



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: 450-2641/16-2

Датум: 13.06.2016.год.

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, 126/14, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2641/16 од 04.05.2016. године, извршена је контрола у Дому здравља Нови Београд (у даљем тексту Дом здравља) и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ДОМУ ЗДРАВЉА НОВИ БЕОГРАД**

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

1. Невена Делетис, дипломирани економиста и
2. Душко Дедовић, дипломирани економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Београду, Гоце Делчева 30, са подацима:

- ПИБ: 101674909
- Матични број: 07033397
- Шифра делатности: 85120

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. В.Д директор Божица Новаковић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Јелена Бонер, начелник службе за немедицинске послове,
2. Марина Видић, референт за обрачун плата,
3. Бранка Аџић, кадровски референт.

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

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља у периоду 11.05-13.05.2016. 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 2016. годину 01број:450-665/15 од 31.12.2015. године.
- Финансијско-рачуноводствена документација Дома здравља.
- Радно-правна документација Дома здравља.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Дом здравља има Статут број 1793-1 од 07.12.2006. године на који је сагласност дао оснивач својом Одлуком број: 5-19/07-С од 20.02.2007. године.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Нови Београд број: 468/1, донет је 20.05.2013. године а правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места број: 177/1 донет је 04.02.2016. године. Од осталих аката којима се регулишу радноправни односи у примени је и Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република („Службени гласник РС“ број: 1/15, у даљем тексту: Посебни колективни уговор).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

Кадровски план ДЗ Нови Београд за 2013. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РФЗО			Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г. без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.		
здравствени радници								
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
223	4	387	8	95	717	111	0	828

Број активних уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за град Београд је 635 радника у примарној здравственој заштити и 107 радника у стоматолошкој здравственој заштити. Према подацима кадровске службе Дома здравља, у примарној здравственој заштити се води 634 радника. Разлика (1 радник мање) се односи на једног уговореног радника који је одјављен 18.04.2016. године а промена још није евидентирана у Апликацији уговорених радника.

Структура наведених уговорених активних радника према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број уговорених радника без стоматологије	Број уговорених радника у стоматологији	Укупан број уговорених радника
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС					
195	3	347	8	82	635	107	742

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 85 уговорених радника у примарној здравственој заштити и 7 уговорених радника у стоматолошкој служби, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за запослена лица обухваћена узорком. 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. Посебног колективног уговора.

У Дому здравља постоји план стручног усавршавања здравствених радника Дома здравља Нови Београд за 2016. годину број: 13-59 од 23.12.2015. године.

На основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији са 24 специјализанта (педијатрија -4, медицина рада -4, радиологија -2, психијатрија -1 и општа медицина -13 радника), којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању. Ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр. 107/05 и 106/15 у даљем тексту: Закон о здравственој заштити).

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Утврђено је да су код свих уговорених радника обухваћених узорком, примењени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", бр. 44/01, и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима) у делу плата које се исплаћују из средстава обавезног здравственог осигурања.

Ради обезбеђивања континуиране здравствене заштите Дом здравља је увео недељно дежурство као прековремени рад и рад празницима.

Начелници служби сачињавају за сваки месец распоред дежурстава недељом и празнична дежурства, која потписује помоћник директора за медицинске послове. Запослени радници који су били дежурни или су радили на државни празник, потврђују да су радили уписивањем и потписом у „Свеску дежурстава викендом и празником“.

Дом здравља врши обрачун зараде за рад недељом (дежурства) и празницима на основу евиденција о присутности на раду, које воде начелници служби и достављају обрачунској служби.

Решења о прековременом раду доноси директор Дома здравља на месечном нивоу. Прековремени рад се исплаћује из сопствених средстава.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачун плата за 9 запослених. У наведеном поступку контроле констатовано је да је Дом здравља вршио обрачун минулог рада на додатаке на плате по основу дежурства недељом и стимулације, што није у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија и чланом 108. Закона о раду (Службени гласник РС број:24/05 и 75/14, у даљем тексту:Закон о раду).

Према усменој изјави одговорног лица обрачун минулог рада на додатке на плату исправљен је од стране програмера у месецу јануару 2014. године али је из непознатог техничког разлога наведени обрачун програмски поремећен у наредном периоду.

Дом здравља је по основу неправилно обрачунатог минулог рада, у периоду 01.01-31.03.2016. године исплатио средства у укупном износу од 41.610,78 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у примарној здравственој заштити. Обрачун више исплаћеног минулог рада извршио је Дом здравља. Предлед се даје у наредној табели.

