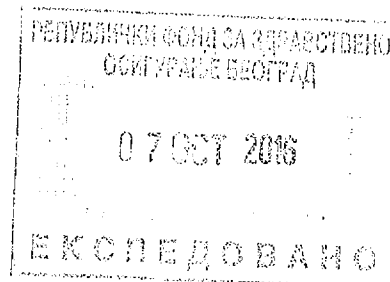




Републички фонд за здравствено осигурање



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- 2980/16- 6
03.10.2016. 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, 126/14 – одлука УС, 106/15, 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: 450-2980/16 од дана 19.05.2016. године, извршена је контрола у Заводу за здравствену заштиту студената Нови Сад, и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ НАМЕНскоГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА У ЗАВОДУ ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ СТУДЕНАТА НОВИ САД

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

1. Данило Ђековић, дипл. економиста
2. Ксенија Краљ, дипл. економиста

II Седиште, контролисаног субјекта је у Новом Саду, Др Симе Милошевића бр 6, са подацима:

- ПИБ 100237351
- Матични број: 08042446
- Регистарски број: Fi.146/07
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, проф др Веселин Дицков,

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Мирјана Крстановић, Помоћник директора за правне и економске послове
- Стојанка Ињац, главни књиговођа
- Рајка Иванишевић, Начелник финансија

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 Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад у Новом Саду, у периоду од 24.05. – 30.05.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад из Новог Сада, и то:
- Уговори о раду запослених и анекси уговора о раду, дневни изводи, обрачунске листе уговорених запослених радника за исплату зарада, Решења Директора о стимулацији, прековременом раду, Уговори о специјализацији...
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину број 20-450-466/2015-169 од 29.12.2015.године.
- финансијско рачуноводствена документација
- Радно правна документација

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад из Новог Сада, има Статут од 13.06.2007.године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 5-84/2007-I од 11.јуна.2007.године. Одлуке о изменама и допунама Статута Завода за здравствену заштиту студената:

дел бр 756 од 20.08.2008.године на коју је оснивач дао сагласност бр.5-182/08-1 од 15.10.2008.године;

дел бр 853 од 15.10.2008.године на коју је оснивач дао сагласност бр.110-7/2009-I од 27.03.2009.године;

Дел бр 345 од 28.04.2010.године на коју је оснивач дао сагласност бр.51-2/2011 од 28.01.2011.године;

Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад из Новог Сада, има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 105-измена, од 01.02.2016.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). Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014.годину, број: 112-01-00952/11/2014-02 од 06.08.2014. године.

Кадровски план за 2014. Годину

Табела 1

	Примарна здравствена заштита	Стоматолошка здравств. заштита
Кадровски план Министарства	78	11
Апликација уговорених радника на дан контроле	73	11

Табела 2

Уговорени број радника са РФ30					Уговорени број радника у стоматологији, утврђен Кадровским планом за 2014	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.	Укупан број запослених у утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче хмп			
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС					
23	0	26	1	12	11	78	73

Кадровским планом Министарства здравља, Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад из Новог Сада може да има 78 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања за 2014.годину. Кадровским планом Министарство здравља је прописало да Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад из Новог Сада може да има 23 доктора, 26 здравствених радника са ВШС и ССС, 1 здравственог сарадника, 12 немедицинских радника, и 11 уговорених стоматолошких радника.

Број уговорених радника (на дан контроле) увидом у Апликацију уговорених радника која се води у Филијали Нови Сад је 62 радника у примарној здравственој заштити и 11 стоматолошка радника. У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника

Табела 3

ПРИМАРНА ЗЗ			СТОМАТОЛОШКА ЗЗ		
Подаци из апликације уговорених радника					
Јан	Феб	Март	Јан	Феб	Март
62	62	62	11	11	11
Подаци здравствене установе					
Јан	Феб	Март	Јан	Феб	Март
62	62	62	11	11	11

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да не постоје одступања у броју уговорених радника. Сви подаци о променама у кадровској структури се редовно достављају и ажурирају.

Извршен увид репрезентативног броја запослених, различите структуре, и приказан по имену и презимену, коефицијенту, наведен Уговор тј. Анекс уговора о распоређивању на радно место (Табела 1).

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) уговорених радника у примарној и стоматолошкој здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници). Извршен је увид у седамнаест персоналних досијеа запослених у примарној здравственој заштити (табела 4) и три запослена у стоматолошкој здравственој заштити (табела 5), обухваћених контролисаним узорком.

