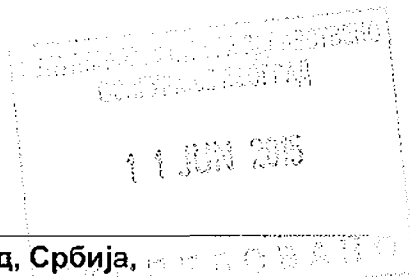




Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 e-mail: public@rfzo.rs
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09
-Сектор за контролу-

05 Број: 450-1789/15-
Дана: 08.06.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-Одлука УС, члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Налога за вршење контроле уговорених обавеза в.д директора Републичког фонда, 05 број: 450-1789/15 од 07.04.2015. године, извршена је контрола у Заводу за хитну медицинску помоћ „Нови Сад“, Нови Сад и сачињен

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ЗАВОДУ ЗА ХИТНУ МЕДИЦИНСКУ ПОМОЋ „НОВИ САД“, НОВИ САД

■ Контролу су извршила службена лица – надзорнице осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Јелена Марковић, дипломирани правник и
2. Рената Амиџић, дипломирани економиста.

■ Седиште контролисаног субјекта је у Новом Саду, ул. Вршачка бр. 28, са подацима:

- ПИБ: 104869986
- Матични број регистра: 08869618
- Шифра делатности: 85120

■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Богдан Живановић, директор Завода за хитну медицинску помоћ, Нови Сад.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Ненад Миленковић, помоћник директора за финансије,
2. Мирјана Гужвић, помоћник директора за правне послове,
3. Јован Стеванов, начелник правно економске службе,
4. Љиља Илић, контиста и
5. Наташа Тепавчевић, референт за радне односе.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.12.2014. године.

V Контрола је извршена у периоду од 15.04-23.04.2015. године у Заводу за хитну медицинску помоћ „Нови Сад“, Нови Сад, а потом настављена у просторијама Републичког фонда 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 2014. годину, 20 број: 450-478/2013-169 од 24.12.2013. године, са припадајућим анексима;

-Завршни рачун за 2014. годину, Завода за хитну медицинску помоћ „Нови Сад“, Нови Сад;

-Финансијско-рачуноводствена документација Завода за хитну медицинску помоћ „Нови Сад“, Нови Сад и то: закључни лист, фактуре добављача, аналитичке картице, изводи Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије, уговори добављача и др.;

-Спроведени обрачун са здравственим установама примарне зз за период 01.01.-31.12.2014. године, Завода за хитну медицинску помоћ „Нови Сад“, Нови Сад и

- остала радно - правна документација.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I. УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2014. ГОДИНУ

Завод за хитну медицинску помоћ „Нови Сад“, Нови Сад (у даљем тексту: Завод) је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобачки округ Нови Сад, закључио: Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-478/2013-169 од 24.12.2013. године (у даљем тексту: Уговор за 2014. годину); Анекс I Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-478/13,14-4-169-I од 30.12.2013. године и Анекс II Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-478/13,15-5-169-II од 26.02.2015. године (у даљем тексту: Анекс II Уговора).

Анексом II Уговора утврђена је следећа накнада по Коначном обрачуну за 2014. годину:

	динара
1. Плате	268.498.930
2. Превоз	9.348.100
3. Лекове са Листе лекова	1.762.199
4. Санитетски и медицински потрошни материјал	1.386.372
5. Остале индиректне трошкове	58.634.661
5.1. Енергенте	25.783.283
5.2. Материјалне и остале трошкове	32.851.378
6. Укупна накнада (1. до 5.)	339.630.262

За 2014. годину, Заводу је за пружање здравствених услуга на терет средства обавезног здравственог осигурања призната накнада за примарну здравствену заштиту у износу од 339.630.263 динара.

II. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Завод обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава бр. 840-766661-15, рачуна сопствених средстава бр. 840-756667-24 и рачуна за боловање бр. 840-935761-25.

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

Табела бр.1

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Рачун буџетских средстава	1	06.01.2014. год.	1.127.570,04
	252	31.12.2014. год.	623.804,77
Рачун сопствених средстава	1	03.01.2014. год.	743.647,93
	251	31.12.2014. год.	834.796,19
Рачун за боловање	1	16.01.2014. год.	1.321,41
	37	19.12.2014. год.	0,00

Из Одељења за рачуноводство и финансије, Завода, дати су подаци о структури средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2013. године и 31.12.2014. године. Исто је прослеђено и Матичној филијали, као Образложење уз Образац бр.5 Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2013. године, односно за период 01.01-31.12.2014. године.

На дан 31.12.2013. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених средстава у износу од 1.127.570,04 динара и то: 31.504,38 динара за намену превоз, 735.369,66 динара за намену материјални и остали трошкови, 156.922,00 динара за намену санитарски и медицински потрошни материјал и 203.774,00 динара из средстава трансферисаних од стране Града Новог Сада намењена за пројекте.

На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну се налазило неутрошених средстава од Републичког фонда у износу од 623.804,77 динара и то: за намену превоз 35.155,75 динара, за намену енергенти 583.990,79 динара и 4.658,23 динара за намену санитарски и медицински потрошни материјал.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице Завода, односно конта класе 7 и утврђено, да су у периоду 01.01-31.12.2014. године, остварени укупни текући приходи у износу од 376.388.647,84 динара, а што је приказано у наредној табели.

Табела бр.2

Конто	Назив конта	Износ	Процент
715***	Добит по основу разлике продајног и куповног курса	486,19	0,00
733***	Текући трансфери од других нивоа власти	21.391.568,67	5,68
741***	Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања	1.542.859,00	0,41
742***	Приходи од продаје добара и услуга	13.540.643,55	3,60
744***	Текући добровољни трансфери-донације	36.000,00	0,01
745***	Мешовити и неодређени приходи	158.957,00	0,04

771***	Меморандумске ставке	3,79	0,00
772*	Меморандумске ставке	2,00	0,00
781***	Трансфери између корисника на истом буџетском нивоу	339.718.127,64	90,26
	Укупно приходи:	376.388.647,84	100,00
812***	Примања од продаје покретних ствари	649.000,00	100,00
	Укупно примања:	649.000,00	100,00

На конту 715411 евидентирани су приходи у износу од 486,19 динара, настали по основу разлике продајног и куповног курса, услед плаћања осигураника за потребе санитетског превоза у иностранству.