Табела 3

Редни број	Месец	Износ неправилно обрачунатог минулог рада
0	1	2
1	Јануар	20,889.41
2	Фебруар	11,464.44
3	Март	9,256.93
Укупно:		41,610.78

Радно време Дома здравља регулисано је Одлуком о радном времену здравствених установа чији је оснивач град Београд. Одлуком директора Дома здравља о радном времену број 1171/1 од 16.10.2014, утврђено је радно време свих служби Дома здравља.

Дом здравља има сачињен „Акт о процени ризика на радном месту и радној околини» број:1487-3 од 19.08.2008 и допуну Акта о процени ризика број 105/4 од 06.02.2015 године. Увидом у наведени Акт, утврђено је скраћено радно време за запослене у Служби за радиолошку дијагностику и за запосленог који обавља посао прецизног механичара.

Одлуком директора Дома здравља о радном времену број 1171/1 од 16.10.2014.

године, дефинисано је краће радно време од пуног радног времена за Службу за радиолошку ултразвучну дијагностику и Службу за стоматолошку здравствену заштиту.

Увидом у Евиденције о присутности радника на послу, утврђено је да запослени у наведеним службама у контролисаном периоду нису имали евидентиран прековремени рад.

У поступку контроле, увидом у Евиденције о присутности радника на послу и уговоре о раду и њихове анексе, за наведене раднике није евидентирано скраћено радно време.

У поступку контроле извршен је увид у решења о плаћеном одсуству за 20 уговорених радника и констатовано је да се право на плаћено одсуство утврђује у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором. Обрачун накнаде врши се по наведеним прописима.

II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих Дом здравља обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у табели 4.

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015.године	Стање на дан 31.03.2016.године
Рачун буџетских средстава 840-637661-82	44,974,295.43	50,352,110.24
Рачун сопствених средстава 840-637667-64	68,847,161.95	76,555,508.14
Укупно:	113,821,457.38	126,907,618.38

Увидом у Промет књижења конта: 741-Приход од имовине,, 742-Приход од продаје добара и услуга, и 745-Мешовити и неодређени приходи, утврђено је да је Дом здравља у контролисаном периоду остварио сопствене приходе у износу од 21.205.485,58 динара.

III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

1. Плате у примарној здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у примарној здравственој заштити у износу од 569.634.000 динара, односно 142.408.500 динара за период 01.01-31.03.2016. године.

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016.године у укупном износу од 137.179.805 динара.

У поступку контроле утврђено је да Дом здравља сачињава посебне рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада за уговорене и неугворене раднике у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и „Рекапитулације за књижење по групама за уговорене раднике“ у табели 5 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у примарној здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године.

Табела 5

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	47,469,500.00	45,898,048.00	45,898,048.00	643	46,217,699.77	-319,651.77
2	Фебруар	47,469,500.00	45,710,320.00	45,710,320.00	644	46,034,537.32	-324,217.32
3	Март	47,469,500.00	45,571,437.00	45,571,437.00	645	45,830,981.29	-259,544.29
Укупно:		142,408,500.00	137,179,805.00	137,179,805.00		138,083,218.38	-903,413.38

Дом здравља је за плате уговорених радника, у периоду 01.01-31.03.2016. године, исплатио средства у износу од 138.083.218,38 динара, што је за 903.413,38 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за плате за уговорене раднике се односе на: стимулације, накнаде за синдикални рад, додатке по основу руковођења (који нису у складу са Уредбом о коефицијентима али се исплаћују из сопствених средстава), прековремени рад и накнаде за боловање.

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио увећану плату уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 885.371,88 динара по основу стимулација, накнада за синдикални рад три репрезентативна синдиката, додатака по основу руковођења, прековремени рад, као и износ од 18.042,24 динара који се односи на боловање (касно донета дознака). Преглед се даје у табели 6.

Табела 6

Редни број	Месец	Додатак за синдикални рад	Стимулације	Прековремени рад	Додатак по основу руковођења из сопствених ср	Касно донета дознака за боловање преко 30 дана	Укупно
0	1	2	3				4=2+3
1	Јануар	36,923.10	35,152.07	135,491.16	94,044.11	18,042.24	319,652.68
2	Фебруар	36,923.10	35,118.65	155,855.63	96,319.58		324,216.96
3	Март	36,923.10	34,963.25	89,933.18	97,724.95		259,544.48
Укупно:		110,769.30	105,233.97	381,279.97	288,088.64	18,042.24	903,414.12

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора ("Сл. гласник РС", бр. 1/2015) здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи, могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у

оствареном приходу, до висине оствареног прихода. У контролисаном периоду Дом здравља је вршио исплату стимулације директору Дома здравља на основу одлуке Управног одбора.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2016. годину („Службени гласник РС“, бр.110/15 и 3/16).

