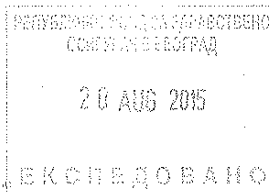




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830, факс: 381 11 2645-042
e-mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

-Сектор за контролу-

05 Број: 450-3255/15- 2

Дана. 17.08.2015. 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. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога за вршење контроле уговорних обавеза в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05 број: 450-3255/15 од 03.07.2015. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Градском заводу за хитну медицинску помоћ Београд и сачинили:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ГРАДСКОМ ЗАВОДУ ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ БЕОГРАД**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Радослав Симић, дипл. економиста
2. Олгица Владисављевић, дипл. правник

II Седиште контролисаног субјекта је Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду, улица Булевар Гранше д' Епераа бр. 5 са подацима:

- ПИБ: 100220284
- Шифра делатности: 8621
- Матични број: 07030860

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Др Чолаковић Горан, директор Градског завода за хитну медицинску помоћ у Београду

Потребну документацију дали су на увид:

1. Станојка Саковић – начелник економско финансијске службе
2. Маја Маринковић – шеф кадровске службе

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 09.07.2015. до 14.07.2015. и 22.07.2015. године у Градском заводу за хитну медицинску помоћ у Београду и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину и анекси Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину
- Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Градског завода за хитну медицинску помоћ у Београду;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14; у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да има Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду има Статут заведен под бројем: 470 од 23.01.2007. године, а на који је сагласност дао оснивач (Скупштина града Београда) својим Решењем о давању сагласности број: 5-30/07-С од 22.01.2007. године.

Директор Градског завода за хитну медицинску помоћ именован је Решењем оснивача - Скупштине града Београда, број: 112-1050/15-С од 24.10.2014. године. Од 25.12.2013. године па до 24.10.2014. године био је именован на место вршиоца дужности, што је у складу са члановима 132. и 134. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Утврђено је и да Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду поседује Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 2892 од 02.04.2008. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду, Број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Следи табеларни приказ Кадровског плана.

Кадровски план Градског завода за хитну медицинску помоћ у Београду за 2013. годину Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребне обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктори медицине	Фармацевти	здравствени радници са ВШС и ССС							
236	2	274	1	381	894	0	0	894	900

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Градском заводу за хитну медицинску

помоћ у Београду је 894. Укупан број запослених у Градском заводу за хитну медицинску помоћ у Београду, утврђен Кадровским планом, може бити 900.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за град Београд и према подацима Здравствене установе.

Табела 2

Врста 33	Подаци из Апликације уговорених радника											
	I 2014.	II 2014.	III 2014.	IV 2014.	V 2014.	VI 2014.	VII 2014.	VIII 2014.	IX 2014.	X 2014.	XI 2014.	XII 2014.
Примарна 33	885	878	885	885	884	885	877	877	879	877	874	874
Врста 33	Подаци здравствене установе											
	I 2014.	II 2014.	III 2014.	IV 2014.	V 2014.	VI 2014.	VII 2014.	VIII 2014.	IX 2014.	X 2014.	XI 2014.	XII 2014.
Примарна 33	913	891	892	890	887	886	884	883	884	885	875	884

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. До ових одступања је дошло због потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника. Такође, до неслагања долази и због појављивања одсутног радника и радника на замени у рекапитулацији исплаћених зарада по месецима, иако су они зараду примили само за дане проведене на раду и не долази до преклапања.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 90 уговорених радника изабраних по принципу случајног узорка свих структура у Градском заводу за хитну медицинску помоћ у Београду (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ГЗХМП воде персоналана досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Број: 2892 од 02.04.2008. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу 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. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате. Утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника јер у ГЗХМП нема запослених радника преко уговореног броја.

Контрола коефицијената запослених обухватила је контролу основних коефицијената и контролу додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

