



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 450-1610/16 -З
30.05.2016.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- одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 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. 72/13) и Налога в.д. Директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1610/16 од 29.03.2016. године извршена је контрола у Општој болници Нови Пазар и сачињен:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ НОВИ ПАЗАР**

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

1. Миљко Вучетић, дипл. економиста
2. Ђорђе Ракић, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Новом Пазару ул. Генерала Живковића бр 1, са подацима:

- ПИБ - 107836303
- Матични број: - 17828991
- Шифра делатности: - 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. В.д. директор Опште Болнице Нови Пазар др. Мирсад Ђерлек спец.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Миланка Славковић начелник економско финансијске службе,
- Хедија Шкријељ помоћник директора за правне послове.

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 Опште Болнице Нови Пазар дана: 05.04. и 07.04.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање филијали за Косовско – митровачки округ.

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:

- Финансијско-рачуноводствена документација Опште болнице Нови Пазар и то: аналитичке картице, изводи, налози, ИПЛ1 и ИПЛ2 обрасце и остала акта.
- Персонална досијеа радника, обрачунске листове уговорених радника, рекапитулације обрачунатих зарада радника.
- Правилник о систематизацији и организацији послова Опште болнице Нови Пазар број 3231/14 од 22.09.2014.године
- Правилник о систематизацији и организацији послова Опште болнице Нови Пазар број 552/16 од 10.02.2016.године
- Кадровски план за Општу болницу Нови Пазар за 2014. годину број 112-01-00952/35/2014-02 од 06.08.2014. године.
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину број 01 број 450-264/2015-89 од 30.12.2015 године.

На основу увида у наведену документацију Комисија даје следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је, да Општа болница Нови Пазар има усвојен Статут број 4664 од 08.11.2012. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем број 110-00-381/2012-14 од 09.11.2012. године.

Општа болница Нови Пазар има усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Нови Пазар, број 3231/14 од 22.09.2014. године, као и нови Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Нови Пазар, број 552/16 од 10.02.2016. године, на који је сагласност дао оснивач тј. Министарство здравља Републике Србије број 112-01-11-2542016-02 од 18.02.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Правилником је дефинисан број запослених на неодређено време који износи 667, а у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Службени гласник РС“, број 68/15) по следећој кадровској структури приказано у табели 1.

Табела 1

Р.Б.	Врсте занимања	Постојећи број запослених на неодређено време (стање на дан 07.02.2016. г.)	Број систематизованих извршилаца на свим радним местима у складу са Правилником о систематизацији и Одлуком о максималном броју
1.	Доктори медицине	139	144
2.	Фармацеути/фармацеути-биохеничари	1	1
3.	Здравствени радници са ВШС/ССС	350	358
4.	Здравствени сарадници	3	3
5.	Доктори стоматологије		
6.	Стоматолошки техничари		
7.	Зубни техничари		
8.	Административни радници	24	26
9.	Технички радници	135	135
10.	Укупно	652	667

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број 112-01-00952/35/2014-02 од 06.08.2014. године, који је на снази до доношења новог кадровског плана.

Кадровски план Општа болница Нови Пазар за 2014. годину

Табела 2

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014. г.
Здравствени радници			Здравствени и сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствен и радници са ВШС и ССС				
140	1	370	3	159	673	695

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који могу обављати послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Нови Пазар је 673 радника.

Број уговорених радника (на дан контроле) у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Нови Пазар је 651 радника, а по подацима кадровске службе Опште болнице Нови Пазар на дан контроле укупан број уговорених радника износи 652.

У табели број 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
646	648	650
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
648	650	652

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника са подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања из разлога преклапања броја часова породилња које су у датом месецу отишле односно вратиле са породилског одсуства и њихових замена.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 35 уговорених радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Нови Пазар 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 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 за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, АП и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 01/15).

У периоду контроле Општа болница Нови Пазар има 19 радника који се налазе на специјализацији и 4 радника која се налазе на ужој специјализацији, док установа у контролисаном периоду није закључивала нове уговоре о специјализацији.

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. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, осим за три уговорена радника код којих није испоштована Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02-др. пропис, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 – измењен текст, 124/12, 08/13, 4/14 и 58/14), односно нису усаглашени уговори о раду запослених са поменутом уредбом.

