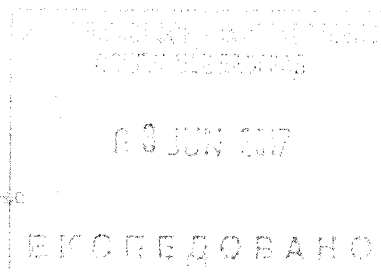


Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-2421/17-2
26.05.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон) и 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. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13), и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2421/17 од 03.05.2017. године извршена је контрола у Дому здравља Пирот и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ПИРОТ

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

1. Синиша Вељковић, дипломирани економиста и
2. Драган Цветановић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Пироту, ул. Војводе Момчила б.б., са подацима:

- ПИБ 107161326
- Матични број 17817795
- Регистарски број: 6168651875
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

Др Радован Илић – директор ДЗ Пирот

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Зоран Јовановић – помоћник директора за финансијске послове,
2. Биљана Панајотовић – шеф рачуноводства и
3. Драгана Пешић – шеф одељења за опште правне и кадровске послове.

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

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Пирот од 15.05.2017. до 18.05.2017. 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 су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број 02-2351 од 16.01.2017. године,
- Кадровски план за ДЗ Пирот за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године,
- Персонални досијеи запослених (уговори о раду, анекси уговора о раду, дипломе о завршеној школској спреми, уверења о положеном стручном испиту, лиценце),
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Пирот број 02 - 202 од 03.02.2016. године,
- Статут ДЗ Пирот бр.04-4/12 од 27.12.2010. године,
- Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ДЗ Пирот и немедицинске службе број: 02-469/Р од 25.04.2016. године за примарну зз и број: 02-431/Р од 10.05.2017. године, за стоматолошку зз,
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број 02/379/ Р од 01.07.-2011. године,
- Уговори о специјализацији,
- План стручног усавршавања број 02-58 од 24.02.2017. године,
- Решења о увећању плата здравствених радника за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност,
- Одлуке Управног одбора ДЗ Пирот о увећању зараде за директора ДЗ Пирот, заменика директора ДЗ Пирот и помоћника директора,
- Решења о увећању зараде представницима синдиката,
- Решења о плаћеном одсуству,
- Месечне рекапитулације обрачунатих зарада, радне листе,
- Спискови уговорених радника,
- Картица преноса новчаних средстава са сопственог на буџетски рачун и изводи банака,
- Картице жиро – рачуна са стањем на дан 01.01. и 31.03.2017. године,
- Финансијске картице за период 01.01.-31.03.2017. године,
- Обрачунски листићи.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

1. Кадровски план ДЗ Пирот

У ДЗ Пирот у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, који је донет на основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити ("Сл. 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, и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа.

Кадровски план ДЗ Пирот за 2013. годину, дат је у наредној табели 1.

Табела 1.

Број запослених радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен кадровским планом за 2013.годину.						Број запослених у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013 .г.	Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013 г. без стоматологије				
доктори медицине	фармацеут-биохемикар	здравствени радници са ВШС и ССС							
69	0	110	5	64	248	34	282	0	309

Структура уговорених радника ДЗ Пирот за 2017. годину, према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели 2.

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.год.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемикар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
62	0	100	4	55	33	254

Укупан број запослених радника ДЗ Пирот за 2017. годину а по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Пирот узет на дан 31.03.2017. године, је 254. Од тог броја 221 радник обавља послове у примарној здравственој заштити, и 33 радника обавља послове у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 15.05.2017. године, у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Пирот је 221 радник у примарној здравственој заштити и 33 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе ДЗ Пирот има 221 уговореног радника у примарној здравственој заштити и 33 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

У наредној табели 3 дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 3.

Подаци из апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
255	255	254
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
255	255	255

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (подаци за плату) утврђено је да постоје одступања у месецу марту за 1 радника. Разлика је настала због тога што је један радник у примарној здравственој заштити у другој половини марта месеца на боловању преко 30 дана, а подаци из Апликације уговорених радника РФЗО узети су на дан 31.03.2017. године.

2. Статут ДЗ Пирот

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Пирот на основу члана 136. став 1. тачка 1 Закона о здравственој заштити, привремени Управни одбор Дома здравља у Пироту на седници одржаној 27.12.2010. године, донео је Статут Дома здравља Пирот број:04-4/2 од 27.12.2010. године и Одлуку о изменама и допунама статута Дома здравља Пирот, на који је сагласност дао оснивач својим решењем бр. 06/16-11 од 25.02.2011. године. Овим статутом уређује се: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад ДЗ Пирот.