На основу Решења Града Новог Сада, донетог на Програм инвестиционих активности и текућег одржавања Завода за хитну медицинску помоћ Нови Сад за 2014. годину ("Службени лист Града Новог Сада", број:17/14), Град Нови Сад је Заводу пренео укупно 16.899.568,67 динара (исто је евидентирано на конту 733142), и то за:

- медицинско техничку опрему у износу од 5.475.696,00 динара
- намештај у износу од 538.620,00 динара
- рачунарску опрему и софтвер у износу од 521.352,67 динара
- санитетска возила у износу од 7.496.400,00 динара и
- текуће одржавање у износу од 2.867.500,00 динара.

На основу Уговора о обављању послова стручног утврђивања времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти на територији Града Новог Сада, број 5/11 од 2010. године (последња измена Анекс II бр.XII-51-1/2015 од 22.01.2015. године), Заводу су од Града Новог Сада, пренета средства у износу од 4.492.000,00 динара (исто је евидентирано на конту 7331420).

Приход од наплате штете (ДДОР Нови Сад), евидентиран је у износу од 1.542.859,00 динара, на конту-741411.

На конту 742* књижен је приход од наплаћених пружених услуга правним и физичким лицима (сопствени приход Завода и по основу уговора са приватном праксом (ординације, поликлинике, спец.болнице и др.) за санитетски превоз, обука за прву помоћ и др.) у износу од 13.540.643,55 динара.

На конту 744* књижени су остали приходи у корист нивоа Општине у износу од 36.000,00 динара (председник Управног одбора се одрекао своје накнаде за председавање Управним одбором Завода).

На конту 745* књижени су остали приходи у корист нивоа општине, а исти се односе на средства у износу од 158.957,00 динара, враћена од запосленог, на име специјализације.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање – Филијале за Јужнобачки округ Нови Сад у периоду 01.01-31.12.2014. године остварен је укупан приход у износу од 339.718.127,64 динара, што чини 90,26 % укупних прихода здравствене установе.

Примања Завода, евидентирана на конту 812141 у износу од 649.000,00 динара, односе се на примања од продаје расходованих санитетских возила.

III КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ И БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Завод има Статут, број: 117 од 15.05.2007.године, на који је оснивач, Град Нови Сад, дао сагласност, број:5-95/2007-I од 11.06.2007.године и Одлуку о измени и допуни Статута Завода за хитну медицинску помоћ „Нови Сад“,Нови Сад,број: 3/5 од 01.10.2008. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем,број: 5-255/2008-I од 26.12.2008. године.

Завод има Правилник о организацији и систематизацији послова (пречишћен текст), број: 257/36 од 28.10.2013.године, Правилник о изменама и допунама Правилника, број:1/39 од 17.06.2014. године и Правилник о организацији и систематизацији послова, број:1/64 од 23.10.2014. 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).

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

Табела бр.3

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г. без Стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским Планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским Планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС							
63	-	85	-	96	244	-	-	-	246

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

Табела бр.4

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
63	-	85	-	96	-	244

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Заводу је 244.

Број уговорених радника на дан 01.01.2014. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је 243 радника.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2014. године, који је саставни део уговора и који је усаглашен од стране обе уговорне стране (и према кадровској евиденцији здравствене установе), укупан број уговорених радника у примарној здравственој заштити је 243 што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

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

Табела бр.5

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ (на дан експорта пре исплате за плату)											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
243 (30.01. 2014.)	244 (26.02. 2014.)	243 (28.03. 2014.)	244 (25.04. 2014.)	244 (27.05. 2014.)	244 (24.06. 2014.)	Није вршен експорт	244 (28.08. 2014.)	244 (29.09. 2014.)	244 (24.10. 2014.)	242 (27.11. 2014.)	242 (23.12. 2014.)
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
244	244	245	244	245	245	246	244	245	244	243	242

Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника у примарној здравственој заштити са Кадровским планом за 2013. годину.

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника (на дан када је експортиран списак из апликације, пре исплате плате за одређени месец), са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (списак запослених за која су потребна средства за плате), утврђено је да постоје одступања, и то:

У месецу јануару 2014. године:

-одјављена из Апликације запослена ЈМБГ 2901949****3 и поново пријављена 30.01.2014. године, а експорт је вршен 30.01.2014. године (промена се евидентира на дневном нивоу):

У месецу марту 2014. године:

-из Апликације одјављен запослени ЈМБГ 2812977****8 са 24.03.2014. године и замењен, са ЈМБГ 0501994802541, почев од 25.03.2014. године, промена није евидентирана у апликацији за март, али су потребна средства;

-увидом у експортиран списак из апликације на дан 28.03.2014. године, не налазе се ЈМБГ 2812977****8 и ЈМБГ 0501994802541;

-запосленој ЈМБГ 2901949****3 престао радни однос дана 27.03.2014. године због одласка у пензију и налази се на списку из апликације и списку потребних средстава за март 2014. године.

У месецу мају 2014. године:

-запосленом ЈМБГ 2209988****0, престао радни однос са 13.05.2014. године, замењен је са запосленим ЈМБГ 1910987****1, почев од 14.05.2014. године.

У месецу јуну 2014. године:

-запосленој ЈМБГ 1703986****6, престао радни однос са 27.06.2014. године.

У месецу јулу 2014. године:

-запосленом ЈМБГ 1612974****2 је престао радни однос 07.07.2014.године и замењен је са запосленом ЈМБГ1105982****6;

-запосленом ЈМБГ 1806964****3 је престао радни однос 18.07.2014. године, због одласка у пензију и замењен је са запосленим ЈМБГ 0407975****4.

У месецу септембру 2014. године:

-запосленом ЈМБГ 0408976****0 је престао радни однос 01.09.2014 и од 02.09.2014 замењен је лицем ЈМБГ 0608985****0.

У месецу октобру 2014. године:

-запосленом лицу ЈМБГ 1003953*****1 је престао радни однос због одласка у пензију са 31.10.2014. године.

У месецу новембру 2014. године:

-запосленом лицу ЈМБГ 2407951*****8, престао радни однос са 26.11.2014. године, због одласка у пензију.

