



РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

05 III 2015

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; Факс: 381 11 3645-042
e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

ЕКСПЕДИЦИЈА

05 број: 450-2333/15 - 2
Датум: 02.07.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), 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 члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, бр. 72/13) службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05 број: 450-2333/15 од 12.05.2015. године извршили су контролу у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац и сачинили:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗАВОДУ ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ КРАГУЈЕВАЦ

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

- Ђорђе Раковић - дипломирани економиста
- Бојан Радосављевић - дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Крагујевцу 34 000 улица Слободе б.б. са подацима:

- ПИБ – 104810269
- Матични број регистра - 17667220
- Број регистра – 5-239-00
- Шифра делатности – 8690

III Одговорно лице за период вршења контроле:

- др. Александар Кличковић др спец. ургентне медицине директор Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац за период 01.01. - 31.12.2014. године,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Јелена Јовановић – шеф одсека финансијске оперативе Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац и
- Милена Гавриловић – начелник економско-финансијске службе Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

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. - 31.12.2014. године.

V Контрола је вршена од 18.05. до 21.05.2015. године у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број 54-3307/13-2 од 30.12.2013. године, Први анекс уговора 01 број 54-848/2014 од 18.03.2014. године и други анекс уговора 01 број 54-3234/14 од 29.12.2014. године и анекс по коначном обрачуну 01 број 54-773/15 од 13.03.2015. године.
- Аналитичке картице књижења филијале Крагујевац (пренета средства за период јануар - децембар 2014. године).
- Субаналитика филијале Крагујевац – ванбилансна евиденција (требована средства за превоз Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, за период јануар - децембар 2014. године).
- Рекапитулације зарада Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за месеце јануар - децембар 2014. године.
- Рекапитулације исплате превоза Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за месеце јануар - децембар 2014. године.
- Заклучни лист Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за период јануар - децембар 2014. године.
- Картице добављача Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за период јануар - децембар 2014. године.
- Обрачунски листићи за поједине запослене за месеце јануар - децембар 2014. године.
- Кадровски план за Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.
- Правилник о систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01-612 од 07.09.2007. године.
- Правилник о изменама и допунама правилника о ситематизацији послова број 01-264 од 04.03.2011. године.
- Правилник о изменама и допунама правилника о ситематизацији послова број 01/1084/1 од 17.07.2013. године.
- Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и ситематизацији послова број 01-906 од 06.06.2013. године.
- Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и ситематизацији послова број 01-907 од 06.06.2013. године.
- Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и ситематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01-906 од 13.06.2013. године.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНАТА ПЛАТА

Увидом у општа правна акта Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац утврђено је да управни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац под бројем 01-473 дана 16.01.2007. године донео Статут Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, на који је сагласност дао оснивач Решењем о давању сагласности број 022-5/07 од 14.02.2017. године. Управни одбор Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је 14.07.2014. године донео нов Статут број 01/1408-14, на који је дао сагласност оснивача број 01/1643-14 од 25.08.2014. године.

У Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за период вршења Контроле на снази су били:

- Правилник о систематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01-612 од 07.09.2007. године, Правилник о изменама и допунама правилника о ситематизацији послова број 01-264 од 04.03.2011. године, Правилник о изменама и допунама правилника о ситематизацији послова број 01/1084/1 од 17.07.2013. године, Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и ситематизацији послова број 01-906 од 06.06.2013. године, Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и ситематизацији послова број 01-907 од 06.06.2013. године, Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и ситематизацији послова Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 01-906 од 13.06.2013. године.

Кадровским планом за Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године који је донео Министар здравља, а на предлог Комисије за кадрове здравствених установа, дефинисан је укупан број запослених који се финансира из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Како за 2014. годину није донешен кадровски план у складу са чланом 173а Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. Закон, 93/14) примењивао се постојећи кадровски план.

Табела бр.1. Кадровски план за Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2013. годину
Здравствени радници			Немед. радници укључујући и возаче ХМП					
Доктори медицине	фармацеути	Здравствени радници са ВШС и ССС		Здравствени сарадници				
42	0	53	0	66	0	0	161	168

Структура уговорених радника према кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела бр. 2. Структура уговорених радника

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013. годину
Доктори медицине	фармацеут биотехничар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
42	0	53	0	66	0	161

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који могу да обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац је 168.