3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Пирот

ДЗ Пирот на основу члана 24. Закона о раду („Службени гласник РС” бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС) у даљем тексту Закон о раду, члана 13. Закона о раду о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члана 22. Статута Дома здравља Пирот, директор Дома здравља Пирот, донео је дана 03.02.2016. године под бројем 02-202, Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Пирот, који је у примени од 09.02.2016. године, којим се уређује унутрашња организација и систематизација послова односно:

- организационе јединице (Службе),
- назив послова,
- врста и степен стручне спреме, односно образовање за обављање послова,
- опис послова и
- посебни услови за обављање послова.

Чланом 15. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Пирот у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања здравствене делатности у Дому здравља Пирот организују се следеће службе у складу са чланом 15. Статута Дома здравља Пирот:

- служба за здравствену заштиту одраслих становника,
- служба за здравствену заштиту деце,
- служба за здравствену заштиту школске деце,
- служба за здравствену заштиту жена,
- служба за здравствену заштиту радника,
- служба за хитну медицинску помоћ,
- служба за кућну негу и лечење,
- служба за поливалентну патронажу,
- служба за стоматолошку здравствену заштиту и
- служба за правне економско финансијске, техничке и друге сличне послове.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника и персонална документација запослених

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 115 уговорених радника у примарној здравственој заштити, и 17 у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници) односно 52% од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у ДЗ Пирот воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, лиценце 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 РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да контролисани уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ДЗ Пирот број 02-202, од 03.02.2016. године.

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 коефицијента запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијента по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом 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).

У поступку контроле коефицијената утврђено је да су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ДЗ Пирот систематизовани послови заменик директора, помоћника директора за стручно медицинска питања и помоћника директора за економско - финансијске послове. Послови заменик директора, помоћник директора за стручно медицинска питања и помоћник директора за економско - финансијске послове су менаџмент болнице (директор и помоћници директора). На наведени Правилник Министарство здравља дало је сагласност број: 112-01-11-301/2016-02 од 09.02.2016. године.

5. Специјализације

Чланом 25. Посебног колективног уговора је прописано да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, а које обухвата специјализације, уже специјализације и континуирану едукацију.

Према подацима добијеним од одговорних лица у Служби за правне, кадровске и опште послове, у моменту вршења контроле укупно 6 здравствена радника се налазе на специјализацији као облику стручног усавршавања. У поступку контроле извршен је увид у радно-правну документацију запослених специјализаната. Увидом у персонална досијеа констатовано је, да је здравствена установа са запосленим здравственим радницима на специјализацији закључила уговоре о специјализацији којим су уређена међусобна права и обавезе послодавца и запосленог за време специјалистичких студија, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити. У контролисаном периоду на стручном усавршавању (специјализацији) налазило се шест уговорених лекара са Уговором о специјализацији а на основу добијене сагласности Министарства здравља.

Стручно усавршавање здравствених радника и здравствених сарадника за текућу годину регулисано је Планом стручног усавршавања број 02-58 од 24.02.2017. године.

6. Лиценце медицинских радника

Чланом 190. Закона о здравственој заштити је прописано 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 утврђено да лиценца представља јавну исправу.

Анализом случајног узорка запослених медицинских радника, надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију персонална досијеа, где су и лиценце здравствених радника, за 85 уговорена здравствена радника у примарној здравственој заштити, и 17 у стоматолошкој здравственој заштити. Прегледом документације је утврђено да постоји важећа лиценца за све медицинске раднике који су обухваћени методом случајног узорка.

7. Плаћено одсуство

Чланом 77. став 1. Закона о раду је прописано да запослени има право на одсуство са рада уз накнаду зараде (плаћено одсуство) у укупном трајању до 5 радних дана у току календарске године, у случају склапања брака, порођаја супруге, теже болести члана уже породице и у другим случајевима утврђеним општим актом и уговором о раду. Ставом 2. наведеног члана је предвиђено да се време трајања плаћеног одсуства из члана 1. утврђује општим актом и уговором о раду.

У периоду контроле увидом у решења о плаћеном одсуству, утврђено је да у месецу јануару урађено 30 решења о плаћеном одсуству (укупно 46 радних дана), месецу фебруару урађено 6 решења о плаћеном одсуству (укупно 18 радних дана) и у месецу марту урађено 11 решења о плаћеном одсуству (укупно 44 радних дана) у ДЗ Пирот користило право на плаћено одсуство у складу са чланом 77. Закона о раду, односно чланом 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број: 1 од 06.01.2015. године).