Завод је о наведеним заменама и променама у броју уговорених радника, доставио Образложење, број: 12/6 од 15.04.2015. године, о наведеним разликама, по месецима за 2014. годину.

Контрола запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у примарној здравственој заштити је извршена спрам списка из електронске апликације „Уговорени радници“, који је експортиран за плату за месец септембар 2014. године, на дан 29.09.2014. године.

У наредној табели, дата је структура запослених по основним коефицијентима, из апликације на дан 29.09.2014. године.

Табела бр.6

Коефицијенти из Уредбе	ПРИМАРНА ЗЗ Број уговорених радника
7,34	9
8,98	3
10,20	7
10,71	1
13,26	1
13,57	149
15,32	6
18,70	5
22,55	24
28,24	39
Укупно:	244

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 55 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Заводу 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, као и остала акта од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13-споразум, 74/13-споразум, 97/13-споразум и 37/14-споразум).

На основу увида у радноправну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

За 12 специјализаната, који су се у току 2014. године налазили на специјализацији, на основу добијене сагласности Министарства здравља, директор је донео одлуке о одобравању специјализације (на основу Правилника о специјализацији и стручном усавршавању, број: 39 од 31.01.2008. године) и закључени су уговори о специјализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон и 93/14).

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 („Службени гласник РС“, број: 44/01, ..., 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Утврђено је да код 17 уговорених радника нису примењени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима.

Табела бр.7

Ред.б р.	ЈМБГ	Примењени коефицијенти	Коефицијенти по Уредби
1.	0904950*****5	13,57	8,98
2.	1308966*****8	13,57	8,98
3.	2705988*****7	13,57	8,98
4.	2909974*****5	13,57	8,98
5.	0304965*****3	13,57	8,98
6.	0110967*****2	13,57	8,98
7.	1306973*****3	13,57	8,98
8.	1005969*****0	13,57	8,98
9.	1804972*****1	13,57	8,98
10.	2203973*****1	13,57	8,98
11.	3009977*****9	13,57	8,98
12.	1709965*****4	13,57	8,98
13.	0108971*****2	13,57	8,98
14.	0405971*****5	13,57+0,61	8,98+0,41
15.	1008972*****0	13,57	8,98
16.	0102964*****8	10,20+0,61	10,20
17.	1903968*****0	10,20+0,61	10,20

Запослена лица ЈМБГ 0904950*****5, 1308966*****8, 2705988*****7, 2909974*****5, 0304965*****3, 0110967*****2, 1306973*****3, 1005969*****0, 1804972*****1, 2203973*****1, 3009977*****9, 1709965*****4, 0108971*****2, 1008972*****0 су уговорима о раду, односно анексима уговора о раду, распоређени да обављају послове возача санитарског возила-члана екипе хитне медицинске помоћи, за које им је утврђен коефицијент 13,57, што је у супротности са

Уредбом о коефицијентима. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, у здравственим установама се за обављање послова возача, примењује коефицијент 8,98. Наиме, како возачи возила хитне медицинске помоћи нису здравствени радници, односно здравствени сарадници и не обављају, нити могу обављати послове здравствене заштите, односно послове пружања хитне медицинске помоћи, исти не могу ни управљати инсталисаним системима у возилима хитне медицинске помоћи и на основу мишљења Министарства здравља Републике Србије, број:110-00-00368/2014-05 од 28.11.2014. године, не постоји правни основ да запосленима који обављају послове возача возила хитне медицинске помоћи, буде одређен коефицијент 13,57.

Запослено лице ЈМБГ 0405971****5 на основу II Анекса Уговора о раду, број: 01-14/36-1 од 01.08.2013. године, обавља послове координатора возног парка и техничког одржавања и утврђен му је збирно коефицијент 14,18 (13,57+0,61), колико је обрачунато, требовано и исплаћено на терет средстава обавезног здравственог осигурања и евидентирано у апликацији. Такође, како именовани није здравствени радник, ни здравствени сарадник, на основу не постоји правни основ да му на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима буде одређен коефицијент 13,57. На основу члана 3. тачка 11.а. Уредбе о коефицијентима, за послове вође групе немедицинских радника, припада му коефицијент по основу руковођења 0,41.

Запослено лице ЈМБГ 1903968****0 на основу Уговора о раду, број: 07-16/45 од 11.02.2008. године, обавља послове референта за радне односе и II Анексом Уговора о раду, број:01-14/17-1 од 25.04.2013. године, утврђен је коефицијент 10,20+ 0,61. Именована обавља послове референтна за радне односе, које није руководно радно место и не припада јој додатни коефицијент 0,61.

Запослено лице ЈМБГ 0102964****8 на основу Уговора о раду, 07-16/281 од 08.10.2008. године, обавља послове билансиста контиста и II Анексом Уговора о раду, број: 01-14/18-1 од 25.04.2013. године, утврђен је коефицијент 10,20+0,61. Како је именована, уговором о раду распоређена да обавља послове билансисте контисте на основу Правилника о организацији и систематизацији послова, које није руководно радно место, на терет средстава обавезног здравственог осигурања не припада јој додатни коефицијент по основу руковођења 0,61.

Директор Завода је донео Одлуку о распореду радног времена, број: 27/59 од 24.11.2011. године, на основу које је у здравственој установи организован рад у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена у оквиру две или више смена, у складу са чланом 55. став 2. Закона о раду и чланом 76. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 45/13 и 93/14). Наведена Одлука је Одлуком, број: 27/59- I од 01.12.2011. године, стављена ван снаге, изузев дела који регулише рад ноћних амбуланти.

Начелници служби воде евиденцију присутности и достављају обрачунској служби, два пута месечно, најкасније до 14-ог и до 28-ог у месецу за коначну исплату. Посебно се води евиденција прековремених сати и достављају спискови обрачунској служби, најкасније до 28-ог у месецу. Директор Завода, на крају месеца, доноси одлуку о исплати прековременог рада, посебно за лекаре, медицинске техничаре, возаче, техничко особље-спремачице и административно особље). Саставни део одлуке су спискови запослених. На основу одлуке, се врши обрачун и исплата плата.

