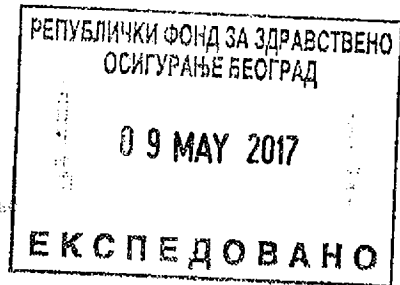




Републички фонд за здравствено осигурање



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
05/1 Број: 450-2017/17-2
28.04.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 109/2005 - испр., 57/2011, 110/2012 - одлука УС, 119/2012, 99/2014, 123/2014, 126/2014 - одлука УС, 106/2015 и 10/2016 - др. закон) и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр.72/13), и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2017/17 од 10.04.2017.године извршена је контрола у Дому здравља Прешево и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ДОМУ ЗДРАВЉА ПРЕШЕВО

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

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

II Седиште контролисаног субјекта је у Прешеву, ул. 15. новембар са подацима:

- ПИБ 105044059
- Матични број 17710192
- Шифра делатности 85120
- Број регистарског улошка код Трговинског суда у Лесковцу: бр. 5-234-00
фи.бр. 79/07 од 30.07.2007. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:
Др Решат Јумери – в. д. директор ДЗ Прешево

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Насер Азири – шеф рачуноводства,
2. Светлана Трајковић – ликвидатор,
3. Вера Манасијевић – благајник и
4. Авни Зулфиу – референт за радне односе.

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

V Контрола је обављена у просторијама ДЗ Прешево од 19.04.2017. до 24.04.2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број 85 од 30.01.2017. године,
- Кадровски план за ДЗ Прешево за 2015. годину, број: 112-01-520/2015-02 од 04.06.2015. године,
- Персонални досијеи запослених (уговори о раду, анекси уговора о раду, дипломе о завршеној школској спреми, уверења о положеном стручном испиту),
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 484 од 01.10.2007. године, и Анекс Правилника број 511 од 16.07.2012. године,
- Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 952 од 15.07.2014. године,
- Статут ДЗ Прешево бр.65 од 19.03.2007. године,
- Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена радника ДЗ Прешево и немедицинске службе број 592 од 02.08.2012. године,
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број 01/10 од 04.01.-2010. године,
- Уговори о специјализацији,
- План стручног усавршавања број 421 од 24.04.2017. године,
- Решења о увећању плата здравствених радника за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност,
- Месечне рекапитулације обрачунатих зарада, радне листе,
- Спискови уговорених радника,
- Картица преноса новчаних средстава са сопственог на буџетски рачун и изводи банака,
- Картице жиро – рачуна са стањем на дан 01.01. и 31.03.2017. године,
- Финансијске картице за период 01.01.-31.03.2017. године,
- Обрачунски листићи и
- Коначни обрачун са здравственим установама за 2016. годину, број 156 од 21.02.2017. године.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

1. Статут ДЗ Прешево

Увидом у радно правну документацију утврђено је да ДЗ Прешево на основу члана 136. став 1. тачка 1 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107 од 2. децембра 2005) има Статут број: бр.65 од 19.03.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим мишљењем о давању сагласности број 110-00-504/06-02 од 09.02.2007. године. Овим статутом уређује се: делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, као и друга питања од значаја за рад ДЗ Прешево.

2. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево

ДЗ Прешево на основу члана 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05 и 61/5) а у складу са члановима 38. и 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, бр.43/06), чланом 32. Правилника и ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим условима и другим облицима здравствене службе („Службени гласник РС“, бр. 43/06) и члана 23. Статута Дома Здравља Прешево, има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 484 од 01.10.2007. године, којим се уређује унутрашња организација и систематизација послова односно:

- организација и делокруг рада, унутрашња организација радника,
- руковођење унутрашњим организационим јединицама и
- систематизација радних места.