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 предходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду и чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

8. Радно време и прековремени рад запослених у здравственој установи

8.1 Организација радног времена

На основу члана 76. Закона о здравственој заштити, члана 55. и члана 192. Закона о раду и члана 34., 35., 36., 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 01/2015) директор Дома здравља Пирот доноси Одлуку о почетку и завршетку радног времена запослених у Дому здравља Пирот, број 02-464/R од 25.04.2016. године и на основу члана 192. а у вези са чланом 50., 51., 52., 53., 55., 56., 66., 67. Закона о раду, члана 76. Закона о здравственој заштити и члана 34., 35. и 36. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе директор Дома здравља Пирот доноси Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена за Службу за стоматолошку здравствену заштиту Дома здравља Пирот, број 02-431/R од 10.05.2017. године.

Овом Одлуком регулише се почетак и завршетак радног времена, дежурство, приправност и рад по позиву у ДЗ Пирот. У складу са Одлуком радно време у ДЗ Пирот износи 40 часова недељно односно 174 сати месечно, осим за послове за које је утврђено скраћено радно време. Рад у организационим јединицама се обавља у две смене, радно време почиње у 7 часова а завршава се у 19 часова. Распоред радника по сменама доноси руководилац радне јединице. Евиденцију о присутности запослених на раду води непосредни руководилац на прописаном обрасцу.

8.2. Скраћено радно време и акт о процени ризика

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

Процена ризика на радном месту и у радној околини у ДЗ Пирот извршена је Актом о процени ризика број: 02-379/R од 01.07.2011. године којим су, у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. Посебног колективног уговора, утврђена радна места са повећаним ризиком.

Актом о процени ризика број: 02-379/R од 01.07.2011. године уочене су опасности и штетности која су поједина радна места сврстала у места са повећаним ризиком што је приказано у табели 4.

Табела 4.

Редни број	Назив радног места	Број запослених на радном месту	Шифра опасности, односно штетности на основу којих је утврђено радно место са повећаним ризиком
1	Ро техничар (служба за стоматолошку здравствену заштиту)	1	Садржано у акту о процени радног места на пословима РО техничара
2	Лекар, специјалиста у служби хитне медицинске помоћи	11	Садржано у акту о процени радног места на пословима лекар спец.
3	Медицинска сестра, техничар у служби хитне медицинске помоћи	19	Садржано у акту о процени радног места на пословима сестра техн.
4	Возач санитетског возила у служби хитне медицинске помоћи	17	Садржано у акту о процени радног места на пословима возач ХМП

8.3. Прековремени рад

Прековремени рад је регулисан чланом 53. Закона о раду, чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 39-45. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

У Здравственој установи у периоду 01.01-31.03.2017. године исплаћиван је прековремени рад за здравствене раднике у смислу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Распоред дежурстава и приправности се месечно утврђује на нивоу одељења - службе.

Исплата увећане зараде за дежурство, врши се у складу са Решењем директора о прековременом раду по здравственом раднику која су из ранијег периода и односи се на уговорене раднике који имају прековремени рад а на крају месеца доставља се радна листа обрачунској служби.

Напомињемо да је чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити, регулисано да дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно. Изузетно од става 6. овог члана директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје 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. Министарство здравља Републике Србије даје сагласност на одлуку из члана 77. става 7 Закона о здравственој заштити уз претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе у којима је наведено дневно радно време. На крају месеца, односно 25. у месецу, или првог радног дана после 25. у месецу са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења или само руководиоца радне јединице, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

У поступку контроле уочене су неправилности у делу организовања дежурства, односно прековременог рада запосленима који раде са скраћеним радним временом које је регулисано чланом 52. Закона о раду, којим је дефинисано да се радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Такође, одредбама члана 53. став 4. Закона о раду предвиђено је да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом. Остварен је увид у радноправну документацију и обрачунске листове, на основу које је запосленима извршена исплата прековременог рада, и утврђено је да је ДЗ Пирот организовао и исплатио прековремени рад у укупном износу од 110.592,55 динара, и то за:

- девет запослених немедицинских радника – возаче хитне помоћи у укупном износу од 62.173,27 динара, и то за: прековремени рад у износу од 47.048,67 динара, прековремени рад ноћу у износу од 6.061,44 динара и приправност у износу од 9.063,16 динара,

- девет медицинских радника у служби за кућну негу у износу од 48.419,28 динара за прековремени рад недељом, којима је скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Приказ наведених неправилности дат је у следећој табели 5, 5а и 6.

Табела 5.