Табела 4

р.бр	ЈМБГ	Радно место	Коеф.	Број Уговора /Анекса	Датум
1	2206974****4	мед.сестра техничар	13,11	531/7	27.06.2014.
2	2510970****4	психолог	18,70+0,36	1007/47	24.10.2012.
3	2703971****8	шеф техничке службе	8,98+0,61	962	01.11.2013.
4	2808965****6	начелник службе	26,13+1,23	1007	24.10.2012.
5	0502973****4	гинекологска сестра	12,59	531/4	27.06.2014.
6	1204967****4	помоћник директора за здр делатност	26,13+1,84+0,5	969/1	09.10.2012.
7	0605968****0	мед.сестра - координатор	12,59+0,61	531/1	27.06.2014.
8	1808961****6	спремачица	7,34	1008/7	24.10.2012.
9	2905967****1	мед.сестра - координатор	14,38+0,82	1007/39	24.10.2012.

10	0506960****9	доктор специјалиста	26,13	1007/1	24.10.2012.
11	1402979****7	књиговођа	10,20	794/47	29.11.2006.
12	3009978****8	мед.сестра техничар	13,11	531	27.06.2014.
13	0107954****2	специјалиста физ.медицине	26,13	92	01.02.2008.
14	1205961****4	начелник службе	26,13+1,23	295	10.03.2016.
15	1407955****9	помоћник директора за фин и правне послове	18,70+1,84	1008	24.10.2012.
16	1703971****4	лаб.техничар	13,57	1007/37	24.10.2012.
17	0808968****3	мед.сестра техничар	13,11	906	22.10.2013.

Табела 5

р.бр	ЈМБГ	Радно место	Коеф.	Број Уговора /Анекса	Датум
1	0311982****1	стоматолошка сестра	12,59	315	02.04.2014.
2	2802975****0	стоматолошка сестра	12,59	1162	27.12.2013.
3	1907970****5	начелник службе	22,55+1,23	1220	30.12.2015.

Здравствена установа је редовно обавештавала матичну филијалу о променама уговорених радника и Кадровском плану Министарства здравља за текућу годину.

Контролом је утврђено да се у Заводу за здравствену заштиту студената Нови Сад 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, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015)

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број : 105, од 01.02.2016.године, што је у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14).

Специјализација

У Заводу за здравствену заштиту студената Нови Сад, са следећим лекарима, је на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључен уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запосленог на стручном усавршавању између Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад и запослених доктора медицине.Ови уговори се налазе у персоналном досијеу запосленог, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15)

Табела 6

р.бр	ЈМБГ	Област специјализације	Број Уговора / датум	Решење Мин. Здравља/ датум
1	0210977****6	Физикална мед. и педијатрија	832 / 14.09.2015.	153-06-368/2015-04 23.03.2015.
2	2102985****0	Социјална медицина	382 / 06.04.2015.	153-06-238/2015-04 02.03.2015.

Примена коефицијената за обрачуна зарада

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

Прековремени рад

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 53 Закона о раду („Службени гласник РС" бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14). а по указаној потреби, директор Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад доноси Решење за прековремени рад. Исконтролисани су зараде за уговорене раднике за контролисани период и нису утврђене неправилности. Прековремене сате су остварили само радници немедицинске струке (Служба за правне, економско-финансијске, техничке и др сличне послове). Нико од запослених није остварио више од 32 часа месечно. Рекапитулација прековремених сати по месецима и вредности у примарној здравственој заштити дата је у табели 7.

Табела 7

месец	број запослених	број сати	вредност
Јануар	12	384	110.277,40
Фебруар	12	372	107.591,62
Март	11	352	94.650,52
УКУПНО		1108	312.519,54

Решења се доносе за свако одељење и у њима је наведено за сваког радника поименице број прековремених сати које је остварио и датум када их је остварио.

Исплата зарада

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по одељењима здравствене установе. На крају месеца, односно 25. у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, достављају се радни спискови који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Скраћено радно време

У контролисаном периоду, Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад није имао уговорених радника чији је уговор о раду заснован на скраћеном радном времену.

ПРИХОДИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: Рачун буџетских средстава 840-155661-06, Рачун за боловања 840-392761-07, Рачун сопствени 840-155667-85, рачун ДИЛС 840-1615761-32 Стање на рачунима Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад, на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 8

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016.год.	Стање на дан 31.03.2016.год.
Рачун буџетских средстава 840-155661-06	1.010.543,84	1.105.196,26
Рачун за боловања 840-392761-07	0,00	0,00
Рачун сопствени 840-155667-85	3.118.460,50	2.596.960,80
ДИЛС 840-1615761-32	0,00	0,00
Укупно:	4.129.004,34	3.702.157,06

На буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године остала су неутрошена средства у износу од 1.010.543,84 динара, од следећих намена:

- Енергенти	575.937,55
- Лекови у ЗУ	4.109,21
- Остали трошкови –примар	51.592,98
- <u>Остали трошкови –стоматологија</u>	<u>378.904,10</u>
УКУПНО	1.010.543,84

На буџетском рачуну на дан 31.03.2016.године остала су неутрошена средства у износу од 1.105.196,26 динара од следећих намена:

- Енергенти	214.938,11
- Лекови у ЗУ	47.638,25
- Сан. Материјал	43.398,77
- Остали трошкови –примар	296.451,03
- <u>Остали трошкови –стоматологија</u>	<u>502.770,10</u>
УКУПНО	1.105.196,26

У периоду 01.01.-31.03.2016.године, Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад из Новог Сада је остварио приходе и примања у укупном износу од 20.278.784,63 динара, што је приказано у табели 9.

Табела 9

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
741411	приходи од имовине имаоцима полисе осигурања	141.734,00	сопствени приход
742121	приходи од продаје добара и услуга	1.101.525,35	сопствени приход
7421212	приход од осталих купаца	871.640,00	сопствени приход
744161	текући трансфери од физичких и правних лица	103.223,00	сопствени приход
78111101	РФЗО -примар	14.522.177,46	РФЗО
78111102	РФЗО - стоматологија	2.304.288,04	РФЗО
791111	приходи из буџета	1.234.196,78	сопствени приход
		20.278.784,63	

У периоду 01.01. – 31.03.2016.године Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад је остварио сопствене приходе у укупном износу од 3.452.319,13 динара.

Од сопствених прихода, финансирано је:

- Стимулација	674.824,44
- Синдикални додатак	77.272,78
- Додаци на плату-примар	881.316,98
- Додаци на плату-стом	15.179,33

Стимулације, синдикални додатак и додаци на зараду су исплаћивани преносом са сопственог на буџетски рачун.

УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01.2016-31.03.2016.ГОДИНЕ

Здравственој установи се према Предрачуну средстава за примарну здравствену заштиту за I-III 2016. године утврђује следећи износ за ставке плата и превоз:

1. Плате.....	динара.	13.749.000,00
2. Превоз.....		453.500,00

Здравственој установи се према Предрачуну средстава за стоматолошку здравствену заштиту за I-III 2016. године утврђује следећи износ за ставке плата и превоз:

1. Плате.....	динара.	2.186.500,00
2. Превоз.....		117.000,00

II НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

1. ПЛАТЕ У ПРИМАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад за контролисани период, 14.288.100,05 динара, за плате у примарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава, за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ИПЛ обрасце, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених, требованих и пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 10

р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2015.годину на месечном нивоу	Требовано	Пренето	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1	Јануар	4.583.000,00	4.784.533,31	4.784.533,31	62	5.389.179,22	-604.645,91
2	Фебруар	4.583.000,00	4.782.659,96	4.782.659,96	64	5.315.639,09	-532.979,13
3	Март	4.583.000,00	4.720.906,78	4.720.906,78	62	5.216.695,94	-495.789,16
Укупно:		13.749.000,00	14.288.100,05	14.288.100,05		15.921.514,25	-1.633.414,20

Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 15.921.514,25 динара. Од средстава РФЗО исплаћена су средства у износу од 14.288.100,05 динара. Разлика од 1.633.414,20 динара представља: стимулацију (674.824,44 динара), синдикални додатак (77.272,78 динара) и додатке на плату који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (881.316,98* динара). Износ од 1.633.414,20 динара је исплаћен из сопствених средстава, а преноси средстава по изводима и датумима дати су у табели 12.

Табела 11

р.бр.	Месец	стимулација	синдикални додатак	Додаци на плату,	укупно
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	227.309,21	25.328,34	352.008,36	604.645,91
2	Фебруар	197.600,97	25.025,12	310.353,04	532.979,13
3	Март	249.914,26	26.919,32	218.955,58	495.789,16
Укупно:		674.824,44	77.272,78	881.316,98	1.633.414,20

Табела 12

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	5	18.01.2016.	183.740,36
2	13	02.02.2016.	420.905,55
3	21	18.02.2016.	180.243,79
4	30	03.03.2016.	352.735,34
5	37	18.03.2016.	157.242,86
6	44	04.04.2016.	338.546,30
УКУПНО			1.633.414,20

Стимулација

У контролисаном периоду, на основу члана 12 став 2 и члана 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 86 Колективног уговора Завода за здравствену заштиту студената, Завод за заштиту студената Нови Сад је исплаћивао стимулацију до 30%, уговореним радницима у примарној здравственој заштити.