Анекс о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 511 од 16.07.2012. године, и Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 952 од 15.07.2014. године, на основу члана 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05 и 61/5), члана 38. и 39. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, бр.43/06), члана 32. Правилника и ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим условима и другим облицима здравствене службе („Службени гласник РС“, бр. 43/06, 112/09) и члана 23. Статута Дома Здравља Прешево.

3. Кадровски план ДЗ

У ДЗ Прешево у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план Министарства здравља за 2015. годину, број: 112-01-520/2015-02 од 04.06.2015. године који је донет на основу члана 173а став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 – др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон и 93/14) и на предлог Комисије за кадрове здравствених установа.

Кадровски план ДЗ Прешево за 2015. годину, дат је у наредној табели 1.

Табела 1.

Број запослених радника (без стоматологије) који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен кадровским планом за 2015.годину.					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2015 г. без стоматолог ије	Број запослених у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2015 .г.	Укупан број запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2015. г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2015. г.
здравствени радници									
доктори медицине	фармацевтичар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
51	0	95	1	40	187	31	218	0	240

Структура уговорених радника ДЗ Прешево за 2017. годину, према Кадровском плану за 2015. годину дата је у наредној табели 2.

Табела 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2015.год.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
45	0	95	1	36	29	206

Укупан број запослених радника ДЗ Прешево за 2017. годину а по Кадровском плану за 2015. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ДЗ Прешево узет на дан 31.03.2017. године, је 206. Од тог броја 167 радника обавља послове у примарној здравственој заштити, 10 радника обавља послове у секундарној здравственој заштити и 29 радника обавља послове у стоматолошкој здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 20.04.2017. године, у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Врање је 167 радника у примарној здравственој заштити, 10 радника у секундарној здравственој заштити и 29 радника у стоматолошкој здравственој заштити. По подацима кадровске службе ДЗ Прешево има 168 уговорених радника у примарној здравственој заштити, 10 уговорених радника у секундарној здравственој заштити и 29 уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити.

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

Табела 3

Подаци из апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
207	207	206
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
207	207	207

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (подаци за плату) утврђено је да постоје одступања за једног радника у месецу марту. Разлика је настала због одјаве једног радника у примарној здравственој заштити у првој половини марта месеца а подаци из Апликације уговорених радника РФЗО узети су на дан 31.03.2017. године.

2. Коефицијенти и персонална документација запослених

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 85 уговорених радника у примарној здравственој заштити, 5 у секундарној здравственој заштити и 15 у стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ДЗ Прешево воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да контролисани уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) у ДЗ Прешево бр. 484 од 01.10.2007. године, и Анекс Правилника број 511 од 16.07.2012. године, Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ДЗ Прешево број 952 од 15.07.2014. године.

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијента запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијента по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

3. Специјализације

У контролисаном периоду на стручном усавршавању (специјализацији) налазило се седам уговорених лекара са Уговором о специјализацији и то:

- Уговор о специјализацији број 160 од 29.02.2012. године из области интерне медицине 1 лекар,
- Уговор о специјализацији број 1152 од 01.10.2013. године из области опште медицине 1 лекар,
- Уговор о специјализацији број 1386 и 1387 од 20.11.2013. године из области ургентне медицине 2 лекара,
- Уговор о специјализацији број 592 и 593 од 14.05.2014. године из области гинекологије 2 лекара и
- Уговор о специјализацији број 684 од 27.05.2014. године из области гинекологије медицине 1 лекар.

Са седам специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен је уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог 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. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015).

Стручно усавршавање здравствених радника и здравствених сарадника за текућу годину регулисано је Планом стручног усавршавања број 421 од 24.04.2017. године.

4. Плаћено одсуство

У периоду контроле увидом у решења о плаћеном одсуству, утврђено је да 6 запослених у ДЗ Прешево користило право на плаћено одсуство у складу са чланом 77. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/2017—одлука УС), односно чланом 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 1 од 06.01.2015. године).