Обрачунска служба врши обрачун плате на основу коефицијената из електронског програма Кадровске службе, изузев промена у току месеца, када кадровска служба, посебно обавештава обрачунску службу.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЛАТЕ И ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ 01.01-31.12.2014. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате

Републички фонд је у складу са Уговором за 2014. годину, пренео Заводу за контролисани период 268.498.930,00 динара за плате у примарној здравственој заштити.

На основу увида у аналитичке картице Завода утврђено је:

-да је на конту 1312111- Обрачунати неплаћени расходи за плате за период 01.01.-31.12.2014. године, евидентиран износ од 277.221.359,13 динара.

-да је на конту 231* и 234* , за период 01.01.-31.12.2014. године, евидентиран износ од 277.221.359,13 динара.

-да је на контима 411* и 412*, за период 01.01.-31.12.2014. године, евидентиран износ од 277.230.450,41 динара.

-да се разлика у књижењу на контима класе 2* и 4*, према усменом образложењу одговорног лица Завода, односи на више плаћена средства по основу пореза на плате и доприноса на терет послодавца и запосленог. Поврат истих од стране Пореске управе, извршен је 17.03.2015. године на сопствени рачун Завода, у износу од 9.091,28 динара (Извод Министарства финансија, Управе за трезор, бр.47 од 17.03.2015. године).

На основу увида у Спискове уговорених радника по месецима у периоду 2014. године, из Апликације Републичког фонда „Уговорени радници“, стварних месечних рекапитулација - по врстама примања, месечне рекапитулације по раднику за исплате плата за уговорене раднике на терет Републичког фонда, аналитичке картице Републичког фонда за пренос средства за плате и требовање средстава за период контроле и у аналитичке картице Завода конта 411* и 412*, даје се у наредној табели преглед: броја уговорених радника по месецима за које је извршена исплата, средстава која је установа исказала у захтеву за потребним средствима, износи пренетих средстава и исплаћених плата уговореним радницима Завода.

Табела бр.8

Месец/ 2014	Број уговорених радника за које је извршена исплата плата	Уговорена средства за плате 2014. годину	Требована средства за плате на терет РФЗО/ Обрачуната средства	Пренето по трансферима од РФЗО	Исплаћено за уговорени број радника		
					из средства РФЗО	из осталих средстава	Укупно исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7(5+6)
јануар	244	22.374.910,83	23.409.887,00	23.409.886,40	23.409.886,41	527.490,39	23.937.376,80
фебруар	244	22.374.910,83	22.688.430,01	22.688.430,01	22.688.430,18	723.276,31	23.411.706,49
март	245	22.374.910,83	22.387.220,08	22.387.220,08	22.387.220,08	744.587,40	23.131.807,48
април	244	22.374.910,83	24.123.949,15	24.123.949,15	24.123.949,15	614.924,40	24.738.873,55
мај	245	22.374.910,83	24.066.939,88	24.066.939,88	24.066.939,72	555.477,59	24.622.417,31
јун	245	22.374.910,83	22.904.578,15	22.904.578,15	22.904.578,15	622.513,79	23.527.091,94
јули	246	22.374.910,83	22.476.730,57	22.476.730,57	22.476.730,57	773.013,96	23.249.744,53
август	244	22.374.910,83	22.851.801,60	22.851.801,60	22.851.801,60	709.940,69	23.561.742,29
септембар	245	22.374.910,83	22.259.329,94	22.259.329,94	22.259.329,94	658.536,24	22.917.866,18
октобар	244	22.374.910,83	21.472.223,35	21.472.223,35	21.472.223,35	734.599,01	22.206.822,36

ноембар	243	22.374.910,83	20.132.143,70	20.132.143,70	20.132.143,70	608.202,72	20.740.346,42
децембар	242	22.374.910,83	19.725.697,37	19.725.697,37	19.725.697,37	668.940,22	20.394.637,59
Укупно:	-	268.498.930,00	268.498.930,80	268.498.930,20	268.498.930,22	7.941.502,73	276.440.432,95

У Табели бр. 8, исказано је:

-да обрачуната средства за плате за уговорене раднике на терет Републичког фонда износе 268.498.930,80 динара, колико је Завод и исказао у захтеву за потребним средствима за плате за уговорене раднике који се финансирају на терет РФЗО;

-да је Завод исплатио плате уговореним радницима за период контроле у износу од 268.498.930,22 динара;

-да је Завод за уговорене раднике додатно ангажовао сопствена средства у износу од 7.941.502,73 динара и то за исплату стимулација за запослене и за синдикални додатак и

-да укупно исплаћене плате за уговорене раднике износе 276.440.432,95 динара.

На основу увида у Спискове уговорених радника по месецима у периоду 2014. године, из Апликације Републичког фонда „Уговорени радници“, стварних месечних рекапитулација - по врстама примања, месечне рекапитулације по раднику за исплату плата за уговорене раднике на терет Републичког фонда и у аналитичке картице Завода конта 411* и 412*, даје се у наредној табели преглед: броја неугворених радника по месецима за које је извршена исплата и износи обрачунатих, односно исплаћених плата неугвореним радницима.

Табела бр.9

Месец/ 2014	Број неугворених радника за које је извршена исплата плата		Обрачуната/ Исплаћена средства за плате за неугворене раднике
	0	1	
јануар		1	110.917,80
фебруар		1	107.238,66
март		2	205.192,82
април		1	118.912,49
мај		1	133.598,28
јун		1	114.157,42
јули		0	0,00
август		0	0,00
септембар		0	0,00
октобар		0	0,00
ноембар		0	0,00
децембар		0	0,00
Укупно:		-	790.017,46

У Табели бр. 9, исказано је:

-да је у периоду контроле Завод имао једног, односно два уговорена радника и то у периоду јануар-јун 2014. године и да

-да обрачуната и исплаћена средства за плате за неугворене раднике износе 790.017,46 динара.

1.1 Стимулације радника

Контролом обрачуна и исплата стимулација запосленима, утврђено је :

- да се појединим радницима и Директору Завода, обрачунава и исплаћује стимулација до 30%, што је у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора, а на основу Одлуке о увећању месечних зарада, донетих од стране Директора Завода. Напомена је, да је Одлуку о увећању месечних зарада за Директора Завода, донео Директор Завода.