У наредним табеларним приказима дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, по којима је извршен обрачун зарада уговорених радника у Општој болници Нови Пазар.

Јануар 2016.

Табела 4

Р. бр	Запослени	Обрачунати коефицијент		Укупно обрачунати коефицијент 3+4	Коефицијент из уговора о раду	Разлика 5-6	Више обрачуната средства (7*цена рада) у бруто износу
		основни	додатни				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	1905961****5	13,57	0,61	14,18	13,57	0,61	2.502,56
2.	1909969****6	13,11	0,61	13,72	13,11	0,61	2.502,56
Укупно							5.005,12

Јануар 2016.

Табела 4а

Р. бр	Запослени	Обрачунати коефицијент		Укупно обрачунати коефицијент 3+4	Коефицијент из Уредбе		Укупни коефицијент из Уредбе 6+7	Разлика 5-8	Више обрачуната средства (9*цена рада) у бруто износу
		основни	додатни		основни	додатни			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	0501967****4	10,20	0,61	10,81	8,98	0,61	9,59	1,22	5.005,12

Фебруар 2016.

Табела 5

Р. бр	Запослени	Обрачунати коефицијент		Укупно обрачунати коефицијент 3+4	Коефицијент из уговора о раду	Разлика 5-6	Више обрачуната средства (7*цена рада) у бруто износу
		основни	додатни				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	1905961****5	13,57	0,61	14,18	13,57	0,61	1.487,95
2.	1909969****6	13,11	0,61	13,72	13,11	0,61	1.487,95
Укупно							5.005,12

Фебруар 2016.

Табела 5а

Р. бр	Запослени	Обрачунати коефицијент		Укупно обрачунати коефицијент 3+4	Коефицијент из Уредбе		Укупни коефицијент из Уредбе 6+7	Разлика 5-8	Више обрачуната средства (9*цена рада) у бруто износу
		основни	додатни		основни	додатни			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	0501967****4	10,20	0,61	10,81	8,98	0,61	9,59	1,22	5.005,12

Март 2016.

Табела 6

Р. бр	Запослени	Обрачунати коефицијент		Укупно обрачунати коефицијент 3+4	Коефицијент из уговора о раду	Разлика 5-6	Више обрачуната средства (7*цена рада) у бруто износу
		основни	додатни				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	1905961****5	13,57	0,61	14,18	13,57	0,61	1.487,95
2.	1909969****6	13,11	0,61	13,72	13,11	0,61	1.487,95
Укупно							5.005,12

Март 2016.

Табела 6а

Р. бр	Запослени	Обрачунати коефицијент		Укупно обрачунати коефицијент 3+4	Коефицијент из Уредбе		Укупни коефицијент из Уредбе 6+7	Разлика 5-8	Више обрачуната средства (9*цена рада) у бруто износу
		основни	додатни		основни	додатни			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	0501967****4	10,20	0,61	10,81	8,98	0,61	9,59	1,22	5.005,12

Општа болница Нови Пазар је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате уговорених радника у контролисаном периоду, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 30.030,72 динара.

Радник са ЈМБГ 1905961****5 по Уговору о раду број 606 од 31.12.2012. године има основни тј. укупни коефицијент 13,57 као радник у операционој сали што је у складу са Уредбом о

коэффицијентима, међутим обрачуната и ислаћена зарада уговореном раднику за контролисани период је увећана за додатни коэффициент за руковођење 0,61, што је утврђено контролом обрачуна зараде запосленог. Како додатни коэффициент за руковођење 0,61 није у складу са Уговором о раду врши се оспорење увећаног додатног коэффицијента за контролисани период, што је приказано у предходним табелама.

Радник са ЈМБГ 1909969****6 по Уговору о раду број 463 од 31.12.2012. године има основни тј. укупни коэффициент 13,11 као радник у хирушком одељењу што је у складу са Уредбом о коэффицијентима, међутим обрачуната и ислаћена зарада уговореном раднику за контролисани период је увећана за додатни коэффициент за руковођење 0,61, што је утврђено контролом обрачуна зараде запосленог. Како додатни коэффициент за руковођење 0,61 није у складу са Уговором о раду врши се оспорење увећаног додатног коэффицијента за контролисани период, што је приказано у предходним табелама.