Решења о плаћеном одсуству која се односе на период контроле су:

- решење број 1612 од 28.12.2016. године,
- решење број 20 од 06.01.2017. године,
- решење број 72 од 23.01.2017. године,

- решење број 137 од 17.02.2017. године,
- решење број 229 од 10.03.2017. године и
- решење број 236 од 13.03.2017. године,

Увидом у платне листиће запослених који су у контролисаном периоду користили право на плаћено одсуство утврђено је да се висина накнаде зараде обрачунава на основу просечне зараде у предходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/2017–одлука УС) и чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

5. Радно време и прековремени рад

5.1 Организација радног времена

Радно време запослених у ДЗ Прешево регулисано је Одлуком директора о распореду, почетку и завршетку радног времена радника Дома здравља Прешево и немедицинске службе број 592 од 02.08.2012. године.

Овом Одлуком регулише се почетак и завршетак радног времена, дежурство, приправност и рад по позиву у ДЗ Прешево. У складу са Одлуком радно време у ДЗ Прешево износи 40 часова недељно односно 174 сати месечно, осим за послове за које је утврђено скраћено радно време. Рад у организационим јединицама се обавља у две смене, радно време почиње у 7 часова и 30 минута а завршава се у 19 часова и 30 минута. Распоред радника по сменама доноси руководилац радне јединице. Евиденцију о присутности запослених на раду води непосредни руководилац на прописаном обрасцу.

5.2. Скраћено радно време и акт о процени ризика

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

Процена ризика на радном месту и у радној околини у ДЗ Прешево извршена је Актом о процени ризика број: 01/10 од 04.01.2010.године којим су, у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. Посебног колективног уговора, утврђена радна места са повећаним ризиком.

Актом о процени ризика број: 01/10 од 04.01.2010.године уочене су опасности и штетности која су поједина радна места сврстала у места са повећаним ризиком што је приказано у табели 4.

Табела 4

Редни број	Назив радног места	Процењени ниво ризика
1	Возач санитета	Висок-знатан ризик (IV)
2	Ложач парних котлова	Висок-знатан ризик (IV)
3	Праља лабораторијског посуђа (одељење за лабораторијску дијагностику)	Висок-знатан ризик (IV)
4	Начелник службе-доктор радиолошке дијагностике (служба за радиолошку дијагностику)	Висок-знатан ризик (IV)
5	Ро техничар (одсек за радиолошку дијагностику)	Висок-знатан ризик (IV)

5.3. Прековремени рад

Прековремени рад је регулисан чланом 53. Закона о раду ("Сл.гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/2017—одлука УС), чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15) и чланом 39-45. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број : 1 од 06.01.2015. године).

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

Исплата увећане зараде за дежурство, приправност и рад по позиву врши се у складу са Решењем директора о прековременом раду по здравственом раднику које се на крају месеца доставља обрачунској служби.

У контролисаном периоду директор Здравствене установе доносио је збирна решења о прековременом раду за уговорене немедицинске раднике у складу са чланом 53. Закона о раду ("Сл.гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У поступку контроле остварен је увид у податке из евиденције о присутности на раду (радне листе), решења о обављању дежурстава, рада по позиву, рад на терену, решења о прековременом раду немедицинских радника и обрачунских листи запослених.

Напомињемо да је чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15) регулисано да дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно. Изузетно од става 6. овог члана директор здравствене установе може донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа. Министарство здравља Републике Србије даје сагласност на одлуку из члана 77. става 7 Закона о здравственој заштити уз претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље.

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

Увидом у збирна решења за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност запослених у примарној здравственој заштити за контролисани узорак за месец Март 2017.год., утврђено је да:

1. радник са ЈМБГ 110697*****9 има:
 - прековремени рад у трајању од 36 часова,
 - активну приправност у трајању од 30 часова и
 - рад недељом у трајању од 24 часова,
2. радника са ЈМБГ 200496*****8 има:
 - прековремени рад у трајању од 40 часова,
 - активну приправност у трајању од 36 часова и
 - рад недељом у трајању од 12 часова,