Увид је извршен у обрачунске листиће радника и Одлуке о увећању месечних зарада, за узорак - месец децембар 2014. године. Одлуке се доносе на крају месеца за текући месец, а пре исплате зарада за исти.

-да се појединим радницима обрачунава и исплаћује фиксни износ од 1.000,00 динара месечно, по основу донете Одлуке директора о увећању зарада, радницима који су у току месеца на месту медицинске хитности успешно обавили КПР (кардиопулмоналну реанимацију) у екипном раду. Одлука се доноси на крају месеца за текућу месец, а пре исплате зарада за исти. Увид је извршен у обрачунске листиће радника и Одлуку о увећању месечних зарада за месец децембар 2014. године, за узорак - месец децембар 2014. године

Контролом репрезентативног узорка обрачунских листића, на основу којих се врши стварна исплата плата радницима и поређењем истих са потребним износима по раднику достављеним Републичком фонду утврђено је:

-да Завод није требовао стимулације на терет Републичког фонда, односно да су исте исплаћене из сопствених средства Завода и

-да на обрачунским листићима није транспарентно исказана стимулација, односно иста је исказана: као посебна ставка (обрачун исте се врши само на редован рад), а потом и кумулативно у оквиру свих додатака на плату (ноћни рад, рад недељом, прековремени рад...). Из разлога наведеног начина обрачуна и књижења на конту: 4111111 - Стимулација, не може се утврдити тачан износ обрачунатих, односно исплаћених стимулација. Наиме у оквиру конта 411114 - Додатак за рад ноћу, конта 4111131 - Рад недељом, конта 411113 - Додатак за рад на дан државног празника и конта 41112 - Рад дужи од пуног радног времена, такође је исказана и стимулација.

Преглед у Табели бр.10, дат је на основу увида у стварне месечне рекапитулације зарада по врстама примања за све раднике Завода, као и у конто 4111111- Стимулација, уз напомену да исти износ не представља укупно обрачунате, односно исплаћене стимулације на нивоу Завода.

Табела бр.10

Месец/ 2014	Стимулација (брutto износ)
0	1
јануар	301.044,29
фебруар	365.953,85
март	247.992,92
април	321.302,9
мај	309.610,48
јун	324.675,03
јули	358.820,41
август	262.537,50
септембар	362.454,36
октобар	461.589,72
новембар	313.046,98

децембар	346.229,04
Укупно:	3.975.257,48

Укупно обрачунате стимулације за период контроле износе 3.975.257,48 динара (брutto I), и исте су исплаћене из сопствених средства Завода, односно исте нису требоване на терет Републичког фонда.

1.2 Синдикални додатак

Контролом је утврђено да је ЈМБГ: 060896****2, синдикални представник у Заводу. Увидом у обрачунске листиће наведеног, утврђен је нето износ синдикалног додатка.

Табела бр.11

Месец/ 2014	Синдикални додатак (нето износ)
0	1
јануар	0,00
фебруар	0,00
март	0,00
април	7.854,78
мај	7.894,05
јун	7.894,05
јули	7.894,05
август	7.894,05
септембар	7.894,05
октобар	7.894,05
новембар	7.104,66
децембар	7.104,66
Укупно:	69.428,40

Укупно обрачунат синдикални додатак за период контроле износи 69.428,40 динара (нето износ), и исти је исплаћен из сопствених средства, односно исти није потребан на терет Републичког фонда.

1.3 Обрачун плата

На основу елемената утврђених у Уговору о раду, односно анексима Уговора о раду, Евиденцији присутности на раду, месечних рекапитулација плата, као и појединачних обрачунских листића, извршена је провера обрачуна плата на репрезентативном узорку за период контроле.

Утврђено је следеће:

- да је примењена основица за обрачун зараде у складу са закључцима Владе 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013.године и 05 број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године и 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године;
- да, с обзиром да је увидом у радно-правну документацију, утврђено да код појединих радника (видети Поглавље III Контрола радноправне документације и броја уговорених радника, Записника), нису додељени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима, извршен је увид у обрачунске листиће за наведене раднике и констатовано да је Завод и у обрачунским листићима

приликом обрачуна плате користио коефицијент у супротности са припадајућим коефицијентом утврђеним наведеном уредбом;

- да је обрачун и исплата додатака на плату за: рад за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом, за прековремени рад здравствених радника, за прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника вршен и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем, вршен у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл.Гласник РС“, број 36/2010, 42/10-др.пропис, 46/13, 74/13, 97/13 и 37/14-у даљем тексту: Посебни колективни уговор);
- да накнаде плата нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора, којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходна три месеца (у случајевима коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства...) у делу обрачуна, где је утврђено да просечну сатницу Завода обрачунава и на основу категорије – стимулације (као посебне ставке и исказане у оквиру додатака на плату (ноћни рад, рад недељом, прековремени рад...)). Напомена је да је Завод почео да примењује одредбе чл. 114 Закона о раду („Сл. Гласник РС“ бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), односно дванаестомесечни просек, у обрачунима, почетком 2015. године.
- да су накнаде плата за време привремене спречености за рад до 30 дана вршене у складу са чланом 102. Посебног колективног уговора, којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате у висини од најмање од 65% просечне плате у претходна три месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада;
- увидом у обрасце ППОПЈ и ППОД за период контроле, односно Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку почев од марта 2014. године, утврђено је да је Завод извршио обавезу по истом у складу са обрачунатим, односно исплаћеним средствима за плату.

У складу са напред наведеним, надзорници осигурања су 24.04.2015. године, проследили електронски допис одговорном лицу Завода, којим се наводи да је неопходно да доставе поновни контролни обрачун плата за период контроле, с тим да узму у обзир горе наведене неправилности. Завод је електронском поштом дана, 07.05.2015.године, доставио надзорницима осигурања поново урађен обрачун плата за период контроле у складу са траженим подацима, на основу којег је и утврђен финансијски ефекат.

