



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- 1617/16-2
23.05.2016 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 -УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 - Одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13, 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: 450-1617/16 од 28.03.2016. године извршена је контрола у Општој болници Пирот и сачињен је:

З А П И С Н И К
О НАМЕНСКОМ ТРОШЕЊУ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ПРЕВОЗ У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ПИРОТ ЗА ПЕРИОД I-III 2016. ГОДИНЕ

I Контролу су извршили надзорници осигурања из филијале РФЗО за Пиротски округ:

1. Мирем Стаменовић, дипл. економиста,
2. Владан Ђорђевић, дипл. економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Пироту, ул. Војводе Момчила бб, са подацима:

- ПИБ: 107155690
- Матични број регистра 17817787
- Регистарски број: 616865974
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. др Горан Петровић, директор Опште болнице Пирот.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Драган Радуловић, начелник службе за правне и економско-финансијске послове и
2. Сузана Видановић, шеф одсека за опште, правне и кадровске послове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз у ОБ Пирот по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016 годину за период 01.01.-31.03.2016 године.

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице Пирот у периоду од 13.04.2016 до 15.04.2016. године и настављана је 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:

- Месечне рекапитулације обрачуна зарада,
- Месечне евиденције присутности на раду,
- Обрачунске листе за плате,
- Обрасци ППОД и ППОПЈ,
- Списак уговорених радника из Апликације уговорених радника,
- Персонална досијеа запослених,
- Кадровски план Министарства здравља за Општу болницу Пирот за 2013 годину.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

1. КОНТРОЛА БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

Увидом у радно-правну документацију утврђено је да је Општа болница Пирот донела Статут број бр.03-311/11 од 31.01.2011 године на који је сагласност дао оснивач - Министарство здравља својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-57/2011-02 од 25.03.2011 године и Измене и допуне Статута 02-12/3 од 27.04.2013 године на који је сагласност дао оснивач - Министарство здравља својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-127/2013-02 од 04.06.2013 године.

Општа болница Пирот је у периоду контроле донела Правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 03 -1208/2 од 30.12.2011 године и број: 02-550 од 05.02.2016 године на које је сагласност дало Министарства здравља својим Решењем о давању сагласности број: 112-01-11-302 од 05.02.2016 године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, у даљем тексту: Закон о раду).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа за 2015. годину („Сл. гласник РС“, бр. 101/15, 22/16), у Општој болници Пирот је утврђен максимални број од 658 запослених.

Кадровским планом Министарства здравља за Општу болницу Пирот за 2013 годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013 године одређено је 684 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са РФЗО.

Планом уговорених радника предвиђено је 122 доктора медицине, 397 медицинских сестара, 155 немедицинских радника и 7 здравствених сарадника.

Табела бр.1

Кадровски план Опште болнице Пирот за 2013 годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника (без стоматологије)	Број уговорених радника у стоматологији	Број запослених у апотеци (у склопу ЗУ)	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински укључујући и возаче ХМП				
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС						
122	3	397	7	155	684	0	0	684

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013 годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Пирот је 684.

Број уговорених радника на дан 01.01.2016 године у апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Пиротски округ је 667 радника. По подацима кадровске службе Опште болнице Пирот је било 667 уговорена радника. У контролисаном периоду установа није имала неугворених радника.

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе за које је исплаћена зарада и броја уговорених радника према Кадровском плану, утврђено је да постоје одступања у броју и структури уговорених радника у периоду јануар-март 2016. године.

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.

Табела број 2.

Подаци из апликације уговорених радника		
1/2016	2/2016	3/2016
669	655	656

Подаци здравствене установе		
1/2016	2/2016	3/2016
670	670	656

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама, Филијала за Пиротски округ је доставила Захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника за месец јануар 2016. године 05 број: 54-18/2016-18-2 од 10.02.2016. године на износ од 90.561,69 динара и за месец фебруар 2016. године 05 број: 54-18/2016-18-3 од 10.02.2016. године на износ од 104.816,69 динара.