Број уговорених радника у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Крагујевац на дан 21.05.2015. године је 156 радника. По подацима кадровске службе Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац има 156 уговорена радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника у примарној здравственој заштити по месецима у контролисаној периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела бр. 3. Упоредни преглед о уговореним радницима у примарној здравственој заштити из апликације РФЗО и Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Подаци из апликације уговорених радника											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
161	161	161	161	161	160	159	159	159	159	160	159
Подаци здравствене установе											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
162	161	161	162	161	162	160	159	162	161	161	158

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју. Разлика у јануар, априлу, јун, јул, септембру, октобар, новембар и децембру настала је због ангажовања замена за поједине запослене који нису радили пун месец док су замене одрађивале остали број дана у месецу.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 120 уговорених радника у примарној здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених у већини случајева налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, као и остали акти од значаја за радно-правне односе. У одређеном броју персоналних досијеа не постоје документи који потврђују одговарајућу стручну спремност запослених, односно друге документације која је предвиђена као услова за рад дефинисаних Правилником о систематизацији радних места, а што није у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радно правну документацију утврђене су следеће неправилности који се односе на недостатак појединих докумената у персоналним досијеима запослених. Наведени недостаци огледају се у следећем:

- недостаје одговарајућа диплома	17
- недостаје одговарајућа диплома и лекарско уверење	1
- недостаје одговарајућа диплома и лиценца	1
- недостаје одговарајућа диплома и потврда о положеном стручном испиту	5
- недостаје одговарајућа диплома, курс по програму одсека за стручно	1
- усавршавање и потврда о положеном стручном испиту	
- недостаје курс по програму одсека за стручно усавршавање	4
- недостаје курс по програму одсека за стручно усавршавање и лиценца	2
- недостаје лекарско уверење	1
- недостаје лиценца	2
- недостаје потврда о положеном стручном испиту	6
- недостаје потврда о положеном стручном испиту и лиценца	1
- недостаје пресуда везана за тежу повреду радне дисциплине	1
укупно	42

Са једним доктором медицине, а на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и овај уговор се налазе у персоналном досијеу запосленог. Што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Радник са којима је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац потписао уговор о стручном усавршавању којима су уређена међусобна права и обавезе је запослени чији је ЈМБГ следећи: 1509977****0.

Табела бр. 4. Лекар на специјализацији у 2014. години

Ред. бр.	Запослени - ЈМБГ	Област специјализације
1.	2.	3.
1.	1509977****0	Специјализација из ургентне медицине

У Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац постоји један синдиката и то Самостални синдикат запослених у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац, чији је председник синдиката запослени са јмбг 0808957****0. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац у 2014. години није вршио исплату увећане месечне плате представнику синдиката.

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. Примењени основни и додатни коефицијенти у 99 случаја нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01 ... 58/14). Утврђено је да код 99 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, са износом зараде који је обрачунао Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

Табела бр. 5. Упоредни преглед примењених и коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима код 99 уговорених радника у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Рбр.	Запослени		Исплаћено		По уредби		Разлика
	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8. (5-7)
	Број досијеа	ЈМБГ	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	Износ
1.	2854	0102973****0	13,57	812.766,63	7,34	441.795,61	370.971,02
2.	2879	0202977****2	13,57	876.558,30	8,98	581.829,33	294.728,97
3.	1313	0509970****2	13,57	869.264,38	8,98	574.759,51	294.504,87
4.	2856	0511964****5	13,57	903.763,06	8,98	600.425,11	303.337,95
5.	2929	0702970****5	13,57	883.533,36	8,98	584.169,15	299.364,21
6.	2846	1011972****7	13,57	854.696,29	8,98	565.402,39	289.293,90
7.	2852	1112973****8	13,57	785.046,07	8,98	520.315,50	264.730,57
8.	2841	1207976****3	13,57	878.931,69	8,98	581.158,10	297.773,59
9.	2936	1411969****9	13,57	862.539,56	8,98	571.993,31	290.546,25
10.	2834	1502960****1	13,57	875.710,04	8,98	581.355,39	294.354,65
11.	2851	1703952****0	13,57	943.891,03	8,98	627.033,05	316.857,98
12.	2832	1906968****6	13,57	762.980,47	8,98	508.416,06	254.564,41
13.	1320	1911968****4	13,57	902.952,77	8,98	597.125,01	305.827,75
14.	2830	2302956****4	13,57	953.499,37	8,98	631.442,34	322.057,03
15.	2876	2509974****2	13,57	879.758,66	8,98	581.519,07	298.239,59
16.	2847	2808967****5	13,57	896.502,37	8,98	594.291,85	302.310,52
17.	2850	3004974****3	13,57	841.854,19	8,98	551.519,01	290.335,18
18.	9521	0112975****6	13,57	749.511,31	8,98	496.859,12	252.652,19
19.	2814	0808957****0	13,57	952.350,96	8,98	630.433,75	321.917,21
20.	0872	0901963****4	13,57	877.935,66	8,98	580.426,98	297.508,68
21.	2844	1305972****9	13,57	891.934,40	8,98	590.540,54	301.393,86
22.	2835	1306964****6	13,57	906.240,17	8,98	599.822,16	306.418,01
23.	2817	1602957****5	13,57	913.510,18	8,98	608.200,73	305.309,45
24.	2815	1905973****4	13,57	894.612,51	8,98	591.252,61	303.559,89
25.	2833	2302971****8	13,57	889.060,03	8,98	585.244,24	303.815,79
26.	2818	2307963****9	13,57	946.571,11	8,98	626.984,97	319.586,14
27.	2845	2309966****8	13,57	909.666,11	8,98	603.720,69	305.945,42
28.	2831	2311968****2	13,57	913.016,12	8,98	603.462,45	309.553,66
29.	2816	2503969****6	13,57	868.246,45	8,98	589.770,81	298.475,64

