



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: 450-1712/16- 2

Датум: 14.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14, 106/15 и 10/16), 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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број:450-1712/16 од 30.03.2016. године, извршила су контролу у Општој болници Кикинда, у даљем тексту Општа болница, и сачинили:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ КИКИНДА

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

1. Радмила Грујић, дипломирани економиста и
2. Верица Костадиновић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта, Опште болнице Кикинда, је у Кикинди, ул. Ђуре Јакшића бр. 110, са подацима:

- ПИБ 106734160
- Шифра делатности 85110
- Матични број регистра 08919151

III Одговорно лице за период вршења контроле је др Милан Митрић, директор Опште болнице Кикинда.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Јелена Радин-Павлов, руководилац економско-финансијске службе,
- Ранко Сикимић, помоћник директора за техничке и помоћне послове,
- Зорица Шево Метвоз, помоћник директора за правне и економско финансијске послове и
- Розалија Удицки, шеф одсека за кадровске послове.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у периоду 01.01.- 31.03.2016. године.

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице у периоду 18.04.- 20.04.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена је следећа документација Здравствене установе:

- Статут Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/1 од 03.11.2008. године, на који је сагласност као оснивач Извршно веће АП Војводине решењем број: 022-00510/2008 од 09.10.2008. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/2 од 28.07.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-424/2011 од 20.07.2011. године;
- Колективни уговор код Опште болнице Кикинда, Кикинда, потписан од стране Покрајинске владе, Опште болнице Кикинда и Организација репрезентативног синдиката, број: 129-11-102/2015 од 23.03.2016. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Кикинда, број: 01-276/1 од 11.09.2014. године;
- Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Кикинда, Број: 01-276/4 од 08.01.2016. године и Сагласност Министарства здравља Број: 112-01-11-15/2016-02 од 09.02.2016. године на исти акт;
- Радно правна документација за 113 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: уговорених радника);
- Појединачни обрачуни средстава за исплату плата за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле, за месеце јануар, фебруар и март 2016. године;
- Рекапитулације обрачунатих и исплаћених плата за уговорене раднике за контролисани период,
- Финансијске картице:
 - класа 2: створене обавезе у контролисаном периоду;
 - класа 4: извршени расходи по готовинској основи за одређену намену;
- Закључни лист за класу 7;
- Фактуре добављача;
- Обрачуни путних трошкова;
- Евиденције присутности и
- Изводи са рачуна сопственог прихода и са буџетског рачуна установе;

Из евиденције Филијале за Севернобанатски округ коришћено је:

- Картица обавеза према добављачу Општа болница Кикинда, konto 25211116,
- Извештаји из апликације уговорених радника;
- Коначан обрачун уговорене накнаде за 2015. годину и
- Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.03.2016. године

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. У поступку контроле извршен је увид у следећа нормативна акта Опште болнице којима је утврђена организација установе и радног времена, број уговорених радника, систематизација радних места :

а.- Статут Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/1 од 03.11.2008. године, на који је сагласност дао оснивач, Извршно веће АП Војводине, решењем број: 022-00510/2008 од 09.10.2008. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Кикинда, Кикинда број 01-90/2 од 28.07.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-424/2011 од 20.07.2011. године и

б.- Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Кикинда, број: 01-276/1 од 11.09.2014. године, који је у складу са овлашћењем директора Опште болнице Кикинда.

У току контролисаног периода, у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 68/2015) извршено је усаглашавање истог акта са утврђеним максималним бројем запослених на неодређено време Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Кикинда, Број: 01-276/4

од 08.01.2016. године и на који је сагласност дало Министарства здравља Број: 112-01-11-15/2016-02 од 09.02.2016. године.

У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Сл. гласник РС" број 101/15 и 114/15), број запослених на неодређено време у Општој болници износи 522.

в. - Колективни уговор код Опште болнице Кикинда, Кикинда, потписан од стране Покрајинске владе, Опште болнице Кикинда и Организација репрезентативног синдиката, број: 129-11-102/2015 од 23.03.2016. године;

г. - Кадровски план Опште болнице Кикинда за 2013. годину (последњи који је утврдило Министарство здравља) број: 112-01-0550/2013-01 од 11.04.2013. године и Измену Кадровског плана Опште болнице Кикинда за 2013. годину (последњи који је утврдило Министарство здравља) број: 112-01-01172/2013-02 од 01.10.2013. године.

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013.год. дата је у табели број 1.