Увидом у персонална досијеа 96 уговорених радника свих занимања изабраних методом случајног узорка свих структура утврђено је да се у персоналним досијеима запослених налазе радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, као и остали акти од значаја за радноправне односе, а што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/15, у даљем тексту Посебни колективни уговор),

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 плата што је у складу са чланом 33. Закона о раду. Са радницима који су променили радно место, установа је закључивала Анексе уговора о раду у коме су наведене измене коефицијента. Правна (кадровска) служба обавештава финансијску о измени коефицијента за конкретног радника достављањем уговора о раду. Подаци о коефицијентима које установа доставља филијали, а који се уносе у Апликацију уговорених радника су идентични подацима из досијеа.

Утврђено је да уговорени радници на репрезентативном узорку испуњавају услове за радна места према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Пирот.

Директор Опште болнице је донео План стручног усавршавања број УО -02-138 од 29.01.2016 године. Са 19 специјализаната, на основу добијених сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији. Њима 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“, бр.107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14, 96/15 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити)

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Службе, одељења и одсеци у Општој болници Пирот су формирану у складу са чланом 18. и чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа ("Службени гласник РС" број 43/06), а на основу тога су утврђени додатни коефицијенти по основу руковођења.

Основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 44/01.....58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), осим код 10 запослених код којих су основни коефицијент и додатни коефицијент за руковођење примењени супротно Уредби о коефицијентима и Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Пирот.

Додаци на плате су обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 34/01...99/14) и чланом 95. Посебног колективног уговора.

Директор Опште болнице је донео Одлуку о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременог рада 03-39/R од 25.01.2016 године у Општој болници Пирот по одељењима. У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају коначни спискови о присутности на раду, потписани од стране главне сестре и начелника службе, који служе за потребе коначног обрачуна за плате за текући месец.

Директор Опште болнице је донео Одлуку о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву 03-2710/R од 26.11.2013 године и Одлуку о измену Одлуке 03-9/R од 08.01.2014 године, што је у складу са ставом 5. члан 77. и ставом 5. члан 78. Закона о здравственој заштити, а на крају месеца за текући месец доносио Решења за увећање зараде за прековремени рад у виду списка запослених који су имали прековремени рад. Запослени нису имали прековремени рад дужи од 40 сати током месеца.

Установа је донела Акт о процени ризика 02-2011-02 од 17.05.2015 године којим је утврђено код којих запослених 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, односно којим је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

2. ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Пирот обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава број: 840-832661-89 и рачун сопствених средстава број: 840-815667-49. Стање на рачунима ОБ Пирот на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 3.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016 године	Стање на дан 31.03.2016 године
840-832661-89	32.192.020,75	37.171.589,06
840-815667-49	1.539.210,59	1.199.725,46
УКУПНО	33.731.231,34	38.371.314,52

У периоду од I-III 2016 године ОБ Пирот је остварила приходе и примања у укупном износу од 195.964.768,15 динара, а од тога сопствене приходе у укупном износу од 1.025.986,40 динара.

Табела број 4.

Број конта	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811110	Буџетски	190.924.561,85	РФЗО
7811111	Партиципација	898.152,40	РФЗО
7911	Буџетски	3.116.068,30	Министарство здравља
742321	Сопствени	1.025.986,40	Сопствени

3. КОНТРОЛА ОБРАЧУНА ПЛАТА

Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Општој болници Пирот за контролисани период износ од 143.055.981,00 динара за плате.

ОБ Пирот је, после исплате плата за уговорене раднике, извршила повраћај Републичком фонду у укупном износу од 195.378,54 динара и то:

1. Затев за повраћај више пренетих средстава за јануар 2016. године 05 број: 54-18/2016-185-2 од 10.02.2016. године у износу од 90.561,85 динара и

2. Затев за повраћај више пренетих средстава за фебруар 2016. године 05 број: 54-18/2016-185-3 од 18.03.2016. године у износу од 104.819,69 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце сачињен је преглед исплаћених зарада у периоду јануар-март 2016 године за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Општој болници Пирот и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 5.

Р.Б	Месец	Уговорена накнада за плате	Пренета средства РФЗО	Требована средства за плате I-III 2016 године	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
		1	2	3	4	5	6 (2-5)
1.	Јануар	47.726.000,00	48.678.863,00	48.678.863,00	669	48.725.620,50	-46.757,50
2.	Фебруар	47.726.000,00	47.718.104,00	47.718.104,00	670	47.764.862,02	-46.758,02
3.	Март	47.726.000,00	46.659.014,00	46.659.014,00	658	46.659.015,57	-1,57
Укупно:		143.178.000,00	143.055.981,00	143.055.981,00		143.149.498,09	-93.517,09

РФЗО је Општој болници Пирот за плате уговорених радника у контролисаном периоду пренео средства у износу од 143.055.981,00 динара, а исплаћено је 143.149.498,09 динара. Разлика у износу од 93.517,09 динара је исплаћена из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун што је приказано у Табели број 7.