30.	0870	2505963*****3	13.57	922.249.37	8.98	612.514.49	309.734.88
31.	2839	2512972*****6	13.57	922.802.74	8.98	611.258.62	311.544.12
32.	2846	0909975*****9	13.57	860.379.06	8.98	570.894.71	289.484.36
33.	9514	2211989*****0	13.57	709.464.85	8.98	470.461.67	239.003.18
34.	9525	2708993*****4	13.57	742.446.13	8.98	490.937.04	251.509.09
35.	2843	1208977*****2	13.57	855.092.33	8.98	567.551.84	287.540.49
36.	9526	0409982*****8	13.57	777.288.60	8.98	513.024.04	264.264.56
37.	9513	2512979*****1	13.57	723.943.49	8.98	478.762.17	245.181.32
38.	2021	0401967*****6	13.57	955.572.59	8.98	632.500.27	323.072.32
39.	9518	0411966*****8	13.57	825.923.38	8.98	545.635.02	280.288.36
40.	9517	2506973*****8	13.57	894.791.38	8.98	593.974.48	300.816.90
41.	2943	2610975*****9	13.57	853.948.68	8.98	566.623.74	287.324.94
42.	9523	1303964*****8	13.57	763.624.71	8.98	505.665.33	257.959.38
43.	0885	3003970*****2	14.39	795.703.12	9.80	546.765.38	248.937.74
44.	0899	0104971*****8	15.32	977.318.06	13.57	863.012.91	114.305.15
45.	2940	1511960*****6	15.32	945.510.68	13.57	834.561.76	110.948.82
46.	2806	1601967*****0	15.32	981.044.10	13.57	866.314.65	114.729.45
47.	2802	1805965*****2	15.32	941.049.84	13.57	830.967.31	110.082.53
48.	0896	0112971*****5	15.32	973.607.91	13.57	859.431.43	114.176.48
49.	1319	0505972*****6	15.32	965.593.04	13.57	852.337.12	113.255.92
50.	2949	0510967*****0	15.32	992.652.44	13.57	876.588.72	116.063.72
51.	2925	0510985*****0	15.32	483.922.27	13.57	439.744.19	44.178.08
52.	0881	0605969*****4	15.32	994.841.62	13.57	878.530.07	116.311.55
53.	2807	0609968*****1	15.32	972.065.50	13.57	858.354.82	113.710.68
54.	2819	0906972*****0	15.32	979.518.47	13.57	865.443.07	114.075.40
55.	2882	0908968*****8	15.32	956.640.83	13.57	844.693.09	111.947.74
56.	0888	0909970*****1	15.32	987.582.06	13.57	872.100.80	115.481.26
57.	0698	0909973*****5	15.32	960.158.71	13.57	847.812.22	112.346.49
58.	0864	1101965*****2	15.32	1.005.010.19	13.57	887.537.32	117.472.87
59.	0379	1212977*****2	15.32	962.155.84	13.57	849.620.90	112.534.94
60.	0874	1310966*****9	15.32	1.002.128.99	13.57	884.984.98	117.144.01
61.	0894	1402961*****6	15.32	964.142.12	13.57	851.630.40	112.511.72
62.	0895	1408967*****4	15.32	1.041.916.91	13.57	921.019.68	120.897.23
63.	2875	1602970*****6	15.32	862.403.27	13.57	761.302.53	101.100.74
64.	0878	1604966*****7	15.32	991.077.44	13.57	875.196.56	115.880.88
65.	0879	1606965*****3	15.32	971.102.72	13.57	857.504.93	113.597.79
66.	2812	1609977*****7	15.32	959.683.47	13.57	847.389.57	112.293.90
67.	0399	1609978*****1	15.32	935.052.95	13.57	825.574.69	109.478.26
68.	0875	1703968*****1	15.32	1.017.426.69	13.57	898.239.18	119.187.51
69.	2801	2006964*****8	15.32	968.851.33	13.57	855.590.35	113.260.98
70.	2897	2102979*****6	15.32	966.988.14	13.57	853.861.32	113.126.82
71.	2880	2105976*****8	15.32	939.807.61	13.57	830.939.69	108.867.92
72.	2874	2110979*****0	15.32	961.845.96	13.57	849.019.04	112.826.92
73.	0883	2202969*****6	15.32	989.308.05	13.57	873.627.16	115.680.89
74.	0889	2204967*****3	15.32	832.407.27	13.57	735.926.08	96.481.19
75.	2864	2207978*****9	15.32	866.804.76	13.57	765.202.49	101.602.27
76.	0871	2304962*****7	15.32	1.009.542.92	13.57	891.554.69	117.988.23
77.	2808	2507971*****3	15.32	967.272.61	13.57	854.111.78	113.160.83
78.	2933	0907980*****5	15.32	125.899.11	13.57	108.809.93	17.089.18
79.	0892	2601972*****0	15.32	996.767.65	13.57	880.262.31	116.505.34
80.	0876	2707963*****0	15.32	999.467.99	13.57	882.628.60	116.839.39
81.	2811	2807977*****8	15.32	968.131.24	13.57	854.873.43	113.257.81
82.	2889	1309971*****5	15.32	887.250.75	10.71	695.320.98	191.929.77
83.	0877	0701966*****3	15.93	1.006.145.40	14.18	893.122.53	113.022.87
84.	0887	1107969*****1	15.93	1.041.941.25	14.18	924.050.28	117.890.97
85.	0850	0101969*****8	15.93	1.035.321.77	14.18	919.019.24	116.302.53
86.	2886	1308976*****4	15.93	997.417.08	14.18	885.684.35	111.732.73
87.	0882	1405970*****8	15.93	1.017.317.74	14.18	902.999.79	114.317.95
88.	0849	0803967*****4	16.55	1.035.171.32	14.80	923.304.74	111.866.58
89.	0886	0901970*****1	15.32	973.996.27	13.57	860.152.38	113.843.89
90.	0897	0908974*****0	15.32	919.562.08	13.57	811.933.83	107.628.25
91.	9533	0402985*****1	15.32	689.075.32	13.57	587.698.44	101.376.88
92.	1937	0605965*****6	18.70	1.098.961.30	13.26	777.661.40	321.299.90
93.	1946	2601977*****1	10.71	556.295.55	10.20	528.724.88	27.570.67

