



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 –1607 /16-2

Датум:06.06.2016. 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, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - одлука УС, 106/15 и 10/16 - др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/2013) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број:450-1607/16 од 29.03.2016. године извршена је контрола у Дому здравља Стара Пазова и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА СТАРА ПАЗОВА

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

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

II Седиште контролисаног субјекта је у Старој Пазови, ул. Владимира Хурбана бр. 2, са подацима:

- ПИБ је 100535469;
- шифра делатности је 8621;
- матични број регистра је 08010714.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

- др Александар Омеровић - директор ДЗ Стара Пазова.

Увид у потребну документацију обезбедили су:

- економиста Винка Марјановић, помоћник директора за економско - финансијска питања;
- дипл. правник Новаковић Весна, помоћник директора за правна питања.

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

V Контрола је вршена 11.04. - 13.04.2016. године у ДЗ Стара Пазова и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

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

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

Н А Л А З

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Стара Пазова има Статут број 2/37 од 10.11.2011. године, на који је сагласност дао оснивач својом одлуком о давању сагласности број: 020-3/2012-I од 04.01.2012 године.

Дом здравља Стара Пазова има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број:175 од 01.02.2016. године, у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број:24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

У поступку контроле извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину (важећи и у 2015. години), број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године.

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

Број запослених радника(без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања			Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе ОЗО	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом	број запослених у апотеци у склопу ЗУ	Укупан број запослених утврђен Кадровским планом	
здравствени радници							немедицински радници укључујући и возаче ХМП
доктори медицине	фармацеути - биохемичари	здравствени радници са ВСС и ССС	здравствени и сарадници				
87	0	158	3	65	39	352	378

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

Табела 2. - Структура радника из Апликације уговорених радника

Примарна и секундарна здравствена заштита					стоматологија			
здравствени радници			здравствени сарадници	немедицински и радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника у ПЗЗ и СЗЗ	доктори стоматологије	здравствени радници са ВСС и ССС	Укупан број уговорених радника у стоматологији
доктори медицине	фармацеути - биохемичари	здравствени радници са ВСС и ССС						
87	0	158	3	65	313	16	18	34

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Стара Пазова је 352. Од овог броја 39 радника припадају служби стоматологије.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Сремски округ са седиштем у Сремској Митровици је 347, од чега 313 у примарној и секундарној здравственој заштити, а у стоматолошкој здравственој заштити 34.

УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Дом здравља Стара Пазова је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијала Сремска Митровица, закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-666/2016-170 од 30.12.2015. године којим је утврђена следећа накнада:

Примарна здравствена заштита:

1. Плате	248.717.000
2. Превоз	8.064.000

Секундарна здравствена заштита:

1. Плате	14.971.000
2. Превоз	500.000

Стоматолошка здравствена заштита

1. Плате	30.747.000
2. Превоз	1.548.000

ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Стање на рачунима ДЗ Стара Пазова на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 3.

Рачун	Стање на дан 01.01.2016. год.	Стање на дан 31.03.2016.год.
Рачун буџетских средстава 840 - 481661 - 57	2.999.378,44	6.605.284,00
Рачун сопствених средстава 840 - 481667 - 39	7.983.932,02	11.118.827,32

У периоду од 01.01.до 31.03.2016. године ДЗ Стара Пазова је остварила приходе и примања у укупном износу од 145.284.420 динара (од чега 4.103.976 динара представља сопствене приходе), што је приказано у табели 4.

Табела 4.

Конто	Приход	Износ	Врста
733100	Приходи од општине	345.375,00	општина
742100	Приходи од продаје добара и услуга	4.103.976,00	сопствени приходи
781100	Трансфери између буџетских корисника	140.835.069,00	буџет
	Укупно	145.284.420,00	

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

Примарна здравствена заштита

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Дому здравља Стара Пазова, за контролисани период 01.01.-31.03.2016. године 63.034.777 динара за плате у примарној здравственој заштити.

Здравствена установа је у посматраном периоду за зараде уговорених радника требовала укупно 63.034.777 динара колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

Табела 5.

Месец	Треновано	Пренето
јануар	20.993.218	20.993.218
фебруар	20.975.290	20.975.290
март	21.066.269	21.066.269
УКУПНО	63.034.777	63.034.777

Дом здравља Стара Пазова је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 63.034.777 динара.