Табела бр: 1

Здравствени радници			сарадници	немедицински радници	укупан број уговорених радника
доктори медицине	фармацеут/биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС			
82	1	314	3	137	537

Потребан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (уговорених радника) у Општој болници Кикинда је 537.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016. године у апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда је **518 активних уговорених радника**. По подацима кадровске службе Опште болнице, на дан 31.03.2016. године, број уговорених радника, активних, је 518. Без уговорене замене су 2 радника.

У контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, број уговорених радника се кретао према приказаним подацима у табели бр.2.

Табела бр:2

29. јануар 2016.	29. фебруар 2016.	31. март 2016.
БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ У ФИЛИЈАЛИ		
524	519	518
БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ		
524	519	514

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника, према извештају Т-2 на последњи радни дан у месецу, са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоји одступање на крају месеца марта, а због тога што је обавештење здравствене установе о неактивности 4 уговорена радника достављено после формираног извештаја.

Број уговорених радника на дан вршења контроле (18.04.2016. године), према кадровској евиденцији здравствене установе износи 517, од чега су два уговорена радника тога дана у статусу неактивних, без уговорене замене од стране Опште болнице.

У контролисаном периоду Општа болница је у радном односу имала једног неуговореног радника.

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персоналне досијее) за 113 радника, изабраних методом случајног узорка, свих кадровских профила.

Контролом је утврђено да се у Кадровској служби Опште болнице Кикинда воде персонална досијеа за све уговорене раднике. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, сертификати, као и остала правна акта од значаја за радно правне односе, што је у складу са чл.16 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС", број: 1/2015).

2. Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси истих уговора, у којима је назначено радном место, опис послова, права и обавеза и коефицијент за обрачун и исплату плате. Измене елемената уговора вршене су анексима.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници из контролисаног узорка испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, број: 01-276 од 11.09. 2014. године, а који је ступио на снагу 20.09.2014. године и Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Кикинда, број: 01-276/4 од 08.01.2016. године. Обрачун плате за уговорене раднике из контролисаног узорка врши се коефицијентом утврђеним у уговору о раду.

2.1 Према подацима Опште болнице Кикинда, у току су специјалистичке студије 20 лекара који имају статус уговорених радника. Са уговореним лекарима закључени су уговори о упућивању на специјализацију којим су уређена права и обавезе запосленог на стучном усавршавању (увид извршен у Уговор бр. 01-10/168 од 18.05.2015. године и Уговор бр. 01-10/166 од 18.05.2015. године), уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" бр. 107/2005, 72/2009 – др. Закон, 88/2010, 99/2010, 57/11, 119/2012, 45/2013-др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015). Чланом 1. став 2. Уговора о упућивању на специјализацију утврђено је право специјализаната на надоканду за одвојени живот у току специјализације ван установе у фиксном нето износу од 12.000,00 динара месечно. Увидом у обрачуне плата за специјализанте констатовано је да су исти износи за контролисани период исплаћени у укупном износу од 495.778,94 динара и да је средства за ову исплату обезбедила Општа болница Кикинда.

У току специјализације уговореним радницима се обрачунава надокнада плате, у висини просека претходних 12 месеци, утврђено увидом у обрачун плате уговореног радника ЈМБГ: 1103982****4.

2.2 Део плате директора Опште болнице, који се, у складу са Уговором о правима и обавезама и одговорностима директора број:М-1049 од 02.03.2009.године и Одлуком Управног одбора бр. 03/AD2 од 12.03.2009. године, обрачунава се и исплаћује као стимулација у висини од 30% обрачунате плате. Повећање месечне плате запослених на основу оцене резултата рада (стимулација), у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и чл. 94 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015), може се исплатити из средстава који нису јавни приходи, односно из сопственог прихода здравствене установе. На основу Решења директора Опште болнице такође се врши обрачун и исплата стимулације за још 12 уговорених радника, различитим процентима (Решење бр. 01-350/3 од 28.07.2015. године, Решење бр. 01-350-6 од 27.07.2015. године, Решење бр. 01-350/2 од 28.07.2015. године), за сваки наредни месец од дана доношења решења, и важи до стављања ван снаге истог Решења. Обрачуната и исплаћена плата уговореним радницима по овом основу увећана је за укупно 502.296,80 динара, за контролисани период, а средства су обезбеђена преносом са рачуна сопственог прихода Опште болнице.