94.	1926	1609970****4	10,71	599.711,62	10,20	570.070,75	29.640,87
95.	9538	0907982****3	10,71	65.135,67	10,20	61.128,74	4.006,93
96.	9524	1510988****6	10,71	533.623,75	10,20	507.129,66	26.494,09
97.	2871	1005970****6	13,26	730.252,61	10,71	585.220,49	145.032,12
98.	9511	2802978****8	13,26	703.563,48	8,98	476.898,50	226.664,98
99.	1938	0211970****5	13,26	714.994,61	10,20	544.757,33	170.237,28
	Укупно:			87.142.872,00		68.249.015,69	18.893.856,31

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 18.893.856,31 динара.

Од укупног броја запослених код којих је утврђено да коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14) није исправно примењен:

- 47 се односи на медицинске техничаре код којих је примењени основни коефицијент био 15,32 уместо 13,57 колико је прописано за медицинске техничаре са четвртим степеном стручне спреме.

- 42 се односе на возаче код којих је примењени основни коефицијент био 13,57 уместо 8,98 колико је прописано за возаче.

- 4 се односи на административне раднике код којих је примењени основни коефицијент био 10,71 уместо 10,20 колико је прописано за административне раднике са четвртим степеном стручне спреме.

- 1 се односи на чувара код којег је примењени основни коефицијент био 13,57 уместо 7,34 колико је прописано за чувара.

- 1 се односи на радника на послову техничког одржавања код којег је примењени основни коефицијент био 13,26 уместо 8,98 колико је прописано за наведени посао.

- 1 се односи на раднике код којег је примењени основни коефицијент био 13,26 уместо 10,71 колико је прописано за наведени посао.

- 1 се односи на раднике код којег је примењени основни коефицијент био 13,26 уместо 10,20 колико је прописано за административне раднике са четвртим степеном стручне спреме.

- 1 се односи на раднике код којег је примењени основни коефицијент био 15,32 уместо 10,71 колико је прописано за наведени посао.

- 1 се односи на радника код којег је примењени основни коефицијент био 18,70 уместо 13,26 колико је прописано за наведени посао уредбом.

Укупан износ по основу више примењених коефицијената за 99 запослених радника је 18.893.856,31 динара односно истима је контролисано периоду исплаћено 87.142.872,00 динара уместо 68.249.015,69 динара. У наведени износ нису укључене стимулације које је Завод за хитну медицинску помоћ исплаћивао из сопствених средстава.

У поступку контроле извршен је увид у радне листе за месец фебруар код уговорених радника са следећим матичним бројевима досијеа 9528 (јмбг 0407981****0), 2906 (јмбг 1004972****3), 0812 (јмбг 2102958****0), 9529 (јмбг 1001972****3) и радне листе за јул месец код уговорених радника са следећим матичним бројевима досијеа 2554 (јмбг 1604969****8), 9521 (јмбг 0112975****6), 9513 (јмбг 2512979720031), 1320 (јмбг 1911968****4), 9515 (јмбг 3012978****2), 2944 (јмбг 0211978****3), 2932 (јмбг 0403977****27).

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је имао исплаћене износе по основу прековременог рада позивајући се на чланове 192. и 53. Закона о раду и уз доношења појединачних решења о прековременом раду запослених код наведених запослених у чије радне листе је извршен увид.