Радник са ЈМБГ 0501967****4 по Уговору о раду 425 од 31.12.2012. године има основни коэффициент 10,20 и додатни коэффициент 0,61 који је добио као шеф обезбеђења. Како наведени радник обавља послове обезбеђења и послове техничког одржавања припадајући коэффициент у складу са Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за наведени посао је 8,98 + 0,61. Оспорење се врши за разлику у основном коэффицијенту за контролисани период, што је приказано у предходним табелама.

Општа болница Нови Пазар има организован прековремени рад у виду дежурства, приправности и рада по позиву, који је регулисано Одлуком в.д. Директора Опште болнице Нови Пазар о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву Опште болнице Нови Пазар број 1570/1 од 30.04.2013. године и Допуна одлуке број 845 од 18.03.2015. године и 682 од 22.02.2016. године.

Одлуком су обухваћене све службе за здравствене раднике медицинске струке као и за службу за техничке послове (редни број 19. наведене одлуке - возачи, електричари и водоинсталатери) за које је уведен „рад по позиву“ што представља штампарску грешку у изради одлуке, (Обавештење Директора Опште болнице Нови Пазар, од 22.04.2016. г. број 1409, у којој је прецизирана штампарска грешка) а техничким радницима обрачун и исплата је вршена по основу рада дужег од радног времена. За административне раднике не постоји прековремени рад.

Контролом обрачунских листића за запослене којима је обрачунаван и исплаћиван прековремени рад утврђено је да је обрачун накнаде и увећање зараде извршен у складу са чланом 108. Закона о раду, чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и члана 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

За сваки прековремени рад немедицинског кадра – службе за техничке послове, в.д. Директор Опште болнице Нови Пазар доноси посебно Решење о прековременом раду којим се наводе конкретни послови и време извршења наведених задатака.

У контролисаном периоду на име прековременог рада извршен је обрачун и исплата прековременог рада за укупно три уговорена радника немедицинског кадра у укупном износу од 14.143,46 динара.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, односно најкасније до 28. у месецу, са свих одељења се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служи за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Општа болница Нови Пазар је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом Нови Пазар закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број 450-264/2015-89 од 30.12.2015. године, којим је утврђена следећа накнада:

1. Плате	570.580.000,00
2. Превоз запослених	17.248.000,00

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Нови Пазар обавља финансијско пословање преко следећих рачуна код Управе за јавна плаћања: *рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава и рачун боловања*. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у табели број 7.

Табела 7

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 31.03.2016. године
Рачун буџетских средстава – 840-0000000849661-14	15.018.634,58	15.271.628,38
Рачун сопствених средстава – 840-0000000834667-85	203.246,41	80.864,43
Рачун боловања – 840-000000201776133	8.738,79	8.904,08

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-30.03.2016. ГОДИНЕ

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

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Општој болници Нови Пазар за контролисани период 143.387.380,02 динара за плате уговореним радницима.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и обрасце ИПЛ1 и ИПЛ2 сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи требованих средстава, пренетих средстава, исплаћене зараде уговореним радницима Општој болници Нови Пазар и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела 8

Р.број	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1.	Јануар	47.548.333,33	48.534.144,83	48.534.144,83	648	48.534.144,83	0,00
2.	Фебруар	47.548.333,33	47.694.498,89	47.694.498,89	650	47.694.498,89	0,00
3.	Март	47.548.333,33	47.158.736,30	47.158.736,30	652	47.158.736,30	0,00
Укупно		142.644.999,99	143.387.380,02	143.387.380,02		143.387.380,02	0,00

Општа болница Нови Пазар је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 143.387.380,02 динара и једнака су пренетим средствима РФЗО за ту намену.

У контролисаном периоду Општа болница Нови Пазар је вршила исплате уговореним радницима на име стимулације у износу од 328.752,75 динара. Преглед ових исплата дат је у табели бр. 9.

Табела 9

Р.број	Месец	Стимулација
1.	Јануар	104.440,81
2.	Фебруар	103.496,90
3.	Март	120.815,04
Укупно		328.752,75

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 20% на основу зараду, по решењу в.д. Директора Опште болнице Нови Пазар. У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора, здравствена установа која остварује 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. Општа болница Нови Пазар је исплату увећане зараде - стимулације уговореним радницима финансирала из сопствених средстава.