У наведеном периоду Општа болница Пирот је исплатила средства уговореним радницима по основу додатка за синдикални рад у износу од 73.852,56 динара. Износ од **73.852,56 динара** је ненаменски исплаћен на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела број 6.

Р.Б.	Месец	Износ додатка за синдикални рад
1.	Јануар	24.617,52
2.	Фебруар	24.617,52
3.	Март	24.617,52
Укупно:		73.852,56

Одлуком директора о стимулацији за контролисани период утврђено је да је стимулација исплаћивана у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора.

Табела 7.

Месец	Износ исплаћене стимулације из сопствених средстава	Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун
јануар	46.756,88	бр. извода 27 од 10.02.2016.
фебруар	46.756,88	бр. извода 55 од 24.03.2016.
март	-	
I-III	93.517,09	

Обрачун и исплата плата је регулисана чланом 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 108. Посебног колективног уговора. Извршен је увид у обрачунске листиће 176 запослених за јануар-март 2016. године и то за јануар 60 обрачунских листића, фебруар 52 и март 64 обрачунских листића, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду, је предвиђено да се додатак на зараду по основу минулог рада од 0,4% по години стажа код послодавца обрачунава за време проведено на раду на основну зараду.

У Табели бр. 8 је приказано да додатни коефицијенти по основу руковођења од редног броја 1. до 5. нису у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 02-550 од 05.02.2016 године, а од редног броја 6. до 8. нису у складу са Уредбом о коефицијентима.

Такође је утврђено да код 2 запослена основни коефицијенти под редним бројевима 9. и 10. нису у складу са Уредбом о коефицијентима.

Укупан износ за оспорење је **62.488,62** динара.

Оспорење основних и додатних коефицијената за руковођење

Табела 8.

Р.Б.	ЈМБГ	Основни и додатни коефицијент у ЗУ	Основни и додатни коефицијент по Уредби	Разлика за оспорење	Износ за оспорење I-2016	Износ за оспорење II-2016	Износ за оспорење III-2016	Износ за оспорење I-III 2016
1.	2503972.....5	0,61	-	0,61	-	-	2.503,02	2.503,02
2.	0802957.....5	0,61	-	0,61	-	-	2.503,02	2.503,02
3.	1612956.....3	0,61	-	0,61	-	-	2.503,02	2.503,02
4.	1702963.....8	0,61	-	0,61	-	-	2.503,02	2.503,02
5.	2804955.....6	0,61	-	0,61	-	-	2.503,02	2.503,02
6.	1306965.....4	1,63	1,43	0,20	820,58	820,58	820,58	2.461,74
7.	2111967.....6	1,63	1,43	0,20	820,58	820,58	820,58	2.461,74
8.	0506964.....6	1,63	1,43	0,20	820,58	820,58	820,58	2.461,74
9.	0411969.....3	10,71	8,98	1,73	7.098,05	7.098,05	7.098,05	21.294,15
10.	1504963.....3	10,71	8,98	1,73	7.098,05	7.098,05	7.098,05	21.294,15
Укупно:					16.657,84	16.657,84	29.172,94	62.488,62

Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада и обрачунске листе за период јануар-март 2016 године, утврђено је да је исплаћиван прековремени рад лицима којима је Актом о процени ризика и уговором о раду утврђено скраћено радно време, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених којима је у периоду јануар-март 2016 године исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од **2.645.390,20** те се исти оспорава.

Оспорење прековременог рада за период I-III 2016. године

Табела број 9.