Ступањем на снагу Закон о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и Закона о платама у државним органима и јавним службама ("Службени гласник РС" 34/01...99/14), здравствена установа је била у обавези да обрачуна минули рад за уговорене запослене раднике од 19.09.2014. године, у складу са новим одредбама наведених закона. За период контроле Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац умањењени минули рада почео је да примењује од 01.10.2014. године. За период 19.09.2014. - 30.09.2014. године Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није обрачунао и применио корекцију зараде на запослене код којих је дошло до промене у начину на коју се обрачунава минули рад.

Контролом обрачунских листића нису утврђене друге неправилности у начину обрачуна ефективних сати, ноћног рада, прековременог рада, боловања, радом за време државног празника, плаћеног одсуства и годишњег одмора.

Оснивач Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је под бројем 130-5/08-1 дана 12.12.2008. године донело Одлуку о радном времену Завода за хитну медицинску помоћ.

У Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац постоји Одлука о радном времену број: 01-308/14 од 28.02.2014. године којим се утврђује недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена по организационим јединицама здравствене установе ради пружања здравствене заштите у складу са делатношћу установе.

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 радног дана после 25. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Шумадијски укруг, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број 54-3307/13-2 од 30.12.2013. године, Први анекс уговора 01 број 54-848/2014 од 18.03.2014. године и други анекс уговора 01 број 54-3234/14 од 29.12.2014. године и анекс по коначном обрачуна 01 број 54-773/15 од 13.03.2015. године, којим је утврђена следећа накнада за плате и превоз:

Уговорена намена	Износ
1. Плате.....	169.708.000 динара
2. Превоз.....	3.150.000 динара

За 2014. годину Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада за плате у износу од 169.708.000 динара и накнаде за превоз 3.150.000 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-746661-69, рачун сопствених средстава број: 840-746667-51, Рачун средства буџета града Крагујевца 840-842761-53 и рачун боловања 840-824761-24. Стање на рачунима Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац на почетку и на крају контролисаног периода изосило је:

Табела бр. 6. Рачуни Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац

Намена 1.	Жиро рачуни 2.	Стање на дан 01.01.2014. 3.	Стање на дан 31.12.2014. 4.
1. Буџетска средства	840-746661-69	649.065,18	2.095.435,47
2. Сопствена средства	840-746667-51	451.017,18	443.244,08
3. Средства буџета града Крагујевца	840-842761-53	4.423,34	2.290,84
4. Рачун боловања	840-824761-24	619,50	619,62
Укупно:		1.105.125,20	2.541.590,01

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у образложењу навео да су се средства која су се на дан 01.01.2014. године налазила на буџетском рачуну 840-746661-69 у износу од 649.065,18 динара односила на трансферисана, а неутрошена средства за материјалне и остале трошкове у износу од 231.686,16 динара и енергенте у износу од 417.379,02 динара.

На дан 31.12.2014. године Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је на буџетском рачуну 840-746661-69 имао 2.095.435,47 динара у коме је у образложењу навео да су то пренета средства фонда која су неутрошена, а односе се на енергенте у износу од 2.089.321,92 динара и санитарски и медицински потрошни материјал у износу од 6.113,55 динара.

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је остварио приходе и примања у укупном износу од 210.484.572,36 динара, што је приказано у табели број 7.

Табела бр. 7. Приходи Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за период 01.01. - 31.12.2014. године

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	1.675.049,35	Општина
7414	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	15.820,00	Сопст. прих.
7423	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.074.747,93	Сопст. прих.
7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	49.000,00	Донације
7451	Мешовити и неодређени приходи	219.473,41	Сопст. прих.
7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0,11	Општина, РФЗО
7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0,00	Општина, РФЗО
7811	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	204.845.481,56	РФЗО
8121	Примања од продаје покретне имовине	605.000,00	Сопст. прих.
		210.484.572,36	

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање трансферисао је средства Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац у износу од 204.845.481,56 динара. Поред наведеног у периоду 01.01. - 31.12.2014. године Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац је остварио приходе који нису приходи РФЗО-а у укупном износу од 5.639.090,80 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНског ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ СРЕДСТАВА У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2014. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01. – 31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац за контролисани период трансферисао 169.708.000,00 динара за плате уговорених радника. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је после исплате плата за уговорене раднике вршио повраћај више пренетих средстава Републичком фонду за здравствено осигурање.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 169.708.000,00 динара.