Од укупно 90 контролираних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да су додатни коефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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 даљем тексту: Уредба о коефицијентима) али да код 63 уговорена радника није поштована Уредба о коефицијентима приликом утврђивања основних коефицијената за обрачун и исплату плата.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	РАЗЛИКА (4-5)	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
					ОСПОРИТИ ОД	ОСПОРИТИ ДО	
0	1	2	3	4	5	6	7
1	0208983****8	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
2	1912982****6	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
3	3105977****9	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
4	2910982****4	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
5	1807973****6	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
6	3007984****6	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
7	0810986****8	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
8	2911971****6	8,98	7,34	1,64	01.01.2014.	31.12.2014.	85.536,56
9	0801974****6	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
10	2103983****9	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
11	1604981****5	15,32	13,57	1,75	01.09.2014.	31.12.2014.	29.430,49
12	0310979****3	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
13	0407985****2	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
14	2506979****0	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
15	1006970****6	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
16	0103963****8	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
17	0811950****1	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
18	3006966****1	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
19	1901973****6	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
20	0905963****3	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
21	2112968****8	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
22	0609976****6	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
23	1010980****4	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
24	2904983****1	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
25	1608979****2	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
26	1308962****8	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
27	2511982****7	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
28	1002959****7	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
29	1911963****6	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
30	3008982****7	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
31	1902975****8	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
32	0812967****8	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
33	1605990****8	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
34	2812982****2	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
35	2311956****4	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
36	2106976****1	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
37	1109988****7	13,26	8,98	4,28	01.01.2014.	31.12.2014.	223.229,55
38	1010961****7	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
39	2810978****8	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05

40	0706974****6	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
41	1012978****5	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
42	1910972****8	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
43	2709974****8	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
44	0208976****1	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
45	2511975****3	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
46	0804956****0	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
47	0408975****7	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
48	1411956****9	13,57	10,71	2,86	01.01.2014.	31.12.2014.	149.167,41
49	1306979****8	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
50	0204978****6	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
51	0412977****4	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
52	1003970****7	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
53	0707965****3	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
54	2809981****6	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
55	0403964****6	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
56	1907954****5	13,26	10,20	3,06	01.01.2014.	31.12.2014.	159.598,70
57	2111962****0	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
58	1008976****9	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
59	2307993****0	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
60	1106979****0	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
61	1712984****1	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
62	1008966****5	15,32	13,57	1,75	01.01.2014.	31.12.2014.	91.273,76
63	2707986****3	13,57	8,98	4,59	01.01.2014.	31.12.2014.	239.398,05
УКУПНО (1-63):							10.977.066,60

Радници са ЈМБГ: 0208983****8, 1807973****6, 0801974****6, 2103983****9, 0310979****3, 0407985****2, 2506979****0, 1006970****6, 0103963****8, 0811950****1, 3006966****1, 1901973****6, 0905963****3, 0609976****6, 1010980****4, 2904983****1, 1608979****2, 1002959****7, 1911963****6, 0812967****8, 2812982****2, 2106976****1, 2810978****8, 0706974****6, 1012978****5, 2709974****8, 0804956****0, 0412977****4, 1003970****7, 0707965****3, 2809981****6, 1008976****9, 1106979****0 и 2707986****3 су КВ возачи санитарског возила у служби ХМП (III степен стручне спреме) што је у сагласности са Пописом послова који је саставни део Правилника о систематизацији послова у ГЗХМП, Бр. 2892 од 02.04.2008. године, а којим је у делу: "Посебни услови за рад" утврђено да возачи треба да имају V или III степен стручне спреме. Међутим, уговорима о раду (у којима се послодавац позива на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) утврђен им је коефицијент 13,57 што је у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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). Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити коефицијент 8,98 који се између осталог примењује на послове санитарског транспорта болесника и возаче (III степен стручне спреме). О правилној примени коефицијента своје мишљење је неколико пута дало и Министарство здравља (Број: 120-01-139/2008-02 од 19.01.2009., 110-00-165/2010-02 од 12.07.2010., 110-00-00368/2014-05 од 28.11.2014. год.).

Радник са ЈМБГ: 2911971****6 је НК помоћни радник којем је уговором о раду, а у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђен коефицијент 8,98 (Уредбом предвиђен за III степен стручне спреме), уместо

коэффициента 7,34 који је у складу са Уредбом требао бити примењен приликом склапања уговора о раду.

Радник са ЈМБГ: 1109988****7 је КВ аутомеханичар којем је уговором о раду, а у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђен коефицијент 13,26 (Уредбом предвиђен за VI степен стручне спреме), уместо коефицијента 8,98 који је у складу са Уредбом требао бити примењен приликом склапања уговора о раду.

Радник са ЈМБГ: 1411956****9 је ВКВ технички радник којем је уговором о раду, а у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђен коефицијент 13,57 уместо коефицијента 10,71 (предвиђен за V степен стручне спреме) који је у складу са Уредбом требао бити примењен приликом склапања уговора о раду.

