803972*****8	2.303,88	3.286,56	3.874,86
25	1111967*****4	1.240,55	1.769,69	2.086,46
26	0808980*****0	1.986,05	2.833,17	3.340,30
27	1601984*****9	993,03	1.416,59	1.670,16
28	2002963*****9	1.567,48	2.236,06	2.636,32
29	1404969*****9	4.430,54	6.320,31	7.451,65
Укупно				136.185,63

Февруар

	ЈМБГ	Нето	Бруто 1	Бруто 2
1	0908989****6	1.986,05	2.833,17	3.340,30
2	1406978****6	3.972,10	5.666,33	6.680,61
3	3112981****2	8.688,99	12.395,14	14.613,86
4	0406963****1	7.442,94	10.617,60	12.518,15
5	2004975****9	4.253,32	6.067,50	7.153,59
6	2306974****7	1.063,33	1.516,88	1.788,40
7	0211978****7	248,26	354,15	417,54
8	2512974****6	7.120,23	10.157,25	11.975,39
9	1106985****8	5.363,04	7.650,56	9.020,01
10	2908983****8	3.712,87	5.296,53	6.244,61
11	2406972****6	412,54	588,50	693,84
12	0311974****1	4.076,09	5.814,68	6.855,51
13	2010978****7	4.962,20	7.078,74	8.345,84
14	1403983****5	2.234,31	3.187,32	3.757,85
15	2112977****9	4.430,54	6.320,31	7.451,65
16	2806975****0	993,03	1.416,59	1.670,16
17	2310975****4	4.649,73	6.633,00	7.820,30
18	2205973****2	2.481,10	3.539,37	4.172,92
19	1604981****5	4.607,76	6.573,12	7.749,71
20	2211984****8	4.607,76	6.573,12	7.749,71
21	2803977****5	1.772,21	2.528,12	2.980,65
22	1401977****0	7.088,86	10.112,50	11.922,63
23	1007979****6	2.835,54	4.044,99	4.769,05
24	1306986****7	1.650,17	2.354,02	2.775,39
25	2801964****6	6.557,20	9.354,07	11.028,44
26	0307990****1	3.544,43	5.056,25	5.961,32
27	0808981****4	1.986,05	2.833,17	3.340,30
28	2206973****2	1.949,44	2.780,94	3.278,73
29	803972****8	5.671,08	8.089,99	9.538,09
30	1111967****4	5.671,08	8.089,99	9.538,09
31	0808980****0	2.979,08	4.249,76	5.010,46
32	3012981****8	1.650,17	2.354,02	2.775,39
33	2212958****4	7.088,86	10.112,50	11.922,63
34	2002963****9	391,87	559,02	659,08
35	1404969****9	3.544,43	5.056,25	5.961,32
Укупно				221.481,56

Март

	ЈМБГ	Нето	Бруто 1	Бруто 2
1	0210971*****5	2.830,27	4.037,48	4.760,18
2	1406978*****6	680,01	970,06	1.143,70
3	3112981*****2	6.800,07	9.700,53	11.436,92
4	0406963*****1	16.989,33	24.235,85	28.574,07
5	2004975*****9	1.779,92	2.539,12	2.993,62
6	2306974*****7	2.588,98	3.693,27	4.354,36
7	0211978*****7	2.266,69	3.233,51	3.812,31
8	2512974*****6	7.058,31	10.068,92	11.871,25
9	2009978*****0	4.080,04	5.820,31	6.862,15
10	2908983*****8	10.546,71	15.045,24	17.738,33
11	2507979*****4	7.547,40	10.766,62	12.693,84
12	2406972*****6	4.520,02	6.447,96	7.602,14
13	0311974*****1	647,24	923,31	1.088,58
14	2010978*****7	4.368,89	6.232,37	7.347,96
15	1403983*****5	1.133,35	1.616,76	1.906,16
16	2112977*****9	3.398,03	4.847,40	5.715,09
17	2806975*****0	1.133,35	1.616,76	1.906,16
18	2906960*****3	2.163,69	3.086,58	3.639,07
19	2310975*****4	4.245,41	6.056,22	7.140,28
20	1111978*****6	5.213,39	7.437,08	8.768,31
21	2205973*****2	485,44	692,50	816,45
22	2211984*****8	4.045,27	5.770,71	6.803,67
23	2803977*****5	3.559,84	5.078,23	5.987,23
24	1401977*****0	6.310,63	9.002,33	10.613,74
25	1007979*****6	2.588,98	3.693,27	4.354,36
26	2801964*****6	4.045,27	5.770,71	6.803,67
27	0307990*****1	2.427,16	3.462,43	4.082,20
28	2206973*****2	647,24	923,31	1.088,58
29	0803972*****8	3.721,65	5.309,06	6.259,38
30	0808980*****0	2.720,03	3.880,21	4.574,77
31	1601984*****9	2.720,03	3.880,21	4.574,77
32	1612991*****8	906,67	1.293,40	1.524,91
33	2212958*****4	5.663,38	8.079,00	9.525,14
34	1805980*****7	2.493,36	3.556,86	4.193,54
35	2002963*****9	1.073,38	1.531,21	1.805,30
36	1404969*****9	2.588,98	3.693,27	4.354,36
Укупно				228.716,60