Табела бр. 8. Уговорена пренета и утрошена средства Дома здравља Кнић за плате уговорених радника за период 01.01. - 31.12.2014. године

Ред. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2014. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (4-6)
1.	Јануар	14.142.333,33	14.767.388,96	162	14.767.388,96	0,00
2.	Фебруар	14.142.333,33	14.677.402,39	161	14.677.402,39	0,00
3.	Март	14.142.333,33	13.936.951,77	161	13.936.951,77	0,00
4.	Април	14.142.333,33	15.073.697,69	162	15.073.697,69	0,00
5.	Мај	14.142.333,33	14.558.840,67	161	14.558.840,67	0,00
6.	Јун	14.142.333,33	14.361.257,79	162	14.361.257,79	0,00
7.	Јул	14.142.333,33	14.296.048,46	160	14.296.048,46	0,00
8.	Август	14.142.333,33	14.488.254,46	159	14.488.254,46	0,00
9.	Септембар	14.142.333,33	14.004.789,13	162	14.004.789,13	0,00
10.	Октобар	14.142.333,33	13.987.966,07	161	13.987.966,07	0,00
11.	Новембар	14.142.333,33	13.038.234,43	161	13.038.234,43	0,00
12.	Децембар	14.142.333,33	12.517.168,18	158	12.517.168,18	0,00
Укупно:		169.708.000,00	169.708.000,00		169.708.000,00	0,00

Поред наведеног износа Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у децембру месецу из сопствених средстава утрошио још 102.496,07 динара за недостајућа средства за исплату плата уговорених радника. Увидом у извод број 205 буџетског рачуна од 30.12.2014. године утврђено је да је износ од 102.496,07 динара уплаћен са сопственог рачуна 840-746667-51 на буџетски рачун установе 840-746661-69, након чега је утрошен на плате уговорених радника.

У наведеном периоду Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу: стимулације у износу од 400.125,09 динара. Средства за синдикални додатак председнику синдиката нису исплаћивана током 2014. године. Преглед ових исплата дат је у табели број 9.

Табела бр. 9. Исплаћени додаци на плату у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац у 2014. години

Ред. бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4	5=3+4
1.	Јануар	0,00	0,00	0,00
2.	Фебруар	13.120,36	0,00	13.120,36
3.	Март	0,00	0,00	0,00
4.	Април	19.777,26	0,00	19.777,26
5.	Мај	37.314,26	0,00	37.314,26
6.	Јун	110.198,68	0,00	110.198,68
7.	Јул	98.666,03	0,00	98.666,03
8.	Август	5.891,64	0,00	5.891,64
9.	Септембар	51.314,24	0,00	51.314,24
10.	Октобар	31.079,53	0,00	31.079,53
11.	Новембар	32.763,09	0,00	32.763,09
12.	Децембар	0,00	0,00	0,00
Укупно:		400.125,09	0,00	400.125,09

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 20%, на основу решења директора Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац, односно одлуке управног одбора, када се исплата стимулације врши директору Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС", број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) здравствена установа је вршила увећање плате највише до 20% по запосленом. Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели број 11.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за плате неуговореног радника у контролисаном периоду, исплатио средства у износу од 307.299,51 динара из сопствених средстава. Наиме, Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је исплаћивао плату једном неуговореном раднику за период септембар – децембар 2014. године.

Табела бр. 10. Исплата плате за неуговореног радника у Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац за 2014. годину

Ред. Бр.	Месец	Неугворени запослени радници чије су плате финансиране из сопствених средстава		Исплаћена средства за неугворене раднике за плату
		Број радника	Износ	Износ
1	2	2.	3.	4.
1.	Јануар	0	0,00	0,00
2.	Фебруар	0	0,00	0,00
3.	Март	0	0,00	0,00
4.	Април	0	0,00	0,00
5.	Мај	0	0,00	0,00
6.	Јун	0	0,00	0,00
7.	Јул	0	0,00	0,00
8.	Август	0	0,00	0,00
9.	Септембар	1	77.502,51	77.502,51
10.	Октобар	1	83.421,00	83.421,00
11.	Новембар	1	73.188,00	73.188,00
12.	Децембар	1	73.188,00	73.188,00
Укупно:			307.299,51	307.299,51

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је плата неуговореном раднику за септембар месец исплаћена са рачуна буџетских средстава, након чега је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац износ уплатио на буџетски рачун са сопственог рачуна. За неуговореног радника накнада зараде за месеце октобар, новембар и децембар вршена је директно са сопственог рачуна установе.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулације) здравственој установи је било потребно укупно 707.424,60 динара.

Табела број 11. пренос средстава са сопственог на буџетски рачун ЗХМП Крагујевац

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	14	04.02.2014	46.763,06	накнаде за управни одбор, стимулација
2	31	05.03.2014	46.758,02	накнаде за управни одбор, стимулација
3	48	03.04.2014	33.637,66	накнаде за управни одбор, стимулација
4	63	06.05.2014	53.414,92	накнаде за управни одбор, стимулација
5	79	03.06.2014	70.951,92	накнаде за управни одбор, стимулација
6	98	03.07.2014	143.836,34	накнаде за управни одбор, стимулација
7	118	05.08.2014	132.303,66	накнаде за управни одбор, стимулација

8	137	03.09.2014	59.529,28	naknade za upravni odbor, stimulacija
9	154	03.10.2014	162.454,81	naknade za upravni odbor, neugovoreni radnik, stimulacija
10	172	05.11.2014	89.517,17	naknade za upravni odbor, stimulacija
11	178	18.11.2014	53.657,64	naknade za upravni odbor, stimulacija
12	187	05.12.2014	108.447,84	naknade za upravni odbor, stimulacija
13	205	30.12.2014	136.106,69	naknade za upravni odbor,
Укупно:			1.097.559,01	

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године вршио пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у приказаним изводима садржани су износи за исплаћену стимулацију, недостајућа средстава, накнаду за два члана управног одбора из редова запослених и накнаду за септембар месец за неуговореног радника. За неуговореног радника накнада зараде за месеце октобар, новембар и децембар вршена је директно са сопственог рачуна установе.