2.3 За 4 уговорена радника (у контролисаном узорку ЈМБГ:0305956****2 и 0206970****7) коефицијент за обрачун плате увећан је за 3, на име додатка за вршење синдикалне функције. Плата за увећане коефицијенте у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14) финансирају се из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања. У контролисаном периоду по овом основу извршена је исплата у укупном износу од 147.692,16 динара из средстава која је Општа болница пренела са рачуна сопственог прихода.

2.4 Општим актом здравствене установе (последње измене дефинисане Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Кикинда, број: 01-276/4 од 08.01.2016. године) систематизовани су послови „помоћник директора за правне и економско финансијске послове“ и „помоћник директора за техничке и помоћне послове“. На Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Кикинда, број: 01-276/4 од 08.01.2016. године Министарство здравља дало је сагласност број 112-01-11-15/2016-02 од 09.02.2016. године. На овим радним местима распоређена су два уговорена радника.

Примењени основни и додатни коефицијенти у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаног узорка су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14).

3. Обрачун и исплата плата је регулисан чл. 104 до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија («Сл. гласник РС 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за уговорене раднике чија је радно-правна документација била предмет контроле, за месец јануар 2016. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Увидом у обрачунске листе зарада, поређењем исте са евиденцијом присутности запослених и решењима о прековременом раду, све за месец јануар 2016. године, констатовано је следеће:

- за обрачун плате правилно је примењена основица за обрачун плата, утврђена закључком Владе РС 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године, односно цене рада од 2.439,27 динара са припадајућим порезима и доприносима за социјално осигурање;

- обрачун плате, приказан на обрачунској листи, прегледно је уређен и садржи све елементе за обрачун;

- обрачун плате је усклађен са евиденцијом присутности, за контролисани узорак;

- спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе и оверени су од стране руководиоца организационе јединице;

- обрачун накнаде плате извршен је у складу са чл. 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе («Сл. Гласник РС" 1/2015), у висини просечне плате у претходних 12 месеци;

- додатак за минули рад обрачунат је у складу са чл. 95 тачка 1. алинеја 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе («Сл. Гласник РС" 1/2015) – на зараду;

- увидом у обрачунске листе зарада за уговорене раднике чија је радно правна документација била предмет контроле, поређењем исте са евиденцијом присутности запослених и решењима на основу којих је извршен обрачун додатака на плату, све за контролисани период, констатовано је да је за уговорене раднике на терет средстава обавезног здравственог осигурања обрачуната и исплаћена плата и додатак на плату за прековремени рад.

4. Директор Опште болнице донео је Одлуку о почетку, распореду и завршетку радног времена у Општој болници Кикинда бр. 01-89/1 од 27.08.2012. године којом се утврђује почетак, распоред и завршетак радног времена у Општој болници Кикинда.

Увођење дежурства и приправности извршено је на основу следећих одлука директора:

- Одлука број 1. о увођењу приправности у Општој болници Кикинда, број 01-14/3 од 31. 08. 2012. године ,

- Одлуке бр. 2 о увођењу приправности у Општој болници Кикинда, број 01-14/4 од 25.09.2012.

- Одлука о изменама и допунама Одлуке бр. 2 о увођењу и обиму приправности у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-14/4-1 од 28.09.2012. године,

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке бр. 2 о увођењу и обиму приправности у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-14/4-2 од 29.10.2012. године,

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке бр. 2 о увођењу и обиму приправности у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-14/4-3 од 30.11.2012. године,

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке бр. 2 о увођењу и обиму приправности у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-14/4-4 од 01.04.2013. године,

- Одлуке о увођењу дежурства у "Општој болници Кикинда" Кикинда број: 01-100/1 од 07.02.2012. године,

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке о увођењу дежурства у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-100/2 од 21.09.2012. године и

- Одлуке о изменама и допунама Одлуке о увођењу дежурства у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-100/2 од 22.10.2015. године.

Распоред дежурства и приправности сачињава начелник службе за сваки дан у току месеца, док директор установе месечно доноси решење о прековременом раду, на основу којих се врши обрачун и исплата.

У уговорима о раду уговорених радника, у члану 5., дефинисано је радно време запосленог. Запослени су засновали радни однос са пуним радним временом, које је због рада на нарочито тешким и по здравље штетним пословима скраћено на 36 часова недељно, а у складу са одредбама чл. 34, чл. 37 и чл. 38 Посебног колективног уговора, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15).

Чланом 2. Одлуке о почетку, распореду и завршетку радног времена у Општој болници Кикинда бр. 01-89/1 од 27.08.2012. године утврђено је да пуно радно време износи 40 часова у радној седмици и распоређује се тако што се 5 радних дана у седмици ради по 8 часова дневно. Запослени који раде на радним местима која су утврђена као радна места са посебним условима рада, имају скраћено радно време у трајању утврђеном Колективним уговором Опште болнице Кикинда.