На овај начин здравствена установа је исплатила укупно 586.383,79 динара за прековремени рад запосленим чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација ненаменског трошења средстава

1. Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе 64.146,04 динара
2. Неправилно уведен и исплаћен прековремени рад 586.383,79 динара
3. Ненаменско трошење средстава 650.529,83 динара

Стоматолошка здравствена заштита

Здравствена установа је у посматраном периоду за зараде уговорених радника требовала укупно 11.324.891,63 динара колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

Табела 9.

Месец	Требовано	Пренето
Јануар	3.739.321,63	3.739.321,63
Фебруар	3.741.561,00	3.741.561,00
Март	3.844.009,00	3.844.009,00
УКУПНО	11.324.891,63	11.324.891,63

Дом здравља Сремска Митровица је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 11.324.891,63 динара.

Поред ових средстава здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и чланарину комори здравствених установа, стимулације и зараде неуговореним радницима. У табели 10. је приказана структура исплаћених средстава која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 10.

Намена	јануар	фебруар	март
Неуговорени радници	256.624,72	187.220,84	175.823,34
Стимулација	11.675,19		
Комора	7.818,12	7.664,26	7.841,91
Укупно(месечно)	276.118,03	194.885,10	183.665,25
УКУПНО	654.668,38		

Ове исплате вршене су преносом средстава са сопственог рачуна или рачуна општине на буџетски рачун (табела 11.).

Табела 11.

датум	извор	број	износ
15.01.2016	сопствена средства	9	129.593,29
01.02.2016	сопствена средства	20	146.524,74
јануар			276.118,03
17.02.2016	сопствена средства	30	92.409,26
01.03.2016	сопствена средства	39	102.475,84
фебруар			194.885,10
16.03.2016	сопствена средства	50	83.108,48
01.04.2016	сопствена средства	62	100.556,77
март			183.665,25
УКУПНО			654.668,38

Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. до 31.03.2016. године

Примарна здравствена заштита

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 1/15) запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се

накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Исплата путних трошкова у Дому здравља Сремска Митровица није регулисана интерним актом.

Запосленим се накнада за превоз исплаћује на основу евидентиране месечне присутности радника на послу и на основу важећег ценовника аутопревозника на путним релацијама запослених који испуњавају услов за накнаду превоза.

Увидом у картицу партнера – ДЗ Сремска Митровица и месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела 12. Пренета и исплаћена средства за период 01.01. - 31.03.2016. године

Месец	требовано	пренето	исплаћено	Разлика
	1	2	3	4=2-3
јануар	1.103.500,00	1.103.500,00	1.002.003,37	101.496,63
фебруар	1.103.500,00	1.103.500,00	1.052.280,06	51.219,94
март	1.103.500,00	1.103.500,00	1.287.295,13	-183.795,13
Укупно	3.310.500,00	3.310.500,00	3.341.578,56	-31.078,56

Из табеле се види да је здравствена установа исплатила укупно 183.795,13 динара више него што је пренето за трошкове превоза у примарној здравственој заштити у марту месецу. Ова средства су надокнађена средствима која су раније пренета за ову намену и средствима која су пренета за април месец.