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговореног радника	307.299,51 динара
2. Стимулације, синдикат и остали додаци.....	400.125,09 динара
3. Укупно 1+2.....	707.424,60 динара
4. Исплаћена средства са сопственог рачуна.....	707.424,60 динара
5. Разлика 3-4.....	0,00 динара

Контролом обрачунских листића 120 запослених уговорених радника утврђено је да је код 99 запослених радника неисправно примењиван основни коефицијент и да је по том основу Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац утрошио 18.893.856,31 динара више него би правилном применом Уредбе о коефицијентима било потребно. Наведени износ од 18.893.856,31 динара, који је утрошен због неоправданог увећања основних коефицијената код 99 запослених радника представља ненаменски утрошак средстава Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац за плате у 2014. години.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Циљаним одабиром запослених чија су и персонална досије била предмет непосредне контроле, извршен је увид у обрачунске листиће за 120 запослених за месеце јануар-децембар како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Контролом обрачунских листића нису утврђене друге неправилности у начину обрачуна ефективних сати, ноћног рада, прековременог рада, боловања, радом за време државног празника, плаћеног одсуства и годишњег одмора.

Додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија обрачунавани су складу са Законом о раду и чланом 96. Посебног колективног уговора.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. - 31.12.2014. године

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, број: 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца и чланом 118. Закон о раду (“Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14).

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2014. годину Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац за контролисани

период трансферисао 3.150.288,31 динара за превоз уговорених радника.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац врши набавку месечних претплатних карата и исплаћује накнаду трошкова превоза запосленима у готовини за дане проведене на раду.

Увидом у картицу партнера – Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац и месечне исплатне листе Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника који се даје у наредној табели.

Табела бр. 12. Требована, пренета и исплаћена средства за превоз у 2014. години

Ред бр	Месец	Број уговорених радника којима је исплаћен превоз	Требована средства	Пренета средства са авансом за период 01.01. - 31.12.2014.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1.	Јануар	155	241.362,45	241.362,45	241.362,45	0,00
2.	Фебруар	158	237.665,55	237.665,55	237.665,55	0,00
3.	Март	157	283.129,79	283.129,79	283.129,79	0,00
4.	Април	158	267.941,56	267.941,56	267.941,56	0,00
5.	Мај	154	270.806,68	270.806,68	270.806,68	0,00
6.	Јун	152	252.749,11	252.749,11	252.749,11	0,00
7.	Јул	157	260.144,45	260.144,45	260.144,45	0,00
8.	Август	158	244.169,33	244.169,33	244.169,33	0,00
9.	Септембар	152	257.714,45	257.714,45	257.714,45	0,00
10.	Октобар	153	279.625,77	279.625,77	279.625,77	0,00
11.	Новембар	158	270.708,57	270.708,57	270.708,57	0,00
12.	Децембар	156	284.107,55	284.107,55	284.107,55	0,00
	Укупно:		3.150.125,26	3.150.125,26	3.150.125,26	0,00

Коначним обрачуном за 2013. години Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац на позицији превоз имао је аванс у износу од 484 динара. Наведена разлика укалкулисана је приликом трансфера новца у децембру месецу 2014. године – извршен је пренос са сопственог на буџетски рачун. Извод Управе за трезор Министарства Финансија РС број 156 од 17.12.2014. године.

У контролисаном периоду Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 3.150.125,46 динара укључујући и аванс по коначном обрачуну из 2013. године.

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошио 3.150.125,46 динара колико је и пренето средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за период 01.01. - 31.12.2014. године.

У контролисаном периоду Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је извршио исплату средстава за превоз једном неуговореном раднику за период септембар, октобар, новембар и децембар 2014. године у укупном износу од 8.880,00 динара.

За исплату превоза неуговореном раднику здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 8.880,00 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је превоз неуговореног радника исплаћен са буџетског рачуна, да би након тога исти износи били трансферисани са сопственог на буџетски рачун.

Табела бр. 12. Трансферисана средства за сопственог на буџетски рачун на име превоза

Ред бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	158	10.10.2014.	4.680,00	превоз
2	131	29.10.2014.	2.400,00	превоз
3	148	01.12.2014.	1.800,00	превоз
	Укупно:		8.880,00	

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговореног радника	8.880,00 динара
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	8.880,00 динара
3. Разлика 1-2.....	0,00 динара

Од укупно дозначених средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 3.150.125,46 динара, установа је наменски искористила 3.150.125,46 динара.

У РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ У ПЕРИОДУ 01.01. - 31.12.2014. ГОДИНЕ

У периоду 01.01. - 31.12.2014. године Републички фонд за здравствено осигурање је Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац за намену плате и превоз пренео средстава у укупном износу од 172.858.125,26 динара од чега се 169.708.000,00 динара односило на плате уговорених радника, а 3.150.125,26 динара на накнаду трошкова превоза уговорених радника.

Табела број. 13. Наменски утрошак средстава 01.01. - 31.12.2014. године

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Плате	169.708.000,00	169.708.000,00	0,00
2	Превоз	3.150.125,26	3.150.125,26	0,00
	УКУПНО	172.858.125,26	172.858.125,26	0,00

Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за плате уговорених радника утрошио 169.708.000,00 динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање при чему је због неоснованог увећања коефицијената код 99 запослених уговорених радника утрошио 18.893.856,31 динара више него што биправилном применом Уредбе о коефицијентима било потребно.

За намену превоз Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године утрошио 3.150.125,26 динара из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, односно тачно онолико колико је и било трансферисано за наведену намену.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног осигурања за 2014. годину са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала за Шумадијски округ са седиштем у Крагујевцу 01 број 54-3307/13-2 од 30.12.2013. године, први анекс уговора 01 број 54-848/2014 од 18.03.2014. године, други анекс уговора 01 број 54-3234/14 од 29.12.2014. године и анекс по коначном обрачуна 01 број 54-773/15 од 13.03.2015. године, у коме се чланом 15. Уговора здравственој установи утврђује укупна накнада за пружање здравствених услуга у примарној здравственој заштити у износу од 202.952.277,00 динара, од чега се на плате односило 169.708.000,00 динара, а на превоз 3.150.125,00 динара.

2. Контролом радно-правне документације и увидом у персонална досијеа 120 уговорених радника који су одабрани методом случајног узорка утврђени су недостаци појединих докумената који су се огледали у недостатку одговарајућих диплома, лекарских уверење, лиценци, потврда о положеном стручном испиту, неопходног курса по програму одсека за стручно усавршавање.

3. Увидом у 120 радних досијеа и обрачунске листиће за исте уговорене раднике утврђено је да је Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године неисправно применио основне коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14) код 99 уговорених радника за шта је неоправдано утрошио 18.893.856,31 динара. Наведени утрошак средстава у износу од 18.893.856,31 представља ненаменски утрошак средстава трансферисаних за намену плате.

4. Ступањем на снагу Закон о раду (“Службени гласник РС” бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и Закона о платама у државним органима и јавним службама (“Службени гласник РС” 34/01...99/14), здравствена установа је била у обавези да обрачуна минули рад за уговорене запослене раднике од 19.09.2014. године, у складу са новим одредбама наведених закона, што установа није учинила одмах већ је то почела да примењује тек од 01.10.2014. године. За период 19.09.2014. - 30.09.2014. године Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац није обрачунао и применио корекцију зараде на запослене код којих је дошло до промене у начину на коју се обрачунава минули рад.

5. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за плате уговорених радника пренето 169.708.000,00 динара, колико је и утрошено. Поред наведеног износа здравствена установа је утрошила и 102.496,07 динара за уговорене раднике и 707.424,60 динара на име исплате плата неуговореном раднику и стимулације запосленима, из осталих средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

6. Завод за хитну медицинску помоћ Крагујевац је имао исплаћене износе по основу прековременог рада позивајући се на чланове 192. и 53. Закона о Раду и појединачна решења која су доношена приликом прековременог рада уговорених радника Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац.

7. Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац је у периоду 01.01. - 31.12.2014. године за превоз уговорених радника пренето 3.150.125,00 динара, а утрошио је 3.150.125,00 динара. Поред наведеног износа здравствена установа је утрошила и 8.800,00 динара на накнаду превоза неуговореном раднику.

На основу напред наведеног даје се следећи

Предлог мера

1. Да Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 18.893.856,31 динар и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

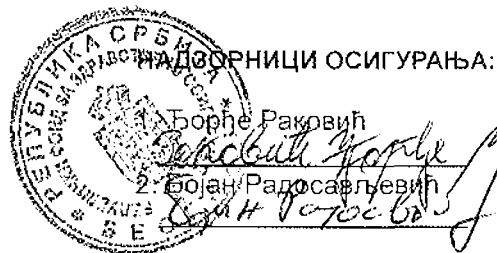
Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, „сврха уплате - број записника” - са позивом на број задужења по моделу 97,

„ПИБ 104810269” - 7451616, због утврђеног:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 18.893.856,31 динар у периоду 01.01. - 31.12.2014. године.

2. Налаже се Заводу за хитну медицинску помоћ Крагујевац 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 ... 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању Закона о здравственом осигурању (“Службени гласник РС”, 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС), за уговорене раднике код којих је неисправно примењен основни коефицијент и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: 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.



Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Завода за хитну медицинску помоћ Крагујевац
3. Архиви

Ј 9015. 40/25