У поступку контроле извршен је увид у одлуку директора Опште болнице - Одлуку о изменама и допунама Одлуке о увођењу дежурства у "Општој болници Кикинда" Кикинда, број 01-100/2 од 22.10.2015. године којом је утврђено да се дежурства уводе на следећим одељењима: Служби за Општу хирургију, Служби за интерну медицину, Служби за гинекологију и акушерство, Одељењу за интензивно лечење и негу и Одељењу за анестезију са реаниматологијом, Служби за педијатрију, Одељењу за неурологију и Служби за радиолошку и ултразвучну дијагностику и могу имати недељно по запосленом лекару прековремени рад – дежурство, што је супротно:

- тачки 5. уговора о раду запослених који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима;

- члану 2. Одлуке о почетку, распореду и завршетку радног времена у Општој болници Кикинда бр. 01-89/1 од 27.08.2012. године;

- одредбама чл. 34, чл. 37 и чл. 38 Посебног колективног уговора, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15) и

- чл. 52 и чл. 53 став 4. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Према усменом образложењу добијеном, од стране лица за безбедност и здравље, Акт о процени ризика радног места и радне околине Опште болнице Кикинда, број 01-17/31-2 од 10.09.2012 године, не утврђује дужину радног времена као једну од мера за смањење и отклањање ризика, али је у процени ризика радног места и радне околине за конкретно радно место, у сегменту IV Карактеристике рада, констатована дужина радног времена, која је, нпр. за лекара специјалисту радиолога, 6 сати у 30-сатној радној недељи.

Колективним уговором Опште болнице Кикинда, број: 129-11-102/2015 од 23.03.2016. године, у члановима 33., 36. и 37. утврђене су групе послова са прописаном дужином скраћеног радног времена, а све у складу са Посебним колективним уговором чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15).

У контролисаном узорку, обрачуната плата за контролисани период, за уговорене раднике на Одељењу за инфективне болести, Служби интерне медицине, Одељењу анестезије са реаниматологијом, Служби гинекологије и акушерства, Служби ОРЛ, Служби за радиолошку и ултразвучну дијагностику, Одељењу пнеумофтизиологије и Ургентној служби, који су били **по основу рада дужег од пуног радног времена (дежурство, приправност, прековремени рад), супротно наведеним законским одредбама, за укупно 785.840,39 динара.**

Табела: 3

ЈМБГ	Област/заним ање	месец	дежурство			приправност			прековремени		
			сати	брutto I	брutto II	сати	брutto I	брutto II	сати	брutto I	брutto II
0812970*****2	Анестезија - Лекар	I	48	35.376,02	41.708,33			0,00			0,00
		II	56	41.272,03	48.659,72			0,00			0,00
		III	40	26.916,54	31.734,60			0,00			0,00
2008955*****6	Гинекологија/ акушерство - Лекар	I	64	48.971,91	57.737,88	84	5.101,24	6.014,36			0,00
		II	80	61.214,88	72.172,34	84	5.101,24	6.014,36			0,00
		III	64	44.713,48	52.717,19	99	5.489,38	6.471,98			0,00
1104969*****1	Гинекологија/ акушерство – Медицински техничар	I			0,00	184	5.171,66	6.097,39	5	1.770,73	2.087,69
		II			0,00	128	3.597,68	4.241,66	5	1.770,73	2.087,69
		III			0,00	104	2.668,93	3.146,67	5	1.616,76	1.906,16
0307955*****6	Инфективне болести - Лекар	I			0,00	259	15.149,45	17.861,20	7	5.159,00	6.082,46
		II			0,00	315	18.425,01	21.723,09	2 3	16.951,01	19.985,24