Поред ових средстава здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и чланарину комори здравствених установа, увећања зараде по основу вршења синдикалне функције, стимулацију, разлику у коефицијентима (на основу рада у дијализном центру и за прегледе возача), зараде неуговореним радницима, накнаду за 8.март. У табели 6. је приказана структура исплаћених средстава која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 6.

	јануар	фебруар	март
комора	40.967,02	40.964,01	41.766,98
синдикат	13.587,70	13.636,93	13.637,00
стимулација	9.699,05	9.699,05	10.720,00
8. март			239.500,00
разлика у коефицијенту	112.403,13	127.876,45	203.599,32
неуговорени радници	977.684,43	674.858,60	490.849,51
Укупно	1.154.341,33	867.035,04	1.000.072,81

Ове исплате вршене су преносом средстава са сопственог рачуна (табела 7.).

Табела 7.

датум	извор	број	износ
02.02.2016	сопствена средства	21	1.155.000,00
03.03.2016	сопствена средства	41	867.000,00
05.04.2016	сопствена средства	64	1.000.072,00

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 210 радника (од овог броја 34 радника припада стоматолошкој, а 20 радника секундарној здравственој заштити) изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички, помоћни радници).

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

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Утврђено је да код уговореног радника са ЈМБГ 1501959****2 није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14). Уговорени радник са ЈМБГ 1501959****2 има завршену вишу економско - комерцијалну школу и обавља послове помоћника директора за економско - финансијска питања. Здравствена установа је доделила коефицијент 20,54(18,7+1,84). На основу степена стручне спреме запосленог припадајући коефицијент за обрачун и исплату зараде према Уредби треба да буде 15,10(13,26+1,84). У наредном табеларном приказу дати су износи увећане зараде(по месецима), коју је обрачунавала ДЗ Стара Пазова.

Табела 8.

ЈМБГ 1501959****2	Исплаћено		По Уредби		Разлика
	Коеф.	Износ	Коеф.	Износ	Износ
Јануар	20,54	91.674,50	15,10	67.394,59	24.279,91
Фебруар	20,54	92.031,29	15,10	67.656,89	24.374,40
Март	20,54	106.823,37	15,10	78.531,30	28.292,07
Укупно		290.529,16		213.582,78	76.946,38

Такође је утврђено да код уговореног радника са ЈМБГ 1106969****5 није поштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама приликом додељивања коефицијента за обрачун и исплату плата. Уговорени радник са ЈМБГ 1106969****5 је специјалиста интерне медицине и обавља послове директора здравствене установе и ради као специјалиста у дијализном центру. Здравствена установа је доделила коефицијент 37,65(34,23 + 3,42) на основу обављања посла у дијализном центру. Припадајући коефицијент према Уредби треба да буде 28,96(26,33+2,63). Контролом је утврђено да је здравствена установа разлику насталу због увећаног коефицијента исплаћивала из сопствених средстава (табела 7.)

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

Прековремени рад се уводи на основу члана 53. и 192. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број:24/05,61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), члана 39. Посебног колективног уговора за здравствене установе и члана 38. став 2. Колективног уговора код послодавца. Решења о увођењу прековременог рада у Здравственој установи доноси директор.

У периоду контроле здравствена установа је исплаћивала стимулацију уговореном раднику на основу рада у дијализном центру. Анексом уговора број 14-7/274 на основу члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл.гласник РС“ број:34/01) утврђено је увећање зараде од 10 % специјалисти медицине рада који ради у дијализном центру. Ове исплате вршене су преносом средстава са сопственог рачуна (табела 7.).

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

Януар

	ЖМБГ	Нето	Бруто	Бруто 2
1	2803974****9	2.234,31	3.187,32	3.757,85
2	1201982****7	1.489,54	2.124,88	2.505,23
3	1905973****5	1.489,54	2.124,88	2.505,23
4	2810973****1	1.489,54	2.124,88	2.505,23
5	0110971****3	3.972,10	5.666,33	6.680,61
6	1711965****0	496,51	708,29	835,07
7	1502967****2	560,55	799,64	942,78
8	2212982****1	560,55	799,64	942,78
9	2506995****8	993,03	1.416,59	1.670,16
10	1111973****6	496,51	708,29	835,07
11	0111979****1	496,51	708,29	835,07
12	1808979****8	496,51	708,29	835,07
13	2005970****7	177,22	252,81	298,06
14	2708959****9	177,22	252,81	298,06
15	2012972****9	620,27	884,84	1.043,22
16	2904960****2	1.455,51	2.076,33	2.448,00
17	1703957****5	1.158,81	1.653,08	1.948,98
18	2212957****3	579,43	826,58	974,53
Укупно				31.861,02