што није у складу са чланом 77 Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015). С обзиром да ДЗ Прешево нема донешене одлуке да за напред наведена два здравствена радника дежурство траје дуже а највише до 20 часова недељно, где министарство даје сагласност на одлуку уз предходно прибављање мишљења надлежног Завода за јавно здравље, РФЗО оспориће:

1. активну приправност у трајању од 26 часова обрачуната на 126% по часу од основне зараде и рад недељом у трајању од 24 часова обрачуната на 120% по часу од основне зараде за здравственог радника у примарној здравственој заштити са ЈМБГ 110697*****9 у укупном износу од 38.666,47 динара и то на основу узетог узорка за месец Март:

- за 26 сата активне приправност у износу од 17.452,89 динара, односно са припадајућим порезом и доприносима од 17,90 који падају на терет послодавца у износу од 3.124,07 динара, даје укупни износ од 20.576,96 динара,

- за 24 сата рад недељом у износу од 15.343,10 динара, односно са припадајућим порезом и доприносима од 17,90 који падају на терет послодавца у износу од 2.746,41 динара даје укупни износ од 18.089,51 динара,

2. активну приправност у трајању од 36 часова обрачуната на 126% по часу од основне зараде и рад недељом у трајању од 12 часова обрачуната на 120% по часу од основне зараде за здравственог радника у примарној здравственој заштити са ЈМБГ 200496*****8 у укупном износу од 36.937,84 динара и то на основу узетог узорка за месец Март:

- за 36 сата активне приправност у износу од 23.780,33 динара, односно са припадајућим порезом и доприносима од 17,90 који падају на терет послодавца у износу од 4.256,68 динара, даје укупни износ од 28.037,00 динара,

- за 12 сата рад недељом у износу од 7.549,31 динара, односно са припадајућим порезом и доприносима од 17,90 који падају на терет послодавца у износу од 1.351,53 динара даје укупни износ од 8.900,84 динара.

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

Такође, одредбама члана 53. став 4. Закона о раду предвиђено је да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом. Остварен је увид у радноправну документацију на основу које је запосленима извршена исплата прековременог рада, и утврђено је да је ДЗ Прешево организовао и исплатио прековремени рад у износу од 47.571,42 динара за девет запослених немедицинских радника којима је скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду ("Сл.гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/2017–одлука УС).

Приказ наведених неправилности дат је у следећој табели 5.

Табела 5

Р.бр.	ЈМБГ	Прековремени рад и активна приправност на узорку за месец март				
		Радно место	Број сати	Износ	Доприноси на терет послодавца 17,90	Укупно
1	130497*****6	Возач у служби ХМП	18	4.176,56	747,60	4.924,16
2	230297*****0	Возач санитета	5	1.160,16	207,67	1.367,83
3	270395*****2	Возач санитета	2	464,06	83,07	547,13
4	250298*****7	Возач у служби ХМП	9	2.088,28	373,80	2.462,08
5	090995*****6	Возач у служби ХМП	4	928,12	166,13	1.094,25
6	241197*****9	Возач у служби ХМП	9	2.088,28	373,80	2.462,08
7	010297*****0	Шеф возног парка	14	3.422,86	612,69	4.035,55
8	241195*****7	Ложач парних котлова	60	13.590,40	2.432,68	16.023,08
9	260196*****0	Ложач парних котлова	61	12.430,24	2.225,01	14.655,25
УКУПНО				40.348,96	7.222,46	47.571,42

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2017. ГОДИНУ

ДЗ Прешево је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Врање, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број 85 од 30.01.2017. године, којим је утврђена следећа накнада за плате и то за:

1. Примарну здравствену заштиту:

1. Плате 150.120.000,00 динара.

2. Секундарну здравствену заштиту:

1. Плате 7.720.000,00 динара.

3. Стоматолошку здравствену заштиту:

1. Плате 42.496.000,00 динара.

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

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

- 840-771661-50 - преко кога се врши буџетски трансфер средстава,
- 840-761667-59 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава и
- 840-863761-06 - преко кога се врше исплате боловања.

Стање на рачунима ДЗ Прешево на почетку и на крају контролисаног периода дат је у табели 6.