		III				0,00	477	25.474,58	30.034,53	3	1	20.860,32	24.594,32
2005973*****0	ОРЛ - Лекар	I				0,00	194	11.347,47	13.378,67	4	4	2.948,00	3.475,69
		II				0,00	315	18.425,01	21.723,09	1	6	11.792,01	13.902,78
		III				0,00	170	9.078,99	10.704,13	4		2.691,65	3.173,46
1001973*****0	Пнеумфтизи ологија - Лекар	I				0,00			0,00	1	0	7.370,00	8.689,23
		II				0,00			0,00	2	4	17.688,01	20.854,16
		III				0,00			0,00	1	1	7.402,05	8.727,02
2809973*****0	Пнеумфтизи ологија – Медицински техничар	I				0,00			0,00	2		684,28	806,77
		II				0,00			0,00	3		1.026,42	1.210,15
		III				0,00			0,00	4		1.249,56	1.473,23
0707982*****2	Радиологија-Радиолошки техничар	I	48	19.191,24	22.626,47				0,00				0,00
		II	24	9.595,62	11.313,24				0,00				0,00
		III	48	17.522,43	20.658,94				0,00				0,00
0903967*****9	Радиологија-Радиолошки техничар	I	24	8.631,05	10.176,01				0,00				0,00
		II	40	14.385,08	16.960,01				0,00				0,00
		III	24	7.880,52	9.291,13				0,00				0,00
2603970*****5	Радиологија-Радиолошки техничар	I	40	15.992,70	18.855,39				0,00				0,00
		II	32	12.794,16	15.084,31								
		III	32	11.681,62	13.772,63				0,00				0,00
2603978*****4	Ургентна служба-Медицински техничар	I				0,00	29	815,10	961,00	1	9	6.728,78	7.933,23
		II				0,00	96	2.698,26	3.181,25	1	3	4.603,90	5.428,00
		III				0,00	144	3.695,44	4.356,92				0,00
1905985*****6	Ургентна служба-Медицински техничар	I				0,00	129	3.625,78	4.274,79	1	5	5.312,20	6.263,08
		II				0,00	120	3.372,82	3.976,55				0,00
		III				0,00	72	1.847,72	2.178,46				0,00
2405978*****8	Ургентна служба - Лекар	I				0,00	121	5.651,51	6.663,13	3		1.765,51	2.081,54
		II				0,00	48	2.241,92	2.643,22				0,00
		III				0,00	48	2.046,97	2.413,38				0,00
1207978*****4	Ургентна служба-Медицински техничар	I				0,00	158	4.440,88	5.235,80	1	0	3.541,46	4.175,38
		II				0,00	144	4.047,39	4.771,87	1	2	4.249,76	5.010,47
		III				0,00	144	3.695,44	4.356,92				0,00
				376.139,28	443.468,21			163.209,87	192.424,44			127.182,14	149.947,74
УКУПНО:											785.840,39		

5. У контролисаном узорку, обрачуната плата за контролисани период, за уговореног радника из области интерне медицине, обрачуната је и исплаћена за прековремени рад (дежурство) које је трајало дуже од 10 сати недељно, што је супротно и чл 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и чл 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 -др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15).

Табела: 4

ЈМБГ	ЗАНИМАЊЕ	МЕСЕЦ	ДЕЖУРСТВО			УКУПНО
			сати	брutto I	брutto II	
0901955*****7	Лекар – Интерна медицина (стационар)	јануар	44	36.728,93	43.303,41	43.303,41
		фебруар	22	16.834,09	19.847,39	19.847,39
		март	12	8.383,77	9.884,46	9.884,46
У к у п н о:					73.035,27	

У контролисаном узорку, обрачуната плата за контролисани период, за 1 уговореног радника

{ЈМБГ:0901955****7) увећана је по основу обрачунаог дежурства, супротно наведеним законским одредбама, за укупно 73.035,27 динара.

6. У контролисаном узорку, обрачуната плата за контролисани период, за уговорене раднике немедицинских служби увећана је по основу приправности, што је супротно члану 40. Посебног колективног уговора («Сл. гласник РС» 1/2015), члану 77. и члану 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 -др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15) и члану 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), којима је приправност као облик прековременог рада утврђена само за здравствене раднике.

Распоред рада запослених немедицинских радника, у делу приправности, извршен је на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке број 2, о увођењу и обиму приправности у Општој болници Кикинда, Кикинда, 01-14/4-2 од 29.10.2012. године.

Табела: 5

ЈМБГ	ЗАНИМАЊЕ	МЕСЕЦ	прековремени						УКУПНО
			приправност			ефективна приправност			
			сати	брutto I	брutto II	сати	брutto I	брutto II	
0407965****2	Технички радник	јануар	72	1.339,19	1.578,91	32	7.499,45	8.841,85	10.420,76
		фебруар	60	1.115,99	1.315,75	32	7.499,45	8.841,85	10.157,60
		март	60	1.035,66	1.221,04	25	5.437,22	6.410,48	7.631,53
2003981****2	Технички радник	јануар	72	1.339,19	1.578,91	32	7.499,45	8.841,85	10.420,76
		фебруар	72	1.339,19	1.578,91	32	7.499,45	8.841,85	10.420,76
		март	36	621,40	732,63	32	6.959,64	8.205,42	8.938,05
2612966****6	Технички радник	јануар	84	1.562,39	1.842,06	19	4.452,80	5.249,85	7.091,91
		фебруар	60	1.115,99	1.315,75	29	6.796,38	8.012,93	9.328,68
		март	60	1.035,66	1.221,04			0,00	1.221,04
Укупно:									75.631,08