Фебруар

	ЖМБГ	Нето	Бруто	Бруто 2
1	2803974****9	1.489,54	2.124,88	2.505,23
2	1201982****7	1.489,54	2.124,88	2.505,23
3	1905973****5	1.489,54	2.124,88	2.505,23
4	2810973****1	1.489,54	2.124,88	2.505,23
5	0110971****3	3.972,10	5.666,33	6.680,61
6	2809982****9	2.062,71	2.942,52	3.469,24
7	0306980****7	1.241,28	1.770,73	2.087,69
8	1111973****6	1.241,28	1.770,73	2.087,69
9	2408974****3	886,11	1.264,07	1.490,33
10	1909974****2	354,44	505,62	596,13
11	1801983****7	708,89	1.011,26	1.192,27
12	0907972****4	1.125,00	1.604,85	1.892,12
13	1703957****5	579,43	826,58	974,53
Укупно				30.491,53

Март				
	ЈМБГ	Нето	Бруто	Бруто 2
1	2803974****9	1.360,02	1.940,11	2.287,39
2	2810973****1	1.360,02	1.940,11	2.287,39
3	0110971****3	4.306,71	6.143,67	7.243,38
4	1701965****4	1.318,34	1.880,66	2.217,29
5	0111975****4	793,34	1.131,73	1.334,31
6	0408981****3	161,81	230,83	272,15
7	2409981****1	323,62	461,65	544,29
8	2005970****7	323,62	461,65	544,29
9	2408974****3	566,34	807,90	952,52
10	2904960****2	1.328,95	1.895,79	2.235,14
11	1703957****5	529,04	754,69	889,78
12	2308960****5	529,04	754,69	889,78
13	2212957****3	529,04	754,69	889,78
14	2903974****4	2.645,20	3.773,47	4.448,92
Укупно				27.036,42

На овај начин здравствена установа је исплатила укупно 89.388,97 динара за прековремени рад запосленим чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација ненаменског трошења средстава

1. Неправилно примењени коефицијенти из Уредбе 76.946,38 динара
2. Неправилно уведен и исплаћен прековремени рад 89.388,97 динара
3. Ненаменско трошење средстава 166.335,35 динара

Секундарна здравствена заштита(дијализни центар)

Здравствена установа је у посматраном периоду за зараде уговорених радника у секундарној здравственој заштити требовала укупно 3.866.578 динара колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

Табела. 9.

Месец	Треновано	Пренето
јануар	1.336.809	1.336.809
фебруар	1.319.206	1.319.206
март	1.210.563	1.210.563
УКУПНО	3.866.578	3.866.578

Дом здравља Стара Пазова је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 3.866.578 динара.

Поред ових средстава здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и чланарину комори здравствених установа, накнаду за 8.март. У табели 10. је приказана структура исплаћених средстава која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 10.

	јануар	фебруар	март
комора	2.607,87	2.573,54	2.415,60
8.март			13.455,00
Укупно	2.607,87	2.573,54	15.870,60

Ова средства су надокнађена средствима која су пренета од стране Завода за јавно здравље Сремска Митровица на буџетски рачун (табела 11.).

Табела 11.

датум	извор	број	износ
18.02.2016	сопствена средства -33Ј3 СМ	31	166.660,00
10.03.2016	сопствена средства -33Ј3 СМ	46	176.210,00
УКУПНО			342.870,00

Стоматолошка здравствена заштита

Здравствена установа је у посматраном периоду за зараде уговорених радника требовала укупно 7.790.172 динара колико је и пренето од стране РФЗО за ову намену.

Табела 12.

Месец	Треновано	Пренето
јануар	2.577.943	2.577.943
фебруар	2.583.949	2.583.949
март	2.628.280	2.628.280
УКУПНО	7.790.172	7.790.172

Дом здравља Стара Пазова је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 7.790.172 динара.

Поред ових средстава здравствена установа је у посматраном периоду исплаћивала и чланарину комори здравствених установа и накнаду за 8.март. У табели 13. је приказана структура исплаћених средстава која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 13.