Радници са ЈМБГ: 1912982****6, 3105977****9, 2910982****4, 3007984****6, 0810986****8, 1604981****5, 2112968****8, 1308962****8, 2511982****7, 3008982****7, 1902975****8, 1605990****8, 2311956****4, 1010961****7, 1910972****8, 0209976****1, 2511975****3, 0408975****7, 1306979****8, 0204978****6, 0403964****6, 2111962****0, 2307993****0, 1712964****1 и 1008966****5 су медицински техничари са IV степеном стручне спреме што је у сагласности са Пописом послова који је саставни део Правилника о систематизацији послова у ГЗХМП, Бр. 2892 од 02.04.2008. године, а којим је у делу: "Посебни услови за рад" утврђено да медицински техничари треба да имају VI или IV степен стручне спреме. Међутим, уговорима о раду (у којима се послодавац позива на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) утврђен им је коефицијент 15,32 (примењује се за VI степен стручне спреме) што је у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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). Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити коефицијент 13,57 који се између осталог примењује на послове хитне медицинске помоћи за запослене са IV степеном стручне спреме.

Радник са ЈМБГ: 1907954****5 је административни радник са ССС (IV степен) којем је уговором о раду, а у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђен коефицијент 13,26 (предвиђен за VI степен стручне спреме) уместо коефицијента 10,20 који је у складу са Уредбом требао бити примењен приликом склапања уговора о раду, а који се односи на административне раднике са IV степеном стручне спреме.

Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 10.977.066,60 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Минули рад обрачунаван је по стопи од 0,4%, што је у складу са чланом 96. став 1. тачка 6. Посебног Колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14), односно чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са 50 специјализаната, на основу Одлуке о одобравању специјализације коју је донео директор Завода и на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да ГЗХМП исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Одлуку о стимулацији доноси директор ГЗХМП на основу које обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику. Зараде су увећане до 30% у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14). Средства за стимулацију радника исплаћена су из сопствених прихода Завода тако што су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

У Градском заводу за хитну медицинску помоћ у Београду, до марта месеца 2014. године постојала су три репрезентативна синдиката, а од марта месеца постоји један репрезентативни Синдикат. Синдикални председник је радник са ЈМБГ: 2311956****4 и месечна зарада му је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству, у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/10, 74/13, 97/13 и 37/14). Ово увећање зараде синдикалном представнику финансирано је из сопствених средстава ГЗХМП која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених радника за свих 12 месеци 2014. године и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбе чл. 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/10, 74/13, 97/13 и 37/14). Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора. Такође, увидом у обрачунске листиће, надзорници осигурања су утврдили да се од плата запослених обуставља износ прекорачења лимита за службене мобилне телефоне. Лимити су утврђени Одлуком Управног одбора ГЗХМП, а сви запослени који поседују службене мобилне телефоне потписују изјаву о плаћању прекорачења дозвољеног лимита.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), али увидом у радно правну документацију је констатовано да директор ГЗХМП не доноси одлуке о увођењу прековременог рада. У свакој Служби, односно Одељењу се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Ову евиденцију потписује начелник Службе и доставља је рачуноводству до 25-ог у месецу, а на основу достављених евиденција свих служби обрачунска служба врши исплату. Следи табеларни приказ:

Табела 4

Р.бр	Месец	Број сати прековременог рада	Број сати редовног рада	Учешће (%)
1	2	3	4	5
1	јануар	394	122.128	0,32
2	фебруар	304	118.600	0,26
3	март	271	129.168	0,21
4	април	468	119.936	0,39
5	мај	224	117.672	0,19
6	јун	324	118.324	0,27
7	јул	246	116.960	0,21
8	август	656	112.600	0,58
9	септембар	312	121.208	0,26
10	октобар	479	140.048	0,34
11	новембар	449	117.520	0,38
12	децембар	613	138.352	0,44

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-620/13 од 24.12.2013. године и Уговор о измени и допуни уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину 01 број: 450-620/13-1-2 од 03.03.2015. године (Анекс Уговора по Коначном обрачуњу), а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину ("Сл. гласник РС", бр: 115/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14, 142/14 и 146/14).