Р.бр.	ЈМБГ	Радно место	Прековремени рад за Март		Прековремени рад ноћу за Март	
			Број сати	Износ	Број сати	Износ
1	090995*****6	Возач у служби хитне помоћи	24	5.481,40	4	1.102,08
2	010897*****2	Возач у служби хитне помоћи	32	7.308,53	0	0,00
3	121297*****9	Возач у служби хитне помоћи	33	7.536,92	7	1.928,64
4	291097*****8	Возач у служби хитне помоћи	31	7.080,14	5	1.377,60
5	231297*****0	Возач у служби хитне помоћи	10	2.283,92	2	551,04
6	051295*****5	Возач у служби хитне помоћи	38	8.678,88	2	551,04
7	260597*****0	Возач у служби хитне помоћи	10	2.283,92	2	551,04
8	280998*****1	Возач у служби хитне помоћи	28	6.394,96	0	0,00
9	140197*****1	Возач у служби хитне помоћи	0	0,00	0	0,00
УКУПНО				47.048,67		6.061,44

Табела 5а.

Р.бр.	ЈМБГ	Радно место	Приправност за Март	
			Број сати	Износ
1	090995*****6	Возач у служби хитне помоћи	12	2.175,16
2	010897*****2	Возач у служби хитне помоћи	10	1.812,63
3	121297*****9	Возач у служби хитне помоћи	0	0,00
4	291097*****8	Возач у служби хитне помоћи	6	1.087,58
5	231297*****0	Возач у служби хитне помоћи	5	906,32
6	051295*****5	Возач у служби хитне помоћи	1	181,26
7	260597*****0	Возач у служби хитне помоћи	3	543,79
8	280998*****1	Возач у служби хитне помоћи	11	1.993,89
9	140197*****1	Возач у служби хитне помоћи	2	362,53
УКУПНО				9.063,16

Табела 6.

Р.бр.	ЈМБГ	Радно место	Прековремени рад недељом за Март	
			Број сати	Износ
1	240898*****2	Медицинска сестра у служби за кућну негу	12	4.798,96
2	200697*****6	Медицинска сестра у служби за кућну негу	12	4.798,96
3	111297*****4	Виша сестра у служби кућне неге	18	7.628,12
4	270995*****2	Медицинска сестра у служби за кућну негу	12	4.798,96
5	250497*****0	Медицинска сестра у служби за кућну негу	12	4.798,96
6	270497*****4	Медицински техничар у служби за кућну негу	24	9.597,92
7	131196*****1	Медицински техничар у служби за кућну негу	6	2.399,48
8	080496*****6	Медицински техничар у служби за кућну негу	6	2.399,48
9	230297*****0	Медицински техничар у служби за кућну негу	18	7.198,44
УКУПНО				48.419,28

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2017. ГОДИНУ

ДЗ Пирот је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Пирот, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број 02-2351 од 16.01.2017. године, којим је утврђена следећа накнада за плате и то за:

1. Примарну здравствену заштиту:

1. Плате202.612.000,00 динара.

2. Стоматолошку здравствену заштиту:

1. Плате 31.513.000,00 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03. 2017. ГОДИНИ

ДЗ има три рачуна код Управе за јавна плаћања и то:

- 840-833661-96 - преко кога се врши буџетски трансфер средстава,
- 840-816667-56 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава и
- 840-1772761-64 - преко кога се врше исплата боловања.

Стање на рачунима ДЗ Пирот на почетку и на крају контролисаног периода дат је у табели 7.

Табела 7.

Број рачуна	Стање на рачуну на дан 01.01.2017. године	Стање на рачуну на дан 31.03.2017. године
Рачун буџетских средстава 840-833661-96	6.325.607,63	6.315.185,84
Рачун сопствених средстава 840-816667-56	883.675,54	1.291.678,17
Рачун за исплату боловања 840-1772761-64	14.431,40	14.432,50

Неуtroшена новчана средства, у износу од 6.325.607,63 динара, која се налазе на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. године, по структури односе се на:

- енергенти	2.515.718,00 динара,
- санитарски и медицински материјал	1.311.631,00 динара,
- материјални трошкови примарна здравствена заштита	422.674,93 динара,
- индиректни материјални трошкови	2.075.584,00 динара

Неуtroшена новчана средства, у износу од 6.315.185,84 динара, која се налазе на буџетском рачуну на дан 31.03.2017. године, по структури односе се на:

- енергенте	1.729.297,00 динара,
- санитарски и медицински материјал	1.515.454,00 динара,
- материјални трошкови примарна здравствена заштита	440.320,28 динара,
- доприноси за бенефицирани стаж	21.476,56 динара,
- индиректни материјални трошкови	2.608.638,00 динара.