У посматраном периоду здравствена установа је исплаћивала и трошкове превоза за неуговорене раднике (табела 13.).

Табела 13.

Месец	износ
јануар	58.001,78
фебруар	57.686,22
март	34.067,56
Укупно	149.755,56

Ове исплате вршене су преносом средстава са сопственог рачуна или рачуна општине на буџетски рачун (табела 14.).

Табела 14.

датум	извор	број	износ пзз
02.02.2016	сопствена средства	21	58.001,78
јануар			58.001,78
17.02.2016	сопствена средства	30	
01.03.2016	сопствена средства	39	39.826,89
23.02.2016	општина	34	17.859,33
фебруар			57.686,22
16.03.2016	сопствена средства	50	
01.04.2016	сопствена средства	62	16.108,23
16.03.2016	општина	50	17.959,33
март			34.067,56
УКУПНО			149.755,56

Стоматолошка здравствена заштита

Увидом у картицу партнера – ДЗ Сремска Митровица и месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели:

Табела 15.

Месец	требовано	пренето	исплаћено	Разлика
	1	2	3	4=2-3
јануар	154.545,00	154.545,00	129.270,90	25.274,10
фебруар	154.545,00	154.545,00	150.557,77	3.987,23
март	154.545,00	154.545,00	188.479,33	-33.934,33
Укупно	463.635,00	463.635,00	468.308,00	-4.673,00

Из табеле се види да је здравствена установа исплатила укупно 33.934,33 динара више него што је пренето за трошкове превоза у примарној здравственој заштити у марту месецу. Ова средства су надокнађена средствима која су се налазила на буџетском рачуну на почетку периода (дана 01.01.2016. године).

У посматраном периоду здравствена установа је исплаћивала и трошкове превоза за неуговорене раднике (табела 16.).

Табела 16.

Месец	износ
јануар	9.481,56
фебруар	4.000,00
март	4.600,00
Укупно	18.081,56

Ове исплате вршене су преносом средстава са сопственог рачуна или рачуна општине на буџетски рачун (табела 17.).

Табела 17.

датум	извор	број	износ
07.12.2015	општина	234	2.961,87
02.02.2016	сопствена средства	21	6.519,69
јануар			9.481,56
01.03.2016	сопствена средства	39	4.000,00
фебруар			4.000,00
01.04.2016	сопствена средства	62	4.600,00
март			4.600,00
УКУПНО			18.081,56

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Сремска Митровица је у периоду контроле из пренетих средстава обавезног осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са Уредбом исплатила увећане зараде запосленима, односно извршено је ненаменско трошење средстава пренетих за зараде уговорених радника у укупном износу од 64.146,04 динара (табела 8.).
2. Увидом у радно-правну документацију уочено је да је запосленима чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика уведен прековремени рад, што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).
3. Контролом је утврђено да је здравствена установа у периоду контроле исплаћивала прековремени рад запосленим радницима чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика, и на тај начин извршила ненаменско трошење средстава за плате у укупном износу од 586.383,79 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да ДЗ Сремска Митровица у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **650.529,83 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840 - 26650 - 09 са сврхом уплате „450 -1606/16“ са позивом на број задужења по моделу 97, 105809818 - 7451616 због:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **64.146,04 динара**;
 - исплате додатка по основу прековременог рада запосленим радницима са скраћеним радним временом у укупном износу од **586.383,79 динара**.
2. Налаже се да ДЗ Сремска Митровица у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно - правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број 107/05, 109/05 - исправка, 30/10 - др. закон, 57/11, 110/12, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 106/15 и 10/16) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема.

Записник се доставља:

Директору РФЗО

Директору ЗУ

Архиви

59046.10/17