Обрачуната плата за 3 уговорена немедицинска радника (ЈМБГ: 0407965****2, 2003981****2, 2612966****6) из контролисаног узорка, по основу прековременог рада, увећана је за износ од **75.631,08 динара**.

7. У контролисаном узорку за месец јануар, за 1 немедицинског радника, обрачуната је плата и додатак за прековремени рад који је трајао више од осам сати недељно. Обрачуната плата за месец јануар, за уговореног немедицинског радника из контролисаног узорка, увећана је супротно члану 53. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), којим је дефинисано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно. Током јануара 2016. године, уговорени радник који је био предмет контроле, био је 48 часова на боловању.

Табела: 6

ЈМБГ	Назив занимања	Прековремени			Више од Закона		
		сати	брutto I	брutto II	сати	брutto I	брutto II
2909961****9	Помоћни радник	32	6.129,84	7.227,08	8*	1.532,46	1.806,77
УКУПНО:							1.806,77

*) боловање уговореног радника

Супротно важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата, за прековремени рад немедицинског уговореног радника, **обрачунат је и исплаћен износ од 1.806,77 динара**.

Увидом у обрачуне плата уговорених радника, евиденцију присутности и месечне рекапитулације исплаћених плата утврђено је да је на име осталих исплата које имају карактер плате (учешће у оствареним сопственим приходима установе), као и неизмирене обавезе према радницима из претходног периода (у месецу марту), исплаћено укупно 430.421,06 динара. Износ од 430.421,06 динара обезбеђен је из сопственог прихода установе.

После закључивања и објављивања Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015), Општа болница Кикинда је са представницима реперезентативних синдиката дефинисала предлог свог Појединачног колективног уговора, на који је оснивач дао

сагласност 23.03.2016. године (у Покрајинском секретаријату за здравство, социјалну политику и демографију заведен под бројем: 129-11-102/2015 од 23.03.2016. године).

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-1789/15-166 од 29.12.2015. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за Севернобанатски округ Кикинда и Опште болнице Кикинда, Општој болници Кикинда одређени су следећи износи средстава за:

	<i>у динарима</i>
1. Плате	447.923.000,00
2. Превоз	16.817.000,00

Сразмерни део Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-1789/15-166 од 29.12.2015. године за контролисани период и за контролисане уговорене намене износи:

	<i>У динарима</i>
1. Плате	111.980.750,00
2. Превоз	4.204.250,00

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор, Филијала Кикинда.

Стање средстава, приказано по рачунима, на почетку и на крају периода контроле, износило је:

Табела бр.7

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 1.01.2016.	износ на дан 31.03.2016.
Рачун буџетског прихода, од чега су средства РФЗО за:	840-812661-46	881.700,89	1.912.465,74
- лекови		10.144,13	0,00
- санитарски и мед. материјал		224.338,54	200.628,51
- дијализа		0	165.046,11
- остали уградни материјал		160.584,57	3.675,33
- уградни материјал у ортопедији		0	4.218,75
- цитостатици		0	83.486,97
- превоз		0	95.426,24
- енергенти		36.191,66	394.772,11
- крв		295.006,92	957.249,52
- партиципација		125.202,11	0,00
- сопствени приход		22.270,75	0
- средства која нису приход (повраћај самодоприноса)		7.962,20	7.962,20
Рачун сопственог прихода	840-796667-13	1.272.257,04	1.181.461,83
Рачун за надокнаду за боловање	840-1439761-61	19.593,83	21.388,94
Девизни рачун	504100-100179382	0	0
Наменски рачун за плате		0	0

У складу са финансијском евиденцијом, у периоду 01.01.-31.03.2016. године, Општа болница Кикинда је остварила приходе и примања у укупном износу од 159.810.485,88 динара који се састоје од:

Табела бр.8

ОПИС	01.01.- 31.03.2016.
ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНЕ	601.773,46
ПРИХОДИ ОД УСЛУГА	2.905.730,17
ПРИХОДИ ОД ПЕНАЛА	53.139