Табела 6

Број рачуна	Стање на рачуну на дан 01.01.2017. године	Стање на рачуну на дан 31.03.2017. године
Рачун буџетских средстава 840-771661-50	6.399,76	264.311,61
Рачун сопствених средстава 840-761667-59	94.610,75	448.401,08
Рачун за исплату боловања 840-863761-06	6.187,48	798,23

У периоду 01.01.-31.03.2017. године ДЗ Прешево је остварио приходе и примања у укупном износу од 57.108.301,71 динара што је приказано у табели 7.

Табела 7

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
781111	Приходи од РФЗО	54.207.644,06	РФЗО
781112	Приходи од партиципације	77.499,00	Партиципација
742121	Остали приходи	206.178,32	Сопствени приходи
74212110	Приходи од стоматолошких услуга	38.700,00	Сопствени приходи
74212141	Приходи од лекарских уверења	440.800,00	Сопствени приходи

74212144	Остали приходи	31.912,00	Сопствени приходи
74212151	Приходи од уласка у круг ДЗ	10.850,00	Сопствени приходи
733100	Приходи општине	230.061,00	Општина
732100	Донација од међународних организација	1.858.657,33	Међународне организације
Укупно:		57.108.301,71	

У периоду 01.01.-31.03.2017. године ДЗ Прешево је остварио сопствене приходе у укупном износу од 728.440,32 динара.

Увидом у коначни обрачун за 2016.годину, за Дом Здравља Прешево број 156 од 21.02.2017.године на позицији:

- плате за примарну здравствену заштиту утврђен је дуг у износу од 884.756,00 динара. ДЗ Прешево је разлика за исплату 5% за децембарску зараду пренета у Јануару 2017. године у износу од 582.943,00 динара. Из приложеног јавља се разлика у износу од 301.813,00 динара која се односе на враћена средства ДЗ Прешево по предлог мера из записника број 450-1608/16-2 о извршеној контроли за период 01.01.-31.03.2016.године у ДЗ Прешево.
- плате за секундарну здравствену заштиту утврђен је дуг у износу од 26.303,00 динара. ДЗ Прешево је разлика за исплату 5% за децембарску зараду пренета у Јануару 2017. године у износу од 26.303,00 динара, што одговара износу на позицији дуг за плате.
- плате за стоматолошку здравствену заштиту утврђен је дуг у износу од 126.139,00 динара. ДЗ Прешево је разлика за исплату 5% за децембарску зараду пренета у Јануару 2017. године у износу од 109.318,00 динара. Из приложеног јавља се разлика у износу од 16.821,00 динара који се односе на враћена средства ДЗ Прешево по предлог мера из записника број 450-1608/16-2 о извршеној контроли за период 01.01.-31.03.2016.године у ДЗ Прешево.

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

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину за уговорене раднике, пренео ДЗ Прешево за контролисани период 39.623.465,00 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели 8 приказани су износи уговорених, пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Прешево и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела 8

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2017. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	5	6	7	7 (7-5)
1	Јануар	12.510.000,00	13.986.669,00	168	14.017.882,00	31.213,00
2	Фебруар	12.510.000,00	12.639.095,00	168	12.670.473,00	31.378,00
3	Март	12.510.000,00	12.997.701,00	168	13.023.455,00	25.754,00
Укупно:		37.530.000,00	39.623.465,00		39.711.810,00	88.345,00

ДЗ Прешево је за плате уговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017.године, исплатио средства у износу од 39.711.810,00 динара, што је за 88.345,00 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства ДЗ Прешево је исплатио за стимулације и додатак за синдикални рад из сопствених средстава у износу од 88.345,00 динара, у који није садржан допринос на терет послодавца. ДЗ Прешево је од средстава РФЗО исплатио доприносе од 17,90% који падају на терет послодавца и то за стимулације у износу од 10.526,99 динара и додатак за синдикални рад у износу од 5.286,78 динара, што даје укупни износ од 15.813,77 динара која не иду на терет РФЗО и представљају ненаменско трошење средстава.