Увидом у „Рекапитулације за књижење по групама -неуговорени радник“, утврђено је да је Дом здравља за плате неуговорених радника у примарној здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године, исплатио средства у износу од 2.350.949,58 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 7

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1	Јануар	22	673,769.33
2	Фебруар	25	809,905.91
3	Март	24	867,274.34
	Укупно:		2,350,949.58

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је исплата плата неуговорених радника вршена је са рачуна буџетских средстава, а потом је вршен пренос са сопственог на буџетски рачун.

1. Плате у стоматолошкој здравственој заштити

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Дому здравља је утврђена накнада на позицији плате у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 98.934.000 динара, односно 24.733.500 динара за период 01.01-31.03.2016. године.

Републички фонд је пренео Дому здравља средстава за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити за период 01.01-31.03.2016. године у укупном износу од 24.641.244 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата Дома здравља и „Рекапитулације за књижење по групама- уговорени радник“ у табели 8 дат је преглед уговорених, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године

Табела 8

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	8,244,500.00	8,182,961.00	8,182,961.00	108	8,198,715.41	-15,754.41
2	Фебруар	8,244,500.00	8,152,069.00	8,152,069.00	107	8,168,575.88	-16,506.88
3	Март	8,244,500.00	8,306,214.00	8,306,214.00	107	8,322,721.26	-16,507.26
Укупно:		24,733,500.00	24,641,244.00	24,641,244.00		24,690,012.55	-48,768.55

Дом здравља је за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године, исплатио средства у износу од 24.690.012,55 динара, што је за 48.768,55 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити односе се на додатке за руковођење (који нису у складу са Уредбом о коефицијентима али их Дом здравља исплаћује из сопствених средстава).

У наведеном периоду Дом здравља је исплатио увећану плату уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 48.768,00 динара по основу, додатака по основу руковођења. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 9

Редни број	Месец	Додатак по основу руковођења из сопствених средстава
0	1	
1	Јануар	15,754.00
2	Фебруар	16,507.00
3	Март	16,507.00
Укупно:		48,768.00

Увидом у „Рекапитулације за књижење по групама- неуговорен радник“, утврђено је да је Дом здравља за плате неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у периоду 01.01-31.03.2016. године, исплатио средства у износу од 525.744,54 динара, чији се преглед даје у наредној табели.

Табела 10

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1	Јануар	1	105,108.04
2	Фебруар	2	166,766.09
3	Март	4	253,870.41
Укупно:			525,744.54

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља за контролисани период, извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу 3.810.699 динара, за стимулације, накнаде за синдикални рад три репрезентативна синдиката, додатке по основу руковођења, прековремени рад уговорених радника и плате неуговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 11

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	15.01.2016	9	353,067.00
2	01.02.2016	20	761,216.00
3	17.02.2016	30	403,851.00
4	01.03.2016	39	913,545.00
5	16.03.2016	50	475,428.00
6	01.04.2016	62	903,592.00
Укупно:			3,810,699.00

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС утврђено је да су Дому здравља уплаћена средства на буџетски рачун а која се односе на медицину рада (сопствена средства) у износу од 18.176,10 динара. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 12

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	25.01.2016	15	1,000.00
2	27.01.2016	17	3,456.10
3	01.02.2016	20	13,720.00
Укупно:			18,176.10

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у примарној зз.....	2.350.949,58
2. Утрошена средства за плате неуговорених радника у стомат. зз.....	525.744,54
3. Стимулације, синдикат и остали додаци у примарној зз.....	.903.414,12
4. Додаци у стоматолошкој зз.....	48.768,00
5 Укупно 1+2 +3+4	3.828.876,24
6. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	3.810.699,00
7. Уплаћена сопствена средства на буџетски рачун.....	18.176,00
8. Укупно 6+7.....	3.828.875,00
9. Разлика 5-8.....	1,24

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Дому здравља вршен је на основу члана 118. Закона о раду и члана 102. Посебног колективног уговора.

Дом здравља сачињава посебне рекапитулације обрачунатих трошкова превоза за уговорене и неугворене раднике.