За сваку месечну исплату постоје Одлуке директора. Стимулације су исплаћиване из сопствених средстава преносом са сопственог на буџетски рачун.

Табела 13

месец	Број одлуке / датум	броја радника	Износ
1	2	3	5
јануар	96/ 01.02.2016.	12	227.309,21
фебруар	262/ 01.03.2016.	13	197.600,97
март	375/ 01.04.2016.	19	249.914,26
УКУПНО			674.824,44

Синдикални рад

У контролисаном периоду, јануар-март 2016, утврђено је да два запослена радника, имају увећање коефицијената и синдикални додатак по основу синдикалног рада. Месечна надокнада им је утврђена само на основу члана 123 колективног уговора за Завод за заштиту студената Нови Сад, и члана 131 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, у висини три основице коефицијената за исплату плата запослених у здравству).

За запослене који имају синдикални додатак постоји Анекс уговора у коме је дефинисан синдикални додатак..

ЈМБГ запосленог

- 0808968****3, Уговор бр 906, од дана 22.10.2013.године
- 2206974****4, Уговор бр 49, од дана 24.01.2011.године

У наредној табели дат је бруто износ средстава исплаћених на име синдикалног додатка за контролисани период по месецима.

Табела 14

месец	исплаћено	Извор средстава
Јануар	25.328,34	Сопствени приход
Фебруар	25.025,12	Сопствени приход
март	26.919,32	Сопствени приход
УКУПНО	77.272,78	

Укупан износ средстава које је Завод за заштиту студената Нови Сад исплатио на име синдикалног додатка износи 77.272,78 динара. Здравствена установа је синдикалне додатке исплаћивала из сопствених средстава.

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 102. до 117. Закона о раду, као и чланом 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће 50 запослених како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Додаци на плату регулисани чланом 108. Закона о раду и чланом 96 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015) , су обрачунати у складу са Законом.

2 СЛУЖБА ЗА СТОМАТОЛОШКУ ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ

Увидом у персоналне досијее у правној служби, утврђено је да дом здравља у служби стоматолошке здравствене заштите има 9 радника исто као и у Апликацији уговорених радника.

У наредној табели приказан број: уговорених радника требована средства, пренета средства од стране РФЗО, исплаћена средства уговореним радницима.

Табела 15

Месец	Број радника	Уговорена накнада	Требовано	Пренета средства	Исплаћено за уговорене стоматологе	разлика (5-6)
1	2	3	4	5	6	
јануар	9	728.833,33	646.351,55	646.351,55	651.512,99	-5.161,44
фебруар	9	728.833,33	647.336,85	647.336,85	652.495,51	-5.158,66
март	10	728.833,33	688.132,41	688.132,41	692.991,61	-4.859,20
УКУПНО		2.186.499,99	1.981.820,81	1.981.820,81	1.997.000,11	-15.179,30

Здравствена установа је у контролисаном периоду за зараде уговорених стоматолога требовала средства у износу од 1.981.820,814 динара док је за зараде уговорених стоматолога исплаћено 1.997.000,11 динара. Разлика од 15.179,30 динара представља исплате које имају карактер зараде и исплаћене су из сопствених средстава, преносом са сопственог на буџетски рачун. Бројеви извода и датуми преноса приказани су у табели 16

Табела 16

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ
1	2	3	4
1	5	18.01.2016.	2.839,33
2	13	02.02.2016.	2.322,09
3	21	18.02.2016.	2.256,27
4	30	03.03.2016.	2.902,44
5	37	18.03.2016.	2.256,53
6	44	04.04.2016.	2.602,67
УКУПНО			15.179,33

III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ

На основу члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015), 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 и у складу са Законом о раду. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину у висини превозне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима по основу присутности.

Увидом у картицу партнера Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад и месечне рекапитулације Завода за здравствену заштиту студената, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели 17.

Табела 17

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	62	153.518,00	153.518,00	153.519,09	-1,09
2	Фебруар	60	153.518,00	153.518,00	153.516,59	1,41
3	Март	60	143.453,00	143.453,00	143.388,47	64,53
УКУПНО			450.489,00	450.489,00	450.424,15	64,85

Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад је за трошкове превоза уговореним радницима исплатио средства у износу од 450.424,15 динара док је требована и пренета средства износе 450.489,00 динара. Разлику од 64,85 динара, Завод за здравствену заштиту студената је извршио повраћај средстава филијали за Јужно бачки округ Нови Сад. (Извод 48 од дана 12.04.2016. године)

Трошкови превоза у стоматологији

У табели 18 приказана је рекапитулација трошкова превоза по месецима за уговорене раднике у стоматологији.