Анексом уговора по Коначном обрачуњу Градском заводу за хитну медицинску помоћ у Београду утврђена је следећа накнада:

1. Накнада за рад и остале трошкове	динара 1.099.099.804
---	-------------------------

Из спроведеног Коначног обрачуна за период 01.01.-31.12.2014. године потписаног од стране Филијале за град Београд и Градског завода за хитну медицинску помоћ, 01 број: 450-38/15-00230021 од 11.02.2015. године, утврђено је да се у позицији "накнада за рад и остале трошкове" из Анекса уговора по Коначном обрачуњу налази призната накнада за плате у износу од 917.304.258 динара и накнада за превоз у износу од 32.636.000 динара.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Увидом у финансијску евиденцију, надзорници осигурања су утврдили да Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду послује преко три рачуна:

1. Буџетски рачун, број: 840-619661-53
2. Рачун сопствених прихода, број: 840-619667-35 и
3. Наменског рачуна за боловање, број: 840-395761-28

Стање на рачунима на почетку и на крају контролисаног периода је следеће:

Табела 5

	број рачуна	Стање на дан 01.01.2014.	Стање на дан 31.12.2014.
Буџетски рачун	840-619661-53	505.323,45	834.484,80
Рачун сопствених прихода	840-619667-35	73.952,83	1.205.434,22
Наменски рачун за боловање	840-395761-28	10.302,69	46.147,65

Увидом у финансијску документацију Градског завода за хитну медицинску помоћ надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања које је исти остварио у периоду 01.01.-31.12.2014. године. Следи табеларни приказ:

Табела 6

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у ук. приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике	28	0,0
2	Приходи и примања од Општине града		0,0
3	Приходи и примања од РФЗО	1.088.558	94,6
4	Приходи и примања од партиципације	32.740	2,8
5	Приходи и примања из донација	1.732	0,2
6	Приходи и примања из осталих извора	27.660	2,4
	УКУПНО	1.150.718	100,0

Увидом у финансијску документацију Градског завода за хитну медицинску помоћ, надзорници осигурања утврдили су структуру средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2014. и на дан 31.12.2014. године. Следи табеларни приказ:

Табела 7

Р.бр.	Позиције из Уговора	Неуtroшена средства на дан 01.01.2014. године	Неуtroшена средства на дан 31.12.2014. године
ПРИМАРНА ЗЗ		505.323	2.855.377
1	Плате		
2	Превоз		
3	Лекови у ЗУ		
4	Санитетски и медицински материјал		2.583.807
5	Енергенти	505.323	271.570
6	Остали директни и индиректни трошкови		

Укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну је 2.855.377 што је у складу са стањем на Изводу из банке Градског завода за хитну медицинску помоћ, на дан 01.01.2015. године.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.2014. – 31.12.2014. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.2014.-31.12.2014. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2015. годину, пренео Заводу за контролисани период 917.304.258 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата сачињен је преглед исплаћених плата за уговорене раднике. У наставку дајемо уговорена, требована, пренета и исплаћена средства за плате и потребна средства за плате на терет средстава здравственог осигурања:

Табела 8

Р.бр.	Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате (месечно)	Пренета средства за плате од РФЗО	Исплаћена средства за плате	Потребна средства за плате на терет РФЗО	Разлика= Исплаћено- пренето 7=5-4
0	1	2	3	4	5	6	7=5-4
1	јануар	913	76.442.022	82.563.265	82.563.265	82.333.837	0
2	фебруар	891	76.442.022	79.815.605	80.045.034	79.815.606	229.429
3	март	892	76.442.022	73.480.943	73.569.456	73.480.943	88.513
4	април	890	76.442.022	83.667.838	83.638.819	83.520.886	-29.019
5	мај	887	76.442.022	81.244.048	80.816.353	80.698.420	-427.695
6	јун	886	76.442.022	76.080.072	75.707.666	75.667.835	-352.406
7	јул	884	76.442.022	77.493.626	77.369.748	77.310.935	-123.878
8	август	883	76.442.022	74.666.223	74.752.242	74.679.819	86.019
9	септембар	884	76.442.022	75.118.942	75.307.219	75.213.798	188.277
10	октобар	885	76.442.022	74.531.899	75.175.326	75.075.970	643.627
11	новембар	875	76.442.022	69.429.257	69.551.614	69.477.080	122.357
12	децембар	884	76.442.022	69.232.740	69.701.837	69.604.249	469.097
Укупно			917.304.258	917.304.258	918.198.579	916.879.358	894.321

Завод је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 918.198.579 динара што је за 894.321 динара више у односу на пренета средства РФЗО. У оквиру исплаћених средстава за плате налазе се и средства за стимулације и накнада за синдикалне представнике која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Више утрошена средства Завод је исплатио са рачуна сопствених средстава тако што је пренео потребна средства на буџетски рачун.