ЈМБГ	Јануар 2016				Фебруар 2016				Март 2016			
	Сати	Бруто 1	Допринос	Бруто 2	Сати	Бруто 1	Допринос	Бруто 2	Сати	Бруто 1	Допринос	Бруто 2
0104957.....2	40	39.960,76	1,179	47.113,74	32	29.498,35	1,179	34.778,55	40	32.373,47	1,179	38.168,32
0105988.....2			1,179	0,00	10	3.309,95	1,179	3.902,43			1,179	0,00
0202962.....8	38	41.950,40	1,179	49.459,52	40	38.488,00	1,179	45.377,35	31	28.586,87	1,179	31.345,92
0211952.....9	39	40.368,65	1,179	47.594,64	30	29.708,36	1,179	35.026,16	24	20.076,04	1,179	23.669,65
0303974.....4	33	35.015,98	1,179	41.283,84			1,179	0,00			1,179	0,00
0311961.....8			1,179	0,00			1,179	0,00	28	23.738,76	1,179	27.988,00
0403962.....5	6	5.880,45	1,179	6.933,05	6	5.880,48	1,179	6.933,09	4	3.251,13	1,179	3.833,08
0406975.....3			1,179	0,00			1,179	0,00	2	735,01	1,179	866,58
0503959.....7	2	1.689,11	1,179	1.991,46	8	6.517,05	1,179	7.683,60	6	5.139,65	1,179	6.059,65
0506964.....6	16	15.570,60	1,179	18.357,74	38	34.025,52	1,179	40.116,09	39	33.411,46	1,179	39.392,11
0510971.....2	29	32.059,48	1,179	37.798,13			1,179	0,00			1,179	0,00
0608978.....8			1,179	0,00			1,179	0,00	10	3.842,51	1,179	4.530,32
0610968.....9	36	31.352,70	1,179	36.964,83	28	23.378,91	1,179	27.563,73	27	23.039,21	1,179	27.163,23
0701976.....9			1,179	0,00	10	3.319,20	1,179	3.913,34			1,179	0,00
1003987.....1			1,179	0,00	12	3.993,91	1,179	4.708,82			1,179	0,00
1004954.....4			1,179	0,00	20	20.844,75	1,179	24.575,96			1,179	0,00
1008956.....0			1,179	0,00			1,179	0,00	29	24.842,92	1,179	29.289,80
1110964.....4			1,179	0,00	10	3.321,89	1,179	3.916,51			1,179	0,00
1202973.....3			1,179	0,00	12	9.767,29	1,179	11.515,63			1,179	0,00
1205987.....7			1,179	0,00	12	3.970,87	1,179	4.681,66			1,179	0,00
1304963.....6	38	35.264,61	1,179	41.576,98	24	19.932,83	1,179	23.500,81	15	12.552,09	1,179	14.798,91
1304969.....6			1,179	0,00	10	3.326,62	1,179	3.922,08			1,179	0,00
1308984.....6	6	3.720,00	1,179	4.385,88			1,179	0,00			1,179	0,00
1410974.....2	40	40.050,65	1,179	47.219,72	40	31.623,99	1,179	37.284,68	40	30.609,07	1,179	36.088,09
1410975.....6	14	11.654,79	1,179	13.741,00	11	10.539,17	1,179	12.425,68	11	8.960,64	1,179	10.564,59
1410984.....0			1,179	0,00			1,179	0,00	1	375,32	1,179	442,50
1608960.....9	36	42.617,20	1,179	50.245,68	28	25.039,49	1,179	29.521,56	29	24.846,99	1,179	29.294,60
1801958.....8	2	1.624,99	1,179	1.915,86			1,179	0,00			1,179	0,00
1807961.....7			1,179	0,00			1,179	0,00	33	28.497,11	1,179	33.598,09
1809959.....8			1,179	0,00	12	15.800,36	1,179	18.628,62			1,179	0,00
1810983.....5			1,179	0,00	10	3.760,22	1,179	4.433,30			1,179	0,00
1905957.....9	30	27.022,37	1,179	31.859,37	16	15.415,37	1,179	18.174,72	16	13.015,62	1,179	15.345,42
1905973.....6			1,179	0,00			1,179	0,00	33	27.691,89	1,179	32.648,74
1910960.....0	40	33.146,51	1,179	39.079,74	32	33.810,85	1,179	39.862,99	40	32.658,69	1,179	38.504,60
2004965.....6			1,179	0,00	12	4.508,98	1,179	5.316,09			1,179	0,00
2009973.....4	40	37.433,59	1,179	44.134,20	40	37.585,64	1,179	44.313,47	40	31.079,06	1,179	36.642,21
2208979.....5			1,179	0,00	10	3.311,88	1,179	3.904,71	10	3.841,44	1,179	4.529,06
2303968.....8	40	33.635,33	1,179	39.656,05	40	42.420,91	1,179	50.014,25	35	29.319,44	1,179	34.567,62
2304980.....2			1,179	0,00			1,179	0,00	28	23.172,60	1,179	27.320,50
2310952.....4	33	27.841,88	1,179	32.825,58			1,179	0,00			1,179	0,00
2411978.....7			1,179	0,00	23	25.250,19	1,179	29.769,97			1,179	0,00
2507968.....6			1,179	0,00	9	8.263,48	1,179	9.742,64			1,179	0,00