Општа Болница Нови Пазар врши исплату синдикалног додатка председнику синдикалне организације за запосленог са ЈМБГ 0609970****9 у фиксном месечном износу од 20% на основу зараду и износ је приказан као стимулација. Исплата синдикалног додатка се врши преносом средстава са сопственог на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату наведених категорија приказан је у табели 11.

Општа болница Нови Пазар је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 290.202,29 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:

Табела 10

Р.број	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника
1.	Јануар	3	119.001,05
2.	Фебруар	3	131.105,82
3.	Март	1	40.095,42
Укупно			290.202,29

Увидом у финансијску документацију утврђено је, да су плате неуговорених радника исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава.

За исплату плата неуговореним радницима, дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација), Општој болници Нови Пазар је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 618.955,04 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, утврђено је да је Општа болница Нови Пазар у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун установе, у укупном износу од 618.955,04 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у наредној табели.

табела 11

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1.	10	18.01.2016.	115.036,49	Зараде за неуговорене раднике и стимулације уговореним радницима
2.	18	01.02.2016.	108.405,37	Зараде за неуговорене раднике и стимулације уговореним радницима
3.	28	17.02.2016.	128.745,71	Зараде за неуговорене раднике и стимулације уговореним радницима
4.	36	01.03.2016.	105.857,01	Зараде за неуговорене раднике и стимулације уговореним радницима
5.	46	16.03.2016.	85.063,21	Зараде за неуговорене раднике и стимулације уговореним радницима
6.	58	01.04.2016.	75.847,25	Зараде за неуговорене раднике и стимулације уговореним радницима
Укупно:			618.955,04	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	290.202,29
2. Стимулације	328.752,75
3. Укупно 1+2	618.955,04
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	618.955,04

5. Разлика 0,00

Обрачун и исплата зарада је у складу са чл. 104. Закона о раду и чл. 91. Посебног колективног уговора, док су додаци на плату у складу са чл. 108. Закона о раду и чл. 95 Посебног колективног уговора. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 17 запослених радника за месец март 2016. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Прегледом рекапитулација обрачунатих зарада и накнада зарада као и картица плаћеног одсуства и обрачунских листића запослених за контролисани период утврђено је, да Општа болница Нови Пазар за свако плаћено одсуство уговорених радника на поднети захтев и потребну документацију која оправдава одсуство запосленог, в.д. Директор Опште болнице Нови Пазар доноси Решење о плаћеном одсуству за свако одсуство запосленог. Плаћено одсуство се одобрава у складу са чланом 51. и 52. Посебног колективног уговора.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016. године.

На основу члана 102. Посебног колективног уговора и члана 16. Уговора о раду запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Општа болница Нови Пазар за накнаду трошкова превоза запосленима једним делом исплаћује готовински за оне релације где нема уређен, регистрован јавни превоз путника, а другим делом измирује обавезе путем фактура добављача (маркице). У поступку контроле утврђено је, да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведе на раду.

Општа болница Нови Пазар је спровела поступак јавне набавке услуга превоза запослених на посао и са посла и са понуђачем Санџактранс-Путнички саобраћај д.о.о. Нови Пазар закључила Уговор о јавној набавци услуга превоза запослених на посао и са посла за потребе Опште болнице Нови Пазар број 1000 (119) од 27.03.2015. године за међуградски, градски и приградски превоз запослених радника.

Увидом у картицу партнера и месечне рекапитулације Опште болнице Нови Пазар, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника који се даје у табели број 12.

Табела 12

Р.Б	Месец	Број уговорених радника	Требована средства за превоз	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016.г	Исплаћена средства за уговорене раднике			Разлика
					По фактури - маркице	Готовински	Укупно	
1	2	3		4	5	6	7	8 (4-7)
1.	Јануар	501	1.500.000,00	1.500.000,00	460.272,72	943.462,98	1.403.735,70	96.264,30
2.	Фебруар	492	1.500.000,00	1.500.000,00	456.695,11	959.344,70	1.416.039,81	83.960,19
3.	Март	499	1.550.000,00	1.550.000,00	486.472,27	1.051.693,73	1.538.166,00	11.834,00
Укупно			4.550.000,00	4.550.000,00	1.403.440,10	2.954.501,41	4.357.941,51	192.058,49

У контролисаном периоду Општој болници Нови Пазар су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 4.550.000,00 динара. Општа болница Нови Пазар је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 4.357.941,51 динара, што је за 192.058,49 динара више од пренетих средстава. Разлику више пренетих средстава Општа болница Нови Пазар је извршила повраћај средстава РФЗО филијали Нови Пазар, што је у поступку контроле презентовано надзорницима осигурање (извод број 16 од 19.01.2016 год., извод број 42 од 09.03.2016. год. и извод број 57 од 31.03.2016. год.).