Увидом у рекапитулације исплаћених плата утврђено је да потребна средства за плате која се финансирају из средстава здравственог осигурања износе 916.879.358 динара и приказана су по месецима у Табели бр. 8. колона 6. С обзиром да су пренета средства за плате у износу од 917.304.258 динара, више пренета средства за плате за уговорене раднике на терет средстава здравственог осигурања износе 424.900 динара.

Више пренета средства за плате за уговорене раднике не налазе се на стању средстава на текућем подрачуну за трансфер буџетских средстава на дан 31.12.2014. године. Из напред наведеног следе да су средства у износу од 424.900 динара пренета за плате уговорених радника ненаменски утрошена.

За контролисани период исплаћени су на терет сопствених средстава стимулације и синдикални додаци у укупном износу од 1.319.221 динар, од чега 323.093 динара за стимулације радника и 996.129 динара за синдикалне додатке. Средства за ове намене пренета су са сопственог рачуна на буџетски рачун. Следи табеларни приказ:

Табела 9

Р.бр.	Месец 2014.	Бр. радника који су примили стимулацију	Износ пренетих средстава за стимулацију	Износ пренетих за синдикални додаток	укупно
1	2	3	4	5	6
1	јануар		0	229.428	229.428
2	фебруар		0	229.428	229.428
3	март		0	88.513	88.513
4	април	4	28.978	88.955	117.933
5	мај	4	28.978	88.955	117.933
6	јун		0	39.831	39.831
7	јул	3	18.982	39.831	58.813
8	август	5	32.592	39.831	72.423
9	септембар	6	53.591	39.831	93.421
10	октобар	7	59.525	39.831	99.356
11	новембар	7	38.706	35.848	74.554
12	децембар	9	61.741	35.848	97.588
УКУПНО			323.093	996.129	1.319.221

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је Завод у периоду од 01.01.-31.12.2014. године извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 3.781.180 динара ради финансирања плата и додатака на плате који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. У наставку дајемо пренос ових средстава по датуму и износу пренетих средстава.

Пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски Табела 10

Број извода УТ	Датум	Износ пренетих средстава
42	3.2.2014	229.428
82	27.2.2014	37.000
93	5.3.2014	229.428
99	10.3.2014	200.000
100	11.3.2014	260.000

124	25.3.2014	180.000
147	4.4.2014	80.327
169	16.4.2014	197.166
175	17.4.2014	44.200
180	23.4.2014	100.000
196	6.5.2014	89.014
239	3.6.2014	88.955
246	9.6.2014	40.000
254	13.6.2014	100.000
262	18.6.2014	293.215
268	23.6.2014	100.000
295	1.7.2014	39.831
296	1.7.2014	29.781
321	16.7.2014	200.000
334	23.7.2014	50.000
349	1.8.2014	73.771
358	8.8.2014	174.888
364	12.8.2014	80.000
383	22.8.2014	101.000
406	8.9.2014	87.381
422	18.9.2014	101.132
425	1.3.1901	12.255
445	1.10.2014	108.380
456	9.10.2014	9.000
496	4.11.2014	114.314
516	18.11.2014	71.001
539	1.12.2014	89.510
583	29.12.2014	110.201
584	30.12.2014	150.000
Укупно		3.871.180

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Стимулације, синдикат и остали додаци у примарној зб..... 1.319.221
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода..... 3.871.180
3. Разлика 2- 1 2.551.959

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.2014.-31.12.2014. године

Увидом у радно-правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се трошкови превоза исплаћују свим радницима запосленим у Градском заводу за хитну медицинску помоћ у Београду из средстава која се преносе од РФЗО за намену трошкови превоза. Превоз се исплаћује за уговорене раднике и раднике који су на специјализацији. ГЗХМП нема неугворених радника.

Трошкови превоза запосленима исплаћују се на основу Одлуке директора ГЗХМП о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, бр: 1098 од 22.02.2006. године. Трошкови превоза се исплаћују само за дане проведене на раду, на основу евиденције о присутности запослених на раду, а у висини цене маркице за превоз у првој и другој зони у режиму јавног саобраћаја ГСП или у висини цене претплатне карте прве и друге зоне у режиму јавног саобраћаја СП "Ласта" и то на основу прибављених ценовника овлашћених превозника. У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење појединачно по раднику.

У прилогу досијеа свих уговорених радника налази се Изјава запосленог о месту пребивалишта и фотокопија личне карте, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла.