У периоду од 01.01.-31.03.2017.год., ДЗ Прешево је исплатио средства уговореним радницима по основу стимулација у износу од 69.336,99 динара и додатак за синдикални рад у износу од 34.821,78 динара са доприносима од 17,90% који падају на терет послодавца. Преглед свих исплата дат је у табели 9.

Табела 9

Редни број	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	4	3	5 (3+4)
1	Јануар	24.697,69	12.102,44	36.800,13
2	Фебруар	24.644,64	12.350,03	36.994,67
3	Март	19.994,66	10.369,31	30.363,97
Укупно:		69.336,99	34.821,78	104.158,77

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

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015) здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулација запосленима, ДЗ Прешево је дужан да обезбеди из средстава сопствених прихода. ДЗ Прешево је стимулације финансирао из сопствених средстава у износу од 58.810,00 динара, доприноси од 17,90% који падају на терет послодавца за стимулације у износу од 10.526,99 динара, исплаћена су од средства РФЗО.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 10.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. ДЗ Прешево је додаток за синдикални рад финансирао из сопствених средстава у износу од 29.535,00 динара, доприноси од 17,90% који падају на терет послодавца, у износу од 5.286,78 динара, исплаћена су од средства РФЗО.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 10.

ДЗ Прешево није вршио исплату плате неуговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017.године.

За исплату :

- стимулације у износу од 69.336,99 динара,
- додатка за синдикални рад у износу од 34.821,78 динара, који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 104.158,77 динара.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је ДЗ Прешево у контролисаном периоду, извршио пренос средстава за стимулације, додаток за синдикални рад и плату за неуговореног радника у стоматологију, са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 296.544,68 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели 10.

Табела 10

Ред.број	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	32	02.03.2017.год.	110.000,00	Стимулације, синдикат,плате
2	42	21.03.2017.год.	131.253,53	Стимулације, синдикат,плате
3	43	22.03.2017.год.	55.291,15	Стимулације, синдикат,плате
Укупно			296.544,68	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. Стимулације | 69.336,99 динара, |
| 2. Додатка за синдикални рад | 34.821,78 динара, |
| 3. Укупно 1+2 | 104.158,77 динара, |
| 4. Пренета средства са рачуна сопствених сред. на буџетски рачун | 296.544,68 динара, |
| 5. Разлика 4-5 | 192.385,91 динара. |

ДЗ Прешево је доприносе од 17,90% који падају на терет послодавца за:

- | | |
|------------------------------|-------------------|
| 1. Стимулације | 10.526,99 динара, |
| 2. Додатка за синдикални рад | 5.286,78 динара, |
| 3. Укупно 1+2 | 15.813,77 динара, |

исплатио од пренетих средстава РФЗО за плате за уговорене раднике за примарну здравствену заштиту.

Обрачун и исплата плата регулисана је чл. од 104 до 117. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС), као и члановима 91 до 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

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

Увидом у обрачунске листиће уговорених радника за контролисани период 01.01.-31.03.2017.год., и контролом начина обрачуна зараде утврђено је, да је ДЗ Прешево приликом обрачуна зараде:

- применио корективни коефицијент по Уредби о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС“, бр. 46/2013“),

- за радника са ЈМБГ 151096*****2 обрачунавао зараду са коефицијентом од 14,39 увидом у уговор о раду и у апликацију уговорених радника РФЗО води се висина коефицијента од 13,57.

ДЗ Прешево је применом увећаног коефицијента за 0,82 од припадајућег обрачунао и исплатио уговореном раднику са ЈМБГ 151096*****2 плату у супротности 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) на основу узеток узорка за месец Март у већем износу од 2.952,39 динара од припадајућег са свим припадајућим порезима и доприносима.

Основица за обрачун прековременог рада чини основна зарада утврђена у складу са чланом 108 Законом о раду ("Службени гласник РС" бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС), и чланом 95 Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015).