	јануар	фебруар	март
комора	-5.029,18	5.040,79	5.132,56
8. март			2.691,00
Укупно	-5.029,18	5.040,79	7.823,56

Ова средства су надокнађена средствима која су пренета од стране Завода за јавно здравље Сремска Митровица на буџетски рачун (табела 11.).

Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. до 31.03.2016. године Примарна здравствена заштита

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

накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Исплата путних трошкова у Дому здравља Стара Пазова није регулисана интерним актом.

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

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

Табела 14. Пренета и исплаћена средства за период 01.01. - 31.03.2016. године

Примарна ЗЗ	јануар	фебруар	март	Укупно
Пренето	672.000,00	672.000,00	672.000,00	2.016.000,00
Исплаћено	675.269,33	693.689,34	716.394,69	2.085.353,36
Разлика	-3.269,33	-21.689,34	-44.394,69	-69.353,36

Из табеле се види да је здравствена установа исплатила укупно 69.353,36 динара више него што је пренето за трошкове превоза у примарној здравственој заштити за прва три месеца 2016. године. Ова средства су надокнађена средствима која су пренета од стране Завода за јавно здравље Сремска Митровица на буџетски рачун (табела 11).

Секундарна здравствена заштита(дијализни центар)

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

Табела 15.

Секундарна ЗЗ	јануар	фебруар	март	Укупно
Пренето	41.666,00	41.666,00	41.666,00	124.998,00
Исплаћено	54.540,89	53.257,56	49.593,33	157.391,78
Разлика	-12.874,89	-11.591,56	-7.927,33	-32.393,78

Из табеле се види да је здравствена установа исплатила укупно 32.393,78 динара више него што је пренето за трошкове превоза у секундарној здравственој заштити за прва три месеца 2016. године. Ова средства су надокнађена средствима која су пренета од стране Завода за јавно здравље Сремска Митровица на буџетски рачун (табела 11.).

Стоматолошка здравствена заштита

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

Табела 17.

Стоматолошка ЗЗ	јануар	фебруар	март	Укупно
Пренето	129.000,00	129.000,00	129.000,00	387.000,00
Исплаћено	114.799,44	111.252,11	117.432,12	343.483,67
Разлика	14.200,56	17.747,89	11.567,88	43.516,33

Из табеле се види да је здравствена установа исплатила укупно 43.516,33 динара мање него што је пренето за трошкове превоза у примарној здравственој заштити за прва три месеца 2016. године. Ова разлика је настала због тога што је од стране Филијале за сремски округ за трошкове превоза за сваки месец преношена 1/12 уговорене накнаде, која је била већа од исплаћених средстава за превоз уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Стара Пазова је у периоду контроле из пренетих средстава обавезног осигурања за плате, по основу примене коефицијената који нису у складу са Уредбом исплатила увећане зараде запосленима, односно извршено је ненаменско трошење средстава пренетих за зараде уговорених радника у укупном износу од 76.946,38 динара (табела 8.).
2. Приликом додељивања коефицијента за обрачун и исплату зарада за радника са ЈМБГ 1106969****5 здравствена установа није поступила у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), односно додељен је већи коефицијент од коефицијента предвиђеног Уредбом. Овако насталу разлику здравствена установа је надокнадила преносом средстава са рачуна сопствених средстава (табела 7.).
3. Увидом у радно-правну документацију уочено је да је запосленима чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика уведен прековремени рад, што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду („Сл.гласник РС“ број:24/05,61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Контролом је утврђено да је здравствена установа у периоду контроле исплаћивала прековремени рад запосленим радницима чија су радна места обухваћена Актом о процени ризика, и на тај начин извршила ненаменско трошење средстава за плате у укупном износу од 89.388,97 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да ДЗ Стара Пазова у складу са чланом 59. ст.1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **166.335,35 динара** и да доказ о извршеном повраћају достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840 - 26650 - 09 са сврхом уплате „450 -1607/16“ са позивом на број задужења по моделу 97, 100535469 - 7451616 због:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **76.946,38 динара**.
- исплате додатка по основу прековременог рада запосленим радницима са скраћеним радним временом у укупном износу од **89.388,97 динара**,

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

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

Записник се доставља:
Директору РФЗО
Директору ЗУ
Архиви

59016.10/138

Контролу извршили:

Ненад Дивљаковић
Дубељковић Ненад
Марко Поповић