Табела бр. 12 Финансијски ефекат утврђен у контроли обрачуна плата уговорених радника у примарној здравственој заштити

Месец 2014	Требована средства за плате на терет РФЗО/ Обрачуната средства	Контролом поново утврђен обрачун плата	Разлика
0	1	2	3
јануар	23.409.887,00	23.011.957,84	397.929,16
фебруар	22.688.430,01	22.283.180,06	405.249,95
март	22.387.220,08	21.997.731,65	389.488,43
април	24.123.949,15	23.712.006,76	411.942,39
мај	24.066.939,88	23.604.344,87	462.595,01
јун	22.904.578,15	22.497.825,38	406.752,77
јули	22.476.730,57	22.088.651,63	388.078,94
август	22.851.801,60	22.401.877,46	449.924,14

септембар	22.259.329,94	21.853.804,68	405.525,28
октобар	21.472.223,35	21.098.161,25	374.062,07
новембар	20.132.143,70	19.680.390,52	451.753,18
децембар	19.725.697,37	19.270.176,53	455.520,84
Укупно:	268.498.930,80	263.500.108,63	4.998.822,17

На основу напред наведеног финансијски ефекат утврђен у овом делу контроле износи 4.998.822,17 динара.

1.4 Рекапитулација

Увидом у аналитичке картице конта 1211132 - Прелазни рачун за пренос средства за плате, конта 411* и 412*, изводе Министарства Финансија Управе за трезор, утврђено је да је за период јануар-децембар 2014. године, Завод укупно исплатио 277.230.450,41 динара за плате за све раднике Завода и то из следећих извора средстава:

-268.498.930,20 динара са буџетског рачуна из средстава које је Републички фонд трансферисао Заводу за намену плате

-162.164,07 динара из сопствених средства са сопственог рачуна по основу накнаде штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор за ЈМБГ:0611974****3 (Решење бр.1/50 од 27.08.2014.године).

Табела бр.13

Број извода	Датум	Износ
150	29.08.2014.г	162.164,07

-8.569.356,14 динара са буџетског рачуна Завода из сопствених средства, с тим да су исти приходи пребачених са сопственог рачуна на буџетски рачун;

Табела бр.14

Број извода	Датум	Износ
22	06.02.2014.год	638.408,20
38	04.03.2014.год	763.414,42
44	13.03.2014.год	67.100,55
46	17.03.2014.год	250.000,00
60	04.04.2014.год	699.780,39
78	07.05.2014.год	733.836,89
96	03.06.2014.год	689.075,71
104	17.04.2014.год	28.319,85
112	01.07.2014.год	708.351,36
134	01.08.2014.год	937.665,75
151	01.09.2014.год	383.124,83
172	02.10.2014.год	658.536,24
195	04.11.2014.год	734.599,01
214	02.12.2014.год	608.202,72
234	30.12.2014.год	668.940,22
Укупно:		8.569.356,14

На основу наведеног, даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Пренета средства од РФЗО за плате по Уговору за 2014. годину	268.498.930,20
2. Укупно утрошена средства за плате уговорене и неугворене раднике	277.230.450,41
3. Утрошена средства од РФЗО од пренетих средства по Уговору за 2014. годину за намену плате	268.498.930,20
4. Утрошена сопствена средства Завода, пренета са сопственог на буџетски рачун Завода	8.569.356,14
5. Утрошена сопствена средства са сопственог рачуна	162.164,07
6. Разлика (1-3)	0,00

2. Наменско трошење средстава за превоз

На основу члана 104. Посебног колективног уговора, 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.

Износ накнаде трошкова превоза Завод утврђује на основу података из личне карте (адресе становања).

Накнада за превоз, исплаћује се уговореним радницима на личне текуће рачуне, до вредности месечне карте, за одговарајућу релацију овлашћеног превозника, такође, одређен број уговорених радника добија и месечне маркице овлашћеног превозника.

Трошкове превоза који се исплаћују на текуће рачуне, Завод обрачунава и исплаћује уговореним радницима пропорционално, у односу на присутност на раду (цена месечне маркице/укупан број радних дана у месецу *број дана присутности на раду).

Када радник добија месечну маркицу, трошкови превоза обрачунавају се за сваки месец у пуном износу, односно радник добија месечне маркице сваки месец у години (и када је на годишњем одмору, плаћеном одсуству и др.).

Накнаду трошкова превоза, када радници добијају месечне маркице, Завод обрачунава крајем месеца, за следећи месец, а код исплате превоза на текуће рачуне, врши се обрачун и исплата истог у наредном месецу за претходниу складу са присутношћу.

Републички фонд је у складу са Уговором за 2014. годину, пренео Заводу за накнаду превоза уговореним радницима средства у износу од 9.365.655,09 динара, од чега се 20.621,12 динара, односи на авансна средства по Коначном обрачуну за 2013. годину, за намену превоз. Контролом је утврђено да су се авансна средства по Коначном обрачуну за 2013. годину, налазила у салду буџетских средстава на дан 01.01.2014. године (Извод Министарства финансија, Управе за трезор бр.1 од 06.01.2014. године).

Контролом је извршен увид у финансијске картице конта 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима-путни трошкови, 232211-Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима (код обрачунатих трошкова за исплату на текући рачун), 235211-Обавезе по основу пореза на накнаде у природи (код обрачунатих трошкова за месечне маркице) и конто 252*. Укупно обрачунати трошкови за накнаду превоза у периоду 01.01.-31.12.2014. године, износе 9.330.399,01 динара.

Укупно створене обавезе према добављачима у 2014. години, измирене су у целости у износу од 1.739.276,30 динара, односно на дан 31.12.2014. године, није било дуга према добављачима.

Увидом у конта 413151-Превоз на посао и са посла-маркице и 415112-Накнаде за превоз на посао и са посла-готовина, утврђени су укупни трошкови за превоза у периоду 01.01-31.12.2014. године у износу од 9.330.499,34 динара.

У наредној табели приказан је број уговорених радника за које је извршена исплата, средстава која је установа исказала у захтеву за потребним средствима, износи пренетих средстава и исплаћени трошкови превоза уговореним радницима Завода.