У контролисаном периоду Општа болница Нови Пазар је извршила исплату средстава за превоз неугворених радника у износу од 15.934,29 динара. Преглед се даје у табели бр. 13.

Табела 13

Р.број	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника
1.	Јануар	3	8.580,00
2.	Фебруар	3	7.354,29
3.	Март	-	0,00
Укупно			15.934,29

За исплату превоза неугвореним радницима установи су била потребна сопствена средства у укупном износу од 15.934,29 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, утврђено је да је Општа болница Нови Пазар извршила пренос средстава за превоз неугворених радника са сопственог на буџетски рачун у укупном износу од 15.934,29 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у табели број 14.

Табела 14

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
17	29.01.2016.	8.580,00	Превоз неугворених радника
36	01.03.2016.	7.354,29	Превоз неугворених радника
Укупно		15.934,29	

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника	15.934,29
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	15.934,29
3. Разлика	0,00

Табела 15 - Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РЗФО у периоду 01.01.-31.03.2016. године

табела 15

РБ	Намена	Пренета средства	Утрошена средства РЗФО	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Плате	143.387.380,02	143.387.380,02	0,00
2.	Превоз	4.550.000,00	4.357.941,51	192.058,49
Укупно		147.937.380,02	147.745.321,53	192.058,49

На основу анализе предходне табеле даје се следеће објашњење:

- За плате уговореним радницима пренета средства су једнака утрошеним средствима од стране Опште болнице Нови Пазар.
- За превоз радника на посао и са посла пренета средства су већа од утрошених у износу од 192.058,49. Разлику која је приказана у предходној табели установа је извршила повраћај филијали Нови Пазар.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Општа болница Нови Пазар је здравствена установа која се налази у плану мреже здравствених установа у Републици Србији. Има усвојен Кадровски план Министарства здравља Републике Србије за 2014. годину, којим је утврђен укупан број уговорених радника од 673.

Општа болница Нови Пазар има усвојен Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Нови Пазар, број 552/16 од 10.02.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду.

Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Нови Пазар закључила је са Општом болницом Нови Пазар Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, на основу којег су опредељена укупна средства у износу од 936.849.000,00 динара.

На исплаћене зараде установа је уредно обрачунала и исплатила порезе и доприносе на терет радника и послодавца.

Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду исплаћивала увећане зараде на име стимулације одређеном броју уговорених радника и то из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

Општа болница Нови Пазар је у контролисаном периоду исплаћивала зараде неугвореним радницима и то из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

Код одређеног броја уговорених радника утврђено је незаконито обрачунавање и исплаћивање основног и додатног коефицијента и ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања по основу увећаног основног и додатног коефицијента. Наиме, за радника са ЈМБГ 0501967****4 супротно Уредби о о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама увећан је основни коефицијент са 8,98 на 10,20. За раднике са ЈМБГ 1905961****5 и 1909969****6 додат је додатни коефицијент за руковођење супротно њиховом Уговору о раду који су закључиле са Општом болницом Нови Пазар.

У поступку контроле утврђено је, да се накнада трошкова превоза на посао и са посла исплаћује запосленима само за дане проведе на раду.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Нови Пазар у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл.гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012 и 62/2013, 63/2016 – исправка, 708/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон 103/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 30.030,72 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 утврђеног неправилно примењиваних коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 30.030,72 динара.

2. Налаже се Општој болници Нови Пазар да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун исплату плата запослених у јавним службама и да доказ о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу: Јована Мариновића бр.2, Београд.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу Републичког фонда на адресу: Јована Мариновића бр.2 Београд, у року од 8 дана од дана достављања истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице Нови Пазар и
3. Архиви

59016.24/57

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Миљко Вучетић

2. Ђорђе Ракић