У периоду 01.01.-31.03.2017. године ДЗ Пирот је остварио приходе и примања у укупном износу од 79.846.989,93 динара што је приказано у табели 8.

Табела 8.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
791111	Приходи од општине	102.304,00	Општина
7811111	Приходи од РФЗО	74.297.681,34	РФЗО
78111121	Приходи од партиципације Примарна здравствена заштита	974.700,00	Партиципација
781111212	Приходи од партиципације Стоматолошка здравствена заштита	73.480,00	Партиципација
74237302	Опорезиви сопствени приходи преко благајне Општа пракса	108.249,90	Сопствени приходи
742373021	Опорезиви сопствени приходи по фактурама	722.140,64	Сопствени приходи
74237303	Опорезиви сопствени приходи преко благајне Медицина рада	1.011.694,64	Сопствени приходи
7423732	Неопорезиви сопствени приход преко благајне Општа пракса	79.968,30	Сопствени приходи
74237321	Неопорезиви сопствени приход по фактурама Општа пракса	806.289,20	Сопствени приходи
7423733	Неопорезиви сопствени приход по фактурама Медицина рада	1.168.885,25	Сопствени приходи
7423733	Неопорезиви приход стоматологија	345.930,00	Сопствени приходи
745161	Остали сопствени приходи	155.666,66	Сопствени приходи
Укупно:		79.846.989,93	

У периоду 01.01.-31.03.2017. године ДЗ Пирот је остварио сопствене приходе у укупном износу од 4.398.824,59 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2017. ГОДИНЕ

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину и требовању од стране ДЗ Пирот за плате за уговорене раднике, пренео ДЗ Пирот за контролисани период 52.644.197,00 динара за плате.

На основу података о требовању и преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели 9 приказани су износи уговорених, требованих, пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Пирот и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела 9.

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2017. годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (7-5)
1	Јануар	16.884.333,33	18.096.206,00	18.096.206,00	222	18.391.689,00	295.483,00
2	Фебруар	16.884.333,33	17.276.569,00	17.276.569,00	222	17.622.586,00	346.017,00
3	Март	16.884.333,33	17.271.422,00	17.271.422,00	221	17.596.415,00	324.993,00
Укупно:		50.652.999,99	52.644.197,00	52.644.197,00		53.610.690,00	966.493,00

ДЗ Пирот је за плате уговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017. године, исплатио средства у износу од 53.610.690,00 динара, што је за 966.493,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства ДЗ Пирот је исплатио за стимулације, додатак за синдикални рад, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора, остали додаци из сопствених средстава у износу од 966.493,00 динара.

У периоду од 01.01.-31.03.2017.године, ДЗ Пирот је исплатио средства уговореним радницима по основу стимулација у износу од 697.950,00 динара, додатак за синдикални рад у износу од 77.538,00 динара, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора 185.706,00 динара, остали додаци 5.299,00 динара. Преглед свих исплата дат је у табели 10.

Табела 10.

Редни број	Месец	Стимулације	Додатак за синдикални рад	Увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора	Остали додаци	Укупно
1	2	3	4	5	6	5 (3+4+5+6)
1	Јануар	202,436.00	25,846.00	61,902.00	5,299.00	295,483.00
2	Фебруар	258,269.00	25,846.00	61,902.00	0.00	346,017.00
3	Март	237,245.00	25,846.00	61,902.00	0.00	324,993.00
Укупно:		697,950.00	77,538.00	185,706.00	5,299.00	966,493.00

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши у износу од 10% до 30% од основице личног дохода из сопствених средстава на основу појединачних Решења донетих од стране директора ДЗ Пирот.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015) здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулација запосленима, ДЗ Пирот је дужан да обезбеди из средстава сопствених прихода. ДЗ Пирот је стимулације, додатак за синдикални рад, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора, остали додаци, финансирао из сопствених средстава у износу од 966.493,00 динара, и исплаћена су од сопствених средстава.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулације, додатак за синдикални рад, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора, остали додаци, приказан је у табели 12.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. ДЗ Пирот је додатак за синдикални рад финансирао из сопствених средстава у износу од 77.538,00 динара.

ДЗ Пирот је у контролисаном периоду имао одређени број запослених којима установа обрачунава бенифицирани радни стаж у складу са Правилником о радним местима, којим је предвиђено да се запосленима у служби хитне медицинске помоћи стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем. Правилником о радним местима је предвиђено,

1. Радно место: лекар који пружа хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у току транспорта, степен увећања: 12 месеци рачуна се као 15 месеци, исплаћивао бенифицирани радни стаж.