ЈМБГ	Јануар 2016				Фебруар 2016				Март 2016			
	Сати	Бруто 1	Допринос	Бруто 2	Сати	Бруто 1	Допринос	Бруто 2	Сати	Бруто 1	Допринос	Бруто 2
2508958.....2	36	32.768,82	1,179	38.634,44	38	34.437,68	1,179	40.602,02	27	22.477,11	1,179	26.500,51
2509991.....4			1,179	0,00			1,179	0,00	8	3.077,35	1,179	3.628,20
2511968.....1	8	7.801,99	1,179	9.198,55	10	9.329,03	1,179	10.998,93	11	9.201,98	1,179	10.849,13
2603969....7	37	37.046,83	1,179	43.678,21	33	34.101,54	1,179	40.205,72	27	22.320,49	1,179	26.315,86
2604956.....2	40	36.331,15	1,179	42.834,43	40	33.950,88	1,179	40.028,09	40	31.698,22	1,179	37.372,20
2608970.....4			1,179	0,00			1,179	0,00	10	3.844,66	1,179	4.532,85
2702980.....9			1,179	0,00			1,179	0,00	10	3.841,34	1,179	4.528,94
2704962.....7	36	35.968,41	1,179	42.406,76	29	27.459,79	1,179	32.375,09	29	25.287,68	1,179	29.814,17
2709971.....0	40	33.073,11	1,179	38.993,20	40	31.291,69	1,179	36.892,90	37	29.911,18	1,179	35.265,28
2807966.....2	2	1.401,44	1,179	1.652,30			1,179	0,00			1,179	0,00
2810951.....8	40	40.907,05	1,179	48.229,41	40	33.295,55	1,179	39.255,45	40	32.899,19	1,179	38.788,15
2906965....5	31	34.125,17	1,179	40.233,58	39	39.358,30	1,179	46.403,44	35	30.899,10	1,179	36.430,04
2912982.....2			1,179	0,00			1,179	0,00	10	3.839,73	1,179	4.527,04
3006956.....5	2	667,15	1,179	786,57			1,179	0,00			1,179	0,00
3006972.....7	10	10.130,76	1,179	11.944,17	6	5.875,04	1,179	6.926,67	4	3.248,00	1,179	3.829,39
3107982.....4			1,179	0,00	10	3.758,63	1,179	4.431,42			1,179	0,00
УКУПНО				952.728,60				883.628,24				809.033,36

6. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ

На основу члана 102. Посебног колективног уговора запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца и уговором о раду.

Запослени су потписали изјаве за накнаду трошкова превоза са подацима који превоз користе и на којој релацији. Исплата накнаде за превоз врши се на основу Одлуке о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број: од 03-2278/R од 31.12.2012 године и допуни Одлуке 03-2709/R од 26.11.2013 године, као и Одлуке о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број: од 02-224/R од 04.03.2016 године којом су образоване цене превоза путника у градском саобраћају и приградском саобраћају по списку релација. Запосленима се обрачунава накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада само за дане када раде.

Увидом у месечне рекапитулације, сачињен је преглед пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се дају у наредној табели:

Табела број 10.

Месец	Број уговорених радника	Уговорена накнада за превоз	Пренета средства за превоз	Исплаћена средства за превоз	Разлика
	1	2	3	4	5 (3-4)
Јануар	644	1.382.833,00	1.382.833,00	1.457.603,00	-74.770,00
Фебруар	626	1.382.833,00	1.532.373,00	1.435.114,45	97.258,55
Март	625	1.382.833,00	1.592.103,00	1.531.401,89	60.701,11
Јануар-март		4.148.499,00	4.507.309,00	4.424.119,34	83.189,66

У контролисаном периоду Општој болници Пирот су за превоз уговорених радника пренета средства у укупном износу од 4.507.309,00 динара. Општа болница Пирот је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 4.424.119,34 динара. Мање утрошена средства у износу од 83.189,66 динара за превоз се налазе на буџетском рачуну на дан 31.03.2016 године.