Накнада за коришћење превоза се исплаћује у текућем месецу на основу евиденције о присуству на раду у претходном месецу, и то уплатом средстава за бус плус картице на рачун фирме APEX Solution technology d.o.o. или уплатом средстава на рачун радника.

1. Превоз у примарној здравственој заштити

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Нови Београд и месечне рекапитулације обрачуна превоза Дома здравља, рачуне за обављање услуга електронске допуне карата за превоз у јавном градском саобраћају, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 13

Редни број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	626	1,937,916.00	1,937,916.00	1,937,915.68	0.32
2	Фебруар	619	1,906,720.00	1,906,720.00	1,906,720.21	-0.21
3	Март	626	1,911,181.00	1,911,181.00	1,911,180.94	0.06
Укупно:			5,755,817.00	5,755,817.00	5,755,816.83	0.17

У периоду 01.01-31.03.2016. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 5.755.817 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у примарној здравственој заштити утрошио 5.755.816,83 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио средства за превоз неугворених радника у примарној здравственој заштити у износу од 191.169,79 динара. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 14

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за уговорене раднике
0	1	2	3
1	Јануар	19	63,616.23
2	Фебруар	20	71,844.41
3	Март	23	55,709.15
Укупно:			191,169.79

Увидом у финансијску документацију утврђено је да је исплата средстава за превоз неуговорених радника вршена са рачуна буџетских средстава, а потом је вршен пренос са сопственог на буџетски рачун.

2. Превоз у стоматолошкој здравственој заштити

Увидом у картицу партнера-Дом здравља Нови Београд и месечне рекапитулације обрачуна превоза Дома здравља, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 15

Редни број	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	98	308,666.00	308,666.00	308,665.85	0.15
2	Фебруар	107	342,602.00	342,602.00	342,601.70	0.30
3	Март	106	338,337.00	338,337.00	338,337.30	-0.30
Укупно:			989,605.00	989,605.00	989,604.85	0.15

У периоду 01.01-31.03.2016. године Дому здравља су пренета средства преко подрачуна за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 989.605 динара.

Дом здравља је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити утрошио 989.604,85 динара.

У контролисаном периоду Дом здравља је исплатио средства за превоз неуговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 37.639,04 динара. Преглед се даје у табели 16.

Табела 16

Редни број	Месец	Број радника	Исплаћена средства за уговорене раднике
0	1	2	3
1	Јануар	10	28,215.00
2	Фебруар	1	2,990.00
3	Март	2	6,434.01
Укупно:			37,639.01

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Дом здравља извршио пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун у износу од.

228.808 динара за превоз неуговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој, чији се преглед даје у табели 17.

Табела 17

Ред.бр.	Датум	Број извода	Износ
0	1	2	3
1	05.01.2016	2	91,831.00
2	28.01.2016	18	74,834.00
3	26.02.2016	37	62,143.00
Укупно:			228,808.00

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у примарној зз.....	191.169,79
2. Утрошена средства за превоз неуговорених радника у стом. зз.....	37.639,04
3 Укупно 1+2	228.808,83
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	228.808,00
5. Разлика 3-4.....	0,83

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У Дому здравља Нови Београд воде се персоналана досијеа за запослене који су обухваћени узорком, у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/15).

2. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да су код свих уговорених радника обухваћених узорком, примењени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01,.....58/14).

3. Увидом у обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених – исплатне листе констатовано је да је Дом здравља вршио обрачун минулог рада на додатке на плате по основу дежурства недељом и стимулације, што није у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, чиме су више исплаћена средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити у укупном износу од 41.610,78 динара из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

4. У контролисаном периоду Дом здравља је финансирао стимулације, накнаде за синдикални рад три репрезентативна синдиката, додатке по основу руковођења (који нису у складу са Уредбом о коефицијентима али их Дом здравља исплаћује из сопствених средстава), прековремени рад уговорених радника и плате и превоз неуговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити из сопствених прихода.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Нови Београд у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **41.610,78** 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: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе -7451616", због утврђеног:

-неправилно обрачунатог минулог рада у примарној здравственој заштити на додатаке на плате по основу дежурства недељом и стимулације, што није у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија а који је исплаћен из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате у износу од **41.610,78** динара,

2. Налаже се Дому здравља Нови Београд 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 ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 106/15 и 10/16-др закон), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. 

Невена Делетис

2. 

Душко Дедовић

Записник се доставља:

1. ВД Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. ВД Директору Дома здравља Нови Београд
3. Архиви

59 016. 30/3