Следи табеларни приказ пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза у контролисаном периоду за уговорене раднике:

Табела 11

Р.бр.	Месец у 2014. години	број уговорених радника	Требована средства	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=4-5
1	Јануар	911	2.934.947	2.934.947	2.808.700	126.247
2	Фебруар	898	2.772.227	2.772.227	2.778.631	-6.405
3	Март	892	2.745.023	2.745.023	2.743.307	1.715
4	Април	891	2.834.469	2.834.469	2.834.469	0
5	Мај	890	2.678.369	2.678.369	2.678.389	-20
6	Јун	883	2.492.704	2.492.704	2.627.218	-134.514
7	Јул	876	2.527.879	2.527.879	2.523.133	4.746
8	Август	882	2.506.290	2.506.290	2.505.005	1.285
9	Септембар	877	2.541.099	2.541.099	2.539.829	1.269
10	Октобар	880	2.752.243	2.752.243	2.752.243	0
11	новембар	876	2.732.243	2.732.243	2.825.132	-92.889
12	децембар	874	2.845.772	2.845.772	2.742.543	103.229
	УКУПНО		32.363.264	32.363.264	32.358.600	4.663

У периоду од 01.01.-31.12.2014. године ГЗХМП у Београду пренето је од стране РФЗО за трошкове превоза за уговорене раднике укупно 32.363.246 динара, а исплаћено је 32.358.600 динара. Износ од 4.663 динара који је наменски пренет од стране РФЗО, а већи је од стварних, односно исплаћених трошкова за превоз радника не налази се на текућем рачуну ГЗХМП односно наменски пренета средства за трошкове превоза од стране РФЗО ненаменски су утрошена.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом радно правне документације у ГЗХМП у Београду утврђено је да ГЗХМП у Београду има Статут заведен под бројем: 470 од 23.01.2007. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 2892 од 02.04.2008. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У ГЗХМП у Београду воде се персоналана досијеа за сва запослена лица у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу 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, а сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Број: 2892 од 02.04.2008. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође је утврђено да се обрачун и исплата плата и других примања врши у складу са одредбама чл. 104. до 117. Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбама чл. 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Сл. гласник РС", бр. 36/10, 42/10, 46/10, 74/13,

97/13 и 37/14), а да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора.

2. Од укупно 90 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да су додатни кефицијенти утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама али да је код 63 уговорена радника приликом утврђивања основних коефицијената за обрачун и исплату плата поступљено у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 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). На тај начин је Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 10.977.066,60 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. На основу увида у финансијску документацију евидентно је да исплаћена средства за плате за уговорене раднике у ГЗХМП за контролисани период износе 918.198.579 динара, док пренета средства од стране РФЗО за овај период износе 917.304.258 динара. Потребна средства за исплату плата за уговорене раднике на терет средстава здравственог осигурања износе 916.879.358 динара. Више пренета средства у износу од 424.900 динара не налазе се на подрачуну за трансфер буџетских средстава што значи да су наведена средства ненаменски утрошена.

4. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), али увидом у радно правну документацију је констатовано да директор ГЗХМП не доноси одлуке о увођењу прековременог рада.

5. У периоду од 01.01.-31.12.2014. године ГЗХМП у Београду пренето је од стране РФЗО за трошкове превоза за уговорене раднике укупно 32.363.246 динара, а исплаћено је 32.358.600 динара. Износ од 4.663,00 динара који је наменски пренет од стране РФЗО, а већи је од стварних, односно исплаћених трошкова за превоз радника не налази се на текућем рачуну ГЗХМП односно наменски пренета средства за трошкове превоза од стране РФЗО ненаменски су утрошена.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Градски завод за хитну медицинску помоћ у Београду 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, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **11.406.629,60** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр. 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, "ГИБ здравствене установе -7451616" због утврђеног:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 10.977.066,60 динара
- ненаменског трошења средстава која су наменски пренета од стране РФЗО за плате уговорених радника у износу од 424.900,00 динара и
- ненаменског трошења средстава која су наменски пренета од стране РФЗО за превоз у износу од 4.663,00 динара.


2. Налаже се Градском заводу за хитну медицинску помоћ у Београду 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 ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, ... 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12 и 123/14) и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.


- да у складу са чланом 77 и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14) директор ГЗХМП убудуће доноси одлуке о увођењу и обиму прековременог рада

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. 
Радослав Симић

2. 
Олгица Владисављевић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору ГЗХМП у Београду
3. Архиви

53015.48/1