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Средства за превоз на буџетском рачуну на дан 01.01.2016 год.....	0,00
2. Пренета средства РФЗО.....	4.507.309,00
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	4.507.309,00
4. Утрошена средства РФЗО.....	4.424.119,34
5. Разлика (мање утрошена средства).....	83.189,66

Контролом је утврђено да је у фебруару 2016. године исплаћен превоз за 2 запослена којима је престао радни однос са 31.01.2016. године и износ за оспорење износи **2.163,00** динара.

Оспорење исплаћеног превоза

Табела број 11.

Месец	ЈМБГ 1510955.....4	ЈМБГ 1704951.....7	Износ за оспорење
Јануар	-	-	-
Фебруар	1.581,00	582,00	2.163,00
Март	-	-	-
Јануар-март	1.581,00	582,00	2.163,00

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација константованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду:

Табела број 12.

Опис	Износ
Прековремени рад	2.645.390,20
Синдикални додатак	73.852,56
Основни и додатни коефицијенти	62.488,62
Превоз за долазак и одлазак са рада	2.163,00

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са подацима здравствене установе за које је исплаћена зарада и броја уговорених радника према Кадровском плану, утврђено је да постоје одступања у броју и структури уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године. ОБ Пирот је после исплате плата за уговорене раднике извршила повраћај Републичком фонду у укупном износу од 195.378,54 динара.

2. Утврђено је да уговорени радници на репрезентативном узорку испуњавају услове за радна места према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општој болници Пирот.

3. У контролисаном периоду Општа болница Пирот је исплатила средства уговореним радницима по основу додатка за синдикални рад у износу од **73.852,56** динара, који је ненаменски исплаћен на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

4. У Табели бр. 8 је приказано да додатни коефицијенти по основу руковођења од редног броја 1. до 5. нису у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 02-550 од 05.02.2016 године, а од редног броја 6. до 8. нису у складу са Уредбом о коефицијентима. Такође је утврђено да код 2 запослена основни коефицијенти под редним бројевима 9. и 10. нису у складу са Уредбом о коефицијентима. Укупан износ за оспорење је **62.488,62** динара.

5. Увидом у рекапитулацију исплаћених зарада и обрачунске листе за период јануар-март 2016 године, утврђено је да је исплаћиван прековремени рад лицима којима је Актом о процени ризика и уговором о раду утврђено скраћено радно време, а што је у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду по коме запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. У Табели број 9. дат је списак запослених којима је у периоду јануар-март 2016 године исплаћен прековремени рад у супротности са тачком 53. став 4. Закона о раду у укупном износу од **2.645.390,20** динара те се исти оспорава.

6. У контролисаном периоду Општа болница Пирот је за превоз уговорених радника пренета средства у укупном износу од 4.507.309,00 динара. Општа болница Пирот је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 4.424.119,34 динара. Мање утрошена средства од пренетих средстава за превоз налазе се на буџетском рачуну на дан 31.03.2016 године.

Контролом је утврђено да је у фебруару 2016. године исплаћен превоз за 2 запослена којима је престао радни однос са 31.01.2016. године и износ за оспорење износи **2.163,00** динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Пирот у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15 -др.закон, 103/15), изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **2.783.894,38** 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:

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања по основу додатка за синдикални рад у периоду 01.01.-31.03.2016. године из средстава РФЗО у износу од **73.852,56** динара,

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плате по основу неправилности у примени основног и додатног коефицијента за руковођење у периоду 01.01.-31.03.2016. године, из средстава РФЗО у износу од **62.488,62** динара,

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату додатка на плату по основу прековременог рада у периоду 01.01.-31.03.2016. године из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **2.645.390,20** динара и

- ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату накнаде трошкова превоза за фебруар 2016. године за 2 запослена којима је престао радни однос са 31.01.2016. године из средстава РФЗО у износу од **2.163,00** динара.

2. Налаже се Општој болници Пирот да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима, а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1) Закона о здравственом осигурању и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору ОБ Пирот
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. 
Мирем Стаменовић

2. 
Владан Ћорђевић