ДЗ Прешево приликом обрачуна плате запосленима, примењује додатке за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

ДЗ Прешево је за на основу узетог узорка за месец март за контролисани период, 01.01.-31.03.2017.- године, имао ненаменско трошења средстава за плате у примарној здравственој заштити у укупном износу од 94.370,47 динара и то за:

1. прековремени рад за здравственог радника у примарној здравственој заштити са ЈМБГ 110697*****9 у износу од 38.666,47 динара,
2. прековремени рад за здравственог радника у примарној здравственој заштити са ЈМБГ 200496*****8 у износу од 36.937,84 динара,
3. за радника са ЈМБГ 151096*****2 исплаћена плата са увећаним коефицијентом од припадајућег за 0,82 за осигураника са ЈМБГ 151096*****2 у износу од 2.952,39 динара,

4. доприносе од 17,90% који падају на терет послодавца за стимулације у износу од 10.526,99 динара,
5. доприносе од 17,90% који падају на терет послодавца за додатак за синдикални рад у износу од 5.286,78 динара.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео ДЗ Прешево за контролисани период 1.930.000,00 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели 11 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Прешево и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела 11

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2017. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	643.333,33	689.524,00	10	689.524,00	0,00
2	Фебруар	643.333,33	624.944,00	10	624.944,00	0,00
3	Март	643.333,33	612.386,00	10	612.386,00	0,00
Укупно:		1.930.000,00	1.926.854,00		1.926.854,00	0,00

ДЗ Прешево је за плате уговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017.године, исплатио средства у износу од 1.926.854,00 динара, што одговара износу пренетих средстава РФЗО.

Обрачун и исплата плата регулисана је чл.104 до 117. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС), као и члановима 91 до 102. Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 80% запослених за месец март, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

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

ДЗ Прешево приликом обрачуна плате запосленима, примењује додатке за рад ноћу, рад на терену, рад недељом, рад на дане празника, прековремени рад, пасивна приправност и активна приправност у складу са чланом 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број:1/2015).

ДЗ Прешево је за контролисани период, 01.01.-31.03.2017.- године, није имао ненаменско трошења средстава за плате у секундарној здравственој заштити.

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео ДЗ Прешево за контролисани период 10.624.000,00 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у збирне месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели 12 приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима ДЗ Прешево и број уговорених радника по месецима за које је вршена исплата.

Табела 12

Редни број	Месец	Уговорена накнада за плате за период 01.01.-31.03.2017. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	3.541.333,33	2.475.018,00	29	2.475.018,00	0,00
2	Фебруар	3.541.333,33	2.292.234,00	29	2.292.234,00	0,00
3	Март	3.541.333,33	2.368.197,00	29	2.368.197,00	0,00
Укупно:		10.624.000,00	7.135.449,00		7.135.449,00	0,00

ДЗ Прешево је за плате уговореним радницима у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017.године, исплатио средства у износу од 7.135.449,00 динара, што одговара износу пренетих средстава РФЗО.

ДЗ Прешево је за плате неуговореног радника у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017.године, исплатио средства у износу од 114.451,00 динара.

У наредној табели 13 дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 13

Р.бр.	Месеци	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период 01.01.-31.03.2017.год.
1	2	3	4
1	Јануар	1	39.848,00
2	Фебруар	1	38.459,00
3	Март	1	36.144,00
Укупно			114.451,00

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

ДЗ Прешево је за плате неуговореног радника у контролисаном периоду 01.01.-31.03.2017.године, исплатио средства у износу од 114.451,00 динара, од сопствених средстава.

Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација приказан је у табели 10.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

- | | |
|--|--------------------|
| 1. Утрошена средства за плате неуговорених радника | 114.451,00 динара, |
| 2. Укупно | 114.451,00 динара, |
| 3. Остатак пренетих средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун | 192.385,91 динара, |
| 4. Разлика 3-2 | 77.934,91 динара. |

Обрачун и исплата плата регулисана је чл.104 до 117. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС), као и члановима 91 до 102. Посебног колективног уговор за здравствене установе чији је оснивач РС, АП или јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број: 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 80% запослених за месец март, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

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

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

Табела 14

Редни број	Намена		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика (+/-)
1	2		3	4	5 (3-4)
1	Плате	Примарна здравствена заштита	39.623.465,00	39.711.810,00	-88.345,00
		Секундарна здравствена заштита	7.135.449,00	7.135.449,00	0,00
		Стоматолошка здравствена заштита	7.135.449,00	7.249.900,00	-114.451,00
УКУПНО			53.894.366,00	54.097.163,00	- 202.796,00

Разлика која је приказана у табели 14 односи се на:

- више исплаћених од пренетих средстава РФЗО у износу од 88.345,00 динара за плате за примарну здравствену заштиту, исплаћена су од сопствених средстава,
- више утрошена средства за неуговореног радника за стоматолошку здравствену заштиту у односу на пренета средства у износу од 114.451,00 динара су исплаћена из сопствених средстава,

Имајући у виду напред наведено, констатовано је ненаменско трошење новчаних средстава на узетом узорку за месец март у укупном износу од 141.941,89 динара за контролисани период, 01.01.-31.03.2017. године, табела 15.

Табела 15

Опис	Износ
Прековремени рад у примарној здравственој заштити	75.604,31
Доприноси на терет послодавца за стимулације и додаток за синдикални раду у примарној здравственој заштити	15.813,77
Исплата прековременог рада запосленима који раде са скраћеним радним временом које је регулисано чланом 52. Закона о раду	47.571,42
Исплату плате са увећаним коефицијент од припадајућег за 0,82 за уговореног радника са ЈМБГ 151096*****2	2.952,39
Укупно:	141.941,89

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. ДЗ Прешево је са РФЗО закључо Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број 85 од 30.01.2017. године.

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

- Примарну здравствену заштиту у износу од 39.623.465,00 динара,
- Секундарну здравствену заштиту у износу од 1.926.854,00 динара,
- Стоматолошку здравствену заштиту у износу од 7.135.449,00 динара.

3. Директор ДЗ Прешево доносио је решења за прековремени рад у супротности са чланом 77 Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015) и за два радника исплатио износ од 75.604,31 динара на основу узетог узорка за месец март која не иду на терет РФЗО.

4. Директор ДЗ Прешево доносио је решења за прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом, и за девет радника исплатио износ од 47.571,42 динара на основу узетог узорка за месец март која не иду на терет РФЗО.

5. ДЗ Прешево је исплатио средства РФЗО за исплату доприноса од 17,90% који падају на терет послодавца и то за стимулације у износу од 10.526,99 динара и додатак за синдикални рад у износу од 5.286,78 динара, за контролисани период 01.01.-31.03.2017.год., што даје укупни износ од 15.813,77 динара која не иду на терет РФЗО.

6. ДЗ Прешево је уговореном раднику у примарној здравственој заштити обрачунао и исплатио зараду са увећеним коефицијентом за 0,82 од припадајућег у износу од 2.952,39 динара, на узети узорак за месец март што је у супротности 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).

На основу напред наведеног даје се следећи:

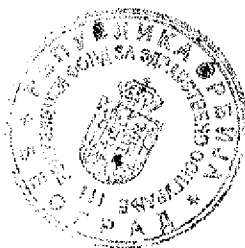
ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Прешево у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/2015-др. Закон, 103/2015 и 99/2016) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 141.941,89 динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- ненаменског трошења средстава за исплату прековременог рада у примарној здравственој заштити у износу од 75.604,31 динара,
- ненаменског трошења средстава за исплата прековременог рада запосленима који раде са скраћеним радним временом у примарној здравственој заштити у износу од 47.571,42 динара,
- ненаменског трошења средстава за исплату доприноса од 17,90% који падају на терет послодавца за стимулације у износу од 10.526,99 динара, и синдикални рад у износу од 5.286,78 динара,
- неправилно примењеног коефицијента у примарној здравственој заштити из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) у износу од 2.952,39 динара.

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



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Синиша Вельковић

2. Драган Цветановић

Доставити:

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

59017.16/119