Табела бр. 15

Месец/ 2014	Број уговорених радника за које је извршена исплата накнаде за превоз	Уговорена средства за превоз 2014. годину	Требована средства за превоз на терет РФЗО/ Обрачуната средства	Пренето по трансферима од РФЗО са Авансом по Ко за 2013. годину	Укупно исплаћено	Разлика
0	1	2	3	4	5	6(4-5)
јануар	237	779.008,33	809.756,90	809.756,90	1.295.423,30*	-485.666,40
фебруар	228	779.008,33	808.383,22	808.383,22	808.383,72	-0,50
март	241	779.008,33	810.384,06	810.384,06	810.384,06	0,00
април	228	779.008,33	769.324,99	769.324,99	769.324,87	0,12
мај	241	779.008,33	734.514,25	734.514,25	734.514,25	0,00
јун	242	779.008,33	757.597,10	757.597,10	760.532,10	-2.935,00
јули	230	779.008,33	747.566,23	747.566,23	813.813,15	-66.246,92
август	229	779.008,33	765.967,11	765.967,11	699.720,19	66.246,92
септембар	242	779.008,33	774.549,53	774.549,53	774.549,53	0,00
октобар	242	779.008,33	794.771,24	794.771,24	794.771,24	0,00
новембар	237	779.008,33	783.559,76	783.559,76	783.559,26	0,50
децембар	237	779.008,33	791.725,47	809.280,70	285.523,67**	523.757,03
Укупно:	-	9.348.100,00	9.348.099,86	9.365.655,09	9.330.499,34	35.155,75

*од тога 640.057,43 динара исплаћено на текуће рачуне радника 10.01.2014. године за накнаду трошкова превоза за месец децембар

**од тога 147.899,00 динара, дана 29.12.2014. године, купљене месечне маркице од добављача за месец јануар 2015. године

Контролом је утврђено да:

- Укупно обрачуната средства за превоз радника за период контроле износе 9.384.099,86 динара, колико је Завод и исказао у месечним захтевима потребних средстава за исплату накнаде превоза за уговорене раднике;
- Укупно исплаћен превоз за 2014. годину, износи 9.330.499,34 динара, а исти се односи на: куповину месечних маркица за месеце фебруар-децембар 2014. године и за месец јануар 2015. године, као и на исплату накнаде превоза на текуће рачуне и то за месеце децембар 2013. године и за месеце јануар-новембар 2014. године. Исплата накнаде превоза на текуће рачуне за месец децембар 2014. године, извршена је почетком јануара 2015. године из средстава пренетих по Уговору за 2015. годину;

- Контролом је утврђено да је одређени број радника у периоду контроле користио службена возила за превоз до посла и са посла, као и да за исте није потребан превоз, односно да истим нису исплаћени путни трошкови;
- У контролисаном периоду Завод није имао неуговорених радника за које је исплаћивао накнаду превоза;

Контролом економско финансијске документације утврђено је да је Завод исплату трошкова накнаде превоза вршио само са буџетског рачуна из средства трансферисаних за намену превоз од стране Републичког фонда.

На основу напред наведеног, даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Аванс по Коначном обрачуну за 2013. годину	20.621,12
2. Пренета средства од РФЗО за намену превоз у примарној здравственој заштити	9.345.033,97
3. Укупно утрошена средства РФЗО за превоз уговорених радника	9.330.499,34
4. Разлика (1+2-3)	35.155,75

Разлика пренетих средства по Уговору за 2014. годину и исплаћених средства за намену превоз у износу од 35.155,75 динара, налазила се на буџетском рачуну Завода на дан 31.12.2014. године у салду неутрошених средства, а што је Завод и исказао у Структури средства на буџетском рачуну на дан 31.12.2014. године, приложеној уз Образац бр.5 Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2014. године.

3. Рекапитулација

На основу напред наведеног налаза у Тачкама 1 и 2, у оквиру IV Поглавља Записника, даје се преглед пренетих средства од стране Републичког фонда, укупан утрошак средстава по наменама и преглед утрошених средства Републичког фонда и сопствених средства Завода, за период 01.01.-31.12.2014. године.

Табела бр.16

Ред. бр.	Намена	Пренета средства РФЗО	Укупно утрошена средства	Утрошена средства од РФЗО	Утрошена сопствена средства	Разлика
0	1	2	3 (4+5)	4	5	6(2-4)
1	Плате	268.498.930,20	277.230.450,41	268.498.930,20	8.731.520,21	0,00
2	Превоз	9.345.033,97	9.330.499,34	9.330.499,34	0,00	35.155,75

Контролом је утврђено да су се неутрошена средства од намене превоз, у износу од 35.155,75 динара налазила у салду буџетског рачуна на дан 31.12.2014. године (Извод бр. 252 од 31.12.2014. године, Министарства за финансије, Управе за трезор).

Имајући у виду налаз утврђен у контроли намена плате и превоз, у наредној табели је дат опис неправилности утврђених у контроли наменског трошења средства за плате и превоз у примарној здравственој заштити у периоду 01.01.-31.12.2014.године.

Табела бр.17

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом о коефицијентима Неправилности у обрачуну плата- тромесечног, односно дванаестомесечног просека (стимулације узете у просек)	4.998.822,17 динара.

На основу напред наведеног констатује се укупно ненаменско трошење средстава у периоду 01.01-31.12.2014.године, у износу од 4.998.822,17 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у персонална досијеа 55 запослених уговорених радника у примарној здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура, констатовано је да иста садрже радне књижице, уговоре о раду, докази о стручној спреми запосленог, као и остала акта од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13-споразум, 74/13-споразум, 97/13-споразум и 37/17-споразум).
2. Контролом је утврђено да су основни и додатни коефицијенти примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01,..., 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), изузев код 17 уговорених радника.
3. На основу увида у радноправну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).
4. Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника са Кадровским планом за 2013. годину.
5. У периоду контроле, на специјализацији се на основу добијене сагласности Министарства здравља, налазе 12 уговорених радника, са којима су закључени уговори о специјализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон и 93/14).
6. Директор Завода је донео Одлуку о распореду радног времена, број: 27/59 од 24.11.2011. године, на основу које је у здравственој установи организован рад у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена у оквиру две или више смена, у складу са чланом 55. став 2. Закона о раду и чланом 76. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 45/13 и 93/14). Наведена Одлука је Одлуком, број: 27/59- I од 01.12.2011. године, стављена ван снаге, изузев дела који регулише рад ноћних амбуланти. Начелници служби воде евиденцију присутности и достављају обрачунској служби, два пута месечно, најкасније до 14-ог и до 28-ог у месецу за коначну исплату. Посебно се води евиденција прековремених сати и достављају спискови обрачунској служби, најкасније до 28-ог у месецу. Директор Завода, на крају месеца, доноси одлуку о исплати прековременог рада, посебно за лекаре, медицинске техничаре, возаче,

техничко особље-спремачице и административно особље). Саставни део одлуке су спискови запослених. На основу одлуке, се врши обрачун и исплата плата.