Табела 18

Ред.бр	Месец	Број радника	Требована средства	Пренета средства за период	Исплаћена средства за уговорене раднике	разлика
1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1	Јануар	9	39.110,20	39.110,20	37.160,20	1.950,00
2	Фебруар	9	37.160,20	37.160,20	37.160,20	0,00
3	Март	9	37.160,20	37.160,20	37.130,20	30,00
УКУПНО			113.430,60	113.430,60	111.450,60	1.980,00

Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад је за трошкове превоза уговореним радницима исплатио средства у износу од 111.450,60 динара док требована и пренета средства износе 113.430,60 динара. За разлику од 1.980,00 динара Завод за здравствену заштиту студената је извршио повраћај средстава филијали за Јужно бачки округ Нови Сад.(извод 15 од 04.02.2016.године).

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Зараде запослених

Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Нови Сад закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину број 01-71/5-2016..

Кадровским планом Министарства здравља за 2014.годину, Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад из Новог сада, може да има 73 запослених радника, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања за 2016.годину. Од тога у примарној здравственој заштити 62 запослена и 11 запослених у стоматологији. Увидом у апликацију уговорених радника Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад има 62 уговорених радника примарне здравствене заштите и 11 у стоматологији .

За репрезентативни број уговорених радника (17 из примарне здравствене заштите и 3 из стоматологије), утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из Уговора о раду, Уговора о уређивању међусобних права и односа, односно одговарајућих анекса, у складу са важећом Уредбом о коефицијентима. Приликом промене радног места у анексу се наводе разлози, измене коефицијента, као и износ зараде, прерачунат нето/брuto.

Контролом, на репрезентативном узорку, извршена је провера обрачунатих и исплаћених зарада. Надзорници осигурања констатују да су примењени коефицијенти у складу са важећом Уредбом.

У контролисаном периоду запосленима у Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад исплаћиване су стимулације сваког месеца, на основу Одлуке директора . У периоду јануар-март 2016.године исплаћено је на име стимулације 674.824,44 динара,а увидом у изводе утврђено је да су средства исплаћивана преносом са сопственог на буџетски рачун.

Представници репрезентативног синдиката имају увећање коефицијената по основу синдикалне активности у износу од три коефицијента. Контролом је утврђено да увећање зараде по основу синдикалног додатка врши из сопствених средстава.

Уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду, која је регулисана чланом 53 Закона о раду („Службени гласник РС“ бр.24/05,61/05,54/09,32/13 и 75/14), Прековремени рад се исплаћује из средстава РФЗО.

Контролом је утврђено да радници Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад нису остварили прековремени рад дужи од Законом регулисаног, а у контролисаном периоду Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад није имао раднике пријављене на скраћено радно време.

Здравствена установа у контролисаном периоду није имала неуговорених радника.

У контролисаном периоду Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад је за зараде уговореним радницима исплатио средства у износу од 15.921.514,25 динара. Наведена средства су намирена из средстава РФЗО у износу од 14.288.100,05 динара колико износе требована и пренета средства, и из сопствених средстава у износу од 1.633.414,20 динара, преносом са сопственог на буџетски рачун, што је и потврђено увидом у изводе

У контролисаном периоду Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад је за зараде уговореним радницима у стоматологији исплатио средства у износу од 1.997.000,11 динара. Наведена средства су намирена из средстава РФЗО у износу од 1.981.820,81 динара колико износе требована и пренета средства, и из сопствених средстава у износу од 15.179,30 динара, преносом са сопственог на буџетски рачун, што је и потврђено увидом у изводе

Увидом у документацију, констатујемо да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна Покрајина и јединице локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр 1/2015).

2. Трошкови превоза

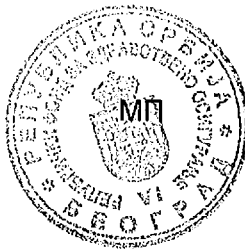
Контролом је утврђено да је Завод за здравствену заштиту студената Нови Сад, наменски утрошио пренета средства за трошкове превоза у износу од 450.424,15 динара, за трошкове превоза радника у примарној здравственој заштити и 111.450,60 динара за раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

Поука: На овај записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адреси Јована Мариновића 2,11000 Београд, у року од 8 дана од пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Завода за здравствену заштиту студената Нови Сад
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Данило Ђековић

[Handwritten signature of Danilo Djekovic]

2. Ксенија Крал

[Handwritten signature of Xenija Kral]