2. Радно места: болничар, техничар и виши техничар који помаже при пружању или само пружа одређену хитну медицинску помоћ на месту догађаја и у току транспорта; возач санитетског возила, степен увећања: 12 месеци рачуна се као 14 месеци.

ДЗ Пирот се за тумачење одредаба Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем обратио за Мишљење Коморе здравствених установа Србије, Београд, број 702/16 од 22.11.2016. године, затим Захтевом упућеном Министарству правде – сектор за нормативне послове број: 011-00-136/2016-05 од 11.07.2016. године, где их Министарство правде обавештава да су захтев проследили Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања на даље поступање. Такође су се обратили Министарству финансија које их Обавештава број: 011-00-00637/2016-03 од 12.07.2016. да су допис ДЗ Пирот проследили Министарству здравља, а Министарство здравља их у свом Обавештењу број: 112-01-793/2016-05 од 28.07.2016. године, обавештава да у складу са Законом о министарствима (Сл. гласник РС“ бр. 44/14, 14/15) нема надлежност везан за уплате доприноса за социјално и здравствено осигурање, и да су захтев ДЗ Пирот проследили РФЗО, а у Обавештењу Министарства за рад запошљавање, борачка и социјална питања, број:011-00-00499/2016-07 од 02.08.2016.године, наводе „да за лекара коме није уплаћиван додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање у сарадњи са РФ ПИО изнађе начин за решавање уоченог проблема“.

Руководећи се Одлуком која је објављена у Сл. гл. СРС, бр.38/81, односно 26/85. Увећање стажа рачуна се од 15.05.1945. године до 04.05.1997. године, односно и даље, Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем „Сл. гл.“бр. 105/03, 126/04, 93/05, 3/07, 8/07, 56/07, 23/08, 49/2010, 48/2011,55/2014 и 22/2013), Записником о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем код послодавца: Здравствени центар Пирот (служба хитне медицинске помоћи Пирот) који је донет на основу члана 3 и члана 9., Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем „Сл. гл.“бр. 105/03) и састанак који је одржан 16.01.2017. године са представницима РФЗО поводом уплате новчаних средстава за бенефицирани радни стаж ДЗ Пирот је вршио исплату бенифицираног

радног стажа за период 21.10.1999. године до 31.12.2013. године.

Надзорници осигурања су у поступку контроле утврдили да је ДЗ Пирот у контролисаном периоду вршио обрачун и исплату бенифицираног радног стажа за запослену са ЈМБГ 260795*****3 лекара у служби ХМП ретроактивно, почев од дана заснивања радног односа запослене, односно од 21.10.1999. године до 31.12.2013. године. Наиме, надзорници осигурања су констатовали да је у складу са договором представника ДЗ Пирот и представника РФЗО Филијала Пирот, са састанка одржаног дана 16.01.2017. године, ДЗ Пирот требовао финансијска средства како би омогућио ретроактивну исплату бенифицираног радног стажа, односно бенефицираног радног стажа који је остварен у периоду који претходи периоду контроле. Према наводима из Службене белешке са наведеног састанка, Филијала Пирот се обавезала да новчана средства уплаћује у одређеном износу у периоду од 24 месеца, односно наредне две године, тако да измири укупан износ новчаних средстава на име бенифицираног радног стажа.

Увидом у финансијску документацију у поступку контроле надзорници су констатовали да је ДЗ Пирот за контролисани период 01.01.-31.03.2017. године, требовао новчана средства за исплату бенифицираног радног стажа за лекара у служби Хитне медицинске помоћи за запослену ЈМБГ 260795*****3 у укупном износу од 983.937,00 динара, и то у:

- Јануару износ од..... 443.116,00 динара,
- Фебруару износ од....305.734,00 динара и за
- Март у износ од.....235.087,00 динара.

Међутим, ДЗ Пирот је исплатио укупан износ 962.460,44 динара, извод број 60 од 30.03.2017. године, на име бенифицираног радног стажа запослене ЈМБГ 260795*****3 лекара у служби ХМП, за период од 21.10.1999. године до 31.12.2013. године.

Разлика мање исплаћених средстава у односу на требована средства у износу од 21.476,56 динара налазе се на буџетском рачуну на дан 31.03.2017. године. ДЗ Пирот за контролисани период 01.01.-31.03.2017. године редовно је требовао и исплаћивао средства РФЗО за исплату бенефицираног радног стажа за уговорене раднике који остварују то право.

Собзиром да ДЗ Пирот, средства за плате за уговорени период текуће године није у потпуности користио сагласно са чланом 18. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број 02-2350 од 16.01.2017. године и одредбама члана 13. став 3, члана 76. став 7, члана 77., Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Сл.гласник РС“ број 109/16) Измена Правилника („Сл.гласник РС“ број 19/17) и Исправке Правилника („Сл.гласник РС“ број 29/17)), констатовано је ненаменско трошење новчаних средстава за плате у износу од 983.937,00 динара.

ДЗ Пирот је за плате неуговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017. године, исплатио средства у износу од 2.075.603,00 динара.

У наредној табели 11 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 11.

Р.бр.	Месеци	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-31.03.2017.год.
1	2	3	4
1	Јануар	11	692.139,00
2	Фебруар	11	611.044,00
3	Март	13	772.420,00
Укупно			2.075.603,00

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, на буџетски рачун извршен је пренос средстава са сопственог рачуна.

За исплату :

- плата неуговореним радницима у износу од 2.075.603,00 динара,
- стимулације у износу од 697.950,00 динара,
- додатка за синдикални рад у износу од 77.538,00 динара,
- увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора у износу од 185.706,00 динара,
- остали додаци у износу од 5.299,00 динара, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.042.096,00 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је ДЗ Пирот у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за стимулације, додатка за синдикални рад, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора, остали додаци из сопствених средстава, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 3.042.096,00 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели 12.

Табела 12.

Ред. број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	9	16.01.2017.год.	190.126,00	Плате неуговорених радника
2	22	02.02.2017.год.	797.496,00	Стимулације, синдикат, плате неуговорених радника, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора,
3	31	17.02.2017.год.	319.747,00	Плате неуговорених радника
4	39	01.03.2017.год.	637.314,00	Стимулације, синдикат, плате неуговорених радника, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора.
5	50	16.03.2017.год.	348.053,00	Плате неуговорених радника
6	62	03.04.2017.год.	749.360,00	Стимулације, синдикат, плате неуговорених радника, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора, остали додаци.
Укупно			3.042.096,00	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|--|----------------------|
| 1. Плата неуговореним радницима | 2.075.603,00 динара, |
| 2. Стимулације | 697.950,00 динара, |
| 3. Додатка за синдикални рад | 77.538,00 динара, |
| 4. Увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора у износу од | 185.706,00 динара, |
| 5. остали додаци | 5.299,00 динара, |
| 6. Укупно 1+2+3+4+5 | 3.042.096,00 динара, |
| 7. Пренета средства са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун | 3.042.096,00 динара, |
| 8. Разлика 6-7 | 0,00 динара. |

Обрачун и исплата плата регулисана је чл. од 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91 до 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 80% запослених за месец март, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Увидом у обрачунске листиће уговорених радника за контролисани период 01.01.-31.03.2017.године, и контролом начина обрачуна зараде утврђено је, да је ДЗ Пирот приликом обрачуна зараде применио корективни коефицијент по Уредби о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС”, бр. 46/2013“),

Основица за обрачун прековременог рада чини основна зарада утврђена у складу са чланом 108 Законом о раду, и чланом 95 Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

ДЗ Пирот приликом обрачуна плате запосленима, примењује додатке за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, приправност, рад на дане празника, прековремени рад, у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

ДЗ Пирот је на основу узетог узорка за месец март за контролисани период, 01.01.-31.03.2017. године, имао је ненаменско трошења средстава за плате у износу од 110.592,55 динара у примарној здравственој заштити .

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину и требовању од стране ДЗ Пирот за плате за уговорене раднике, пренео ДЗ Пирот за контролисани период 7.832.780,00 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели 13 приказани су износи уговорених, требованих, пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Пирот и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела 13.

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2017. годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1	Јануар	2.626.083,33	2.623.364,00	2.623.364,00	33	2.623.364,00	0,00
2	Фебруар	2.626.083,33	2.585.170,00	2.585.170,00	33	2.585.170,00	0,00
3	Март	2.626.083,33	2.624.246,00	2.624.246,00	33	2.624.246,00	0,00
Укупно:		7.878.249,99	7.832.780,00	7.832.780,00		7.832.780,00	0,00

ДЗ Пирот је за плате уговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017. године, исплатио средства у износу од 7.832.780,00 динара, што одговара износу пренетих средстава РФЗО.

ДЗ Пирот нема неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017. године.

Обрачун и исплата плата регулисана је чл.104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91 до 102. Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 80% запослених за месец март, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Увидом у обрачунске листиће уговорених радника за контролисани период 01.01.-31.03.2017. године, и контролом начина обрачуна зараде утврђено је, да је ДЗ Пирот приликом обрачуна зараде применио корективни коефицијент по Уредби о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“, бр. 46/2013“).

Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.03.2017. године приказано је у табели 14.

Табела 14.

Редни број	Намена		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2		3	4	5 (3-4)
1	Плате	Примарна здравствена заштита	52.644.197,00	55.686.293,00	-3.042.096,00
		Стоматолошка здравствена заштита	7.832.780,00	7.832.780,00	0,00
		УКУПНО	60.476.977,00	63.519.073,00	-3.042.096,00

Разлика која је приказана у табели 14 односи се на више исплаћених од пренетих средстава РФЗО за

- плата неуговореним радницима	2.075.603,00 динара,
- стимулације	697.950,00 динара,
- додатка за синдикални рад	77.538,00 динара,
- увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора	185.706,00 динара,
- остали додаци	5.299,00 динара.

Имајући у виду напред наведено, констатовано је ненаменско трошење новчаних средстава за контролисани период, 01.01.-31.03.2017. године, у укупном износу од 1.094.529,55 динара, за плате (бенифицирани радни стаж) у износу од 983.937,00 динара и за прековремени рад на узетом узорку за месец март у износу од 110.592,55 динара што је приказано у табели 15.

Табела 15.

Опис	Износ
Ненаменско трошење новчаних средстава за плате за бенифицирани радни стаж	983.937,00
Исплата прековременог рада запосленима који раде са скраћеним радним временом које је регулисано чланом 52. Закона о раду	110.592,55
Укупно:	1.094.529,55

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. ДЗ Пирот је са РФЗО закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број 02-2351 од 16.01.2017. године.

2. За финансирање здравствене заштите у периоду 01.01.-31.03.2017. године РФЗО је ДЗ Пирот пренео средства за плате за:

- Примарну здравствену заштиту у износу од 52.644.197,00 динара,
- Стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.832.780,00 динара.

3. На основу узетог узорка за месец март утврђено је да је Директор ДЗ Пирот доносио решења за прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом,

- за девет немедицинских радника – возаче хитне помоћи којима је исплаћен износ од 62.173,27 динара и

- за девет медицинских радника у служби за кућну негу којима је исплаћен износ од 48.419,28 динара, што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду где је предвиђено да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом. Исплаћена новчана средства не иду на терет РФЗО.

4. У периоду 01.01.-31.03.2017. године ДЗ Пирот је остварио сопствене приходе у укупном износу од 4.398.824,59 динара.

5. ДЗ Пирот је исплатио средства уговореним радницима по основу стимулација у износу од 697.950,00 динара, додатак за синдикални рад у износу од 77.538,00 динара, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора у износу од 185.706,00 динара, остали додаци у износу од 5.299,00 динара.

ДЗ Пирот је стимулације, додатак за синдикални рад, увећане зараде директору и заменику директора по одлуци управног одбора, остали додаци, финансирао из сопствених средстава у износу од 966.493,00 динара.

6. ДЗ Пирот за контролисани период 01.01.-31.03.2017. године, требовао је и исплатио средства за исплату бенефицираног радног стажа за лекара у служби хитне медицинске помоћи за ЈМБГ 260795*****3 за период почев од 21.10.1999. године, када је наведени радник засновао радни однос, па све до 31.12.2013. године у укупном износу од 962.460,44 динара. Разлика мање исплаћених средстава у односу на требована средства у износу од 21.476,56 динара налазе се на буџетском рачуну на дан 31.03.2017. године.

7. ДЗ Пирот за контролисани период 01.01.-31.03.2017. године вршио је редовну исплату бенефицираног радног стажа за уговорене раднике који остварују то право од средства РФЗО.

8. За плате неуговореним радницима у примарној здравственој заштити ДЗ Пирот је у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017. године, исплатио новчана средства у износу од 2.075.603,00 динара из сопствених прихода.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

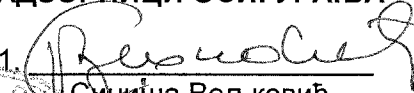
1. Да Дом здравља Пирот у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. Закон, 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 1.094.529,55 динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“, због:

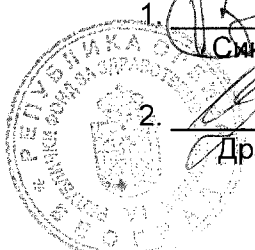
- ненаменског трошења средстава за плате (бенифицирани радни стаж) у износу од 983.937,00 динара и
- ненаменског трошења средстава за исплату прековременог рада запосленима који раде са скраћеним радним временом у примарној здравственој заштити у износу од 110.592,55 динара.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. 
Синиша Вељковић

2. 
Драган Цветановић



Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору ДЗ Пирот
3. Архиви

59017-15/18