7. Републички фонд је у складу са Уговором за 2014. годину, пренео Заводу за контролисани период 268.498.930,00 динар за плате у примарној здравственој заштити. Обрачуната средства за плате за уговорене раднике износе 268.498.930,80 динара, док су иста исплаћена уговореним радницима у износу од 268.498.930,22 динара. Завод је додатно ангажовао и сопствена средства у износу од 7.941.502,73 динара за исплату стимулација и и синдикалног додатка. Укупно исплаћене плате за уговорене раднике износе 276.440.432,95 динара.

Обрачуната и исплаћена средства за плате за неугворене раднике за период контроле износе 790.017,46 динара.

Контролом је утврђено да је Завод укупно исплатио 277.230.450,41 динара за плате за све раднике Завода и то из следећих извора средстава:

-268.498.930,20 динара са буџетског рачуна из средстава које је Републички фонд трансферисао Заводу за намену плате

-162.164,07 динара из сопствених средства са сопственог рачуна по основу накнаде штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор за ЈМБГ:0611974****3 (Решење бр.1/50 од 27.08.2014.године).

-8.569.356,14 динара са буџетског рачуна Завода из сопствених средства, с тим да су исти приходи пребачених са сопственог рачуна на буџетски рачун;

8. Укупно обрачунате стимулације за период контроле износе 3.975.257,48 динара (брutto I), и исте су исплаћене из сопствених средства Завода, односно исте нису потребане на терет Републичког фонда. Укупно обрачунат синдикални додаток за период контроле износи 69.428,40 динара (нето износ), и исти је исплаћен из сопствених средства, односно исти није потребан на терет Републичког фонда.

9. Контролом обрачуна плата утврђено је: да је примењена основица за обрачун зараде у складу са закључцима Владе 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013.године и 05 број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. године и 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године; да је обрачун и исплата додатака на плату завршен у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора; да накнаде плата нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора, којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходна три месеца (у случајевима коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства...) у делу обрачуна, где је утврђено да просечну сатницу Завода обрачунава и на основу категорије – стимулације (као посебне ставке и исказане у оквиру додатака на плату (ноћни рад, рад недељом, прековремени рад...); да су накнаде плата за време привремене спречености за рад до 30 дана вршене у складу са чланом 102. Посебног колективног уговора.

10. Надзорници осигурања су 24.04.2015. године, проследили електронски допис одговорном лицу Завода, којим се наводи да је неопходно да доставе поновни контролни обрачун плата за период контроле, с тим да узму у обзир неправилности утврђене у контроли (кофицијенти примењени у супротности са Уредбом о коефицијентима, неправилан обрачун плата у делу обрачуна тромесечног, односно дванаестомесечног просека - стимулације узете у обрачун просека). Завод је електронском поштом дана, 07.05.2015.године, доставио надзорницима осигурања поново урађен обрачун плата за период контроле у складу са траженим подацима, на основу којег је и утврђен финансијски ефекат. Финансијски ефекат по основу наведеног износи 4.998.822,17 динара.

11. Републички фонд је у складу са Уговором за 2014. годину, пренео Заводу за накнаду превоза уговореним радницима средства у износу од 9.365.655,09 динара, од чега се 20.621,12 динара, односи на авансна средства по Коначном обрачуну за 2013. годину, за намену превоз. Контролом је утврђено да су се авансна средства по Коначном обрачуну за

2013. годину, налазила у салду буџетских средстава на дан 01.01.2014. године (Извод Министарства финансија, Управе за трезор бр.1 од 06.01.2014. године).

Контролом је утврђено да:

- Укупно обрачуната средства за превоз радника за период контроле износе 9.384.099,86 динара, колико је Завод и исказао у месечним захтевима потребних средстава за исплату накнаде превоза за уговорене раднике;
- Укупно исплаћен превоз за 2014. годину, износи 9.330.499,34 динара, а исти се односи на: куповину месечних маркица за месеце фебруар-децембар 2014. године и за месец јануар 2015. године, као и на исплату накнаде превоза на текуће рачуне и то за месеце децембар 2013. године и за месеце јануар-новембар 2014. године. Исплата накнаде превоза на текуће рачуне за месец децембар 2014. године, извршена је почетком јануара 2015. године из средстава пренетих по Уговору за 2015. годину;
- Контролом је утврђено да је одређени број радника у периоду контроле користио службена возила за превоз до посла и са посла, као и да за исте није потребан превоз, односно да истим нису исплаћени путни трошкови;
- У контролисаном периоду Завод није имао неуговорених радника за које је исплаћивао накнаду превоза.

Разлика пренетих средства по Уговору за 2014. годину и исплаћених средства за намену превоз у износу од 35.155,75 динара, налазила се на буџетском рачуну Завода на дан 31.12.2014. године у салду неутрошених средстава.

Укупно створене обавезе према добављачима за трошкове превоза у 2014. години, измирене су у целости у износу од 1.739.276,30 динара односно на дан 31.12.2014. године, није било дуга према добављачима.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Завод за хитну медицинску помоћ, Нови Сад у складу са чланом 59. став 1 и 3 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13, 108/13 и 142/14) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 4.998.822,17 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд.

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

-примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима и неправилног обрачуна тромесечног, односно дванаестомесечног просека где је стимулација узета у обрачун просека у износу од 4.998.822,17 динара.

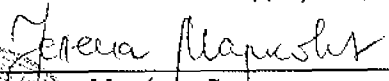
2. Налаже се Заводу за хитну медицинску помоћ, Нови Сад да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10 и 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 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, 57/11, 119/12, 99/2014, 123/2014 и 126/2014-Одлука УС) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.


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


Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Завода за хитну медицинску помоћ „Нови Сад“, Нови Сад
3. Архиви.

Надзорници осигурања:


Јелена Марковић, дипломирани правник


Рената Амичић, дипломирани економиста



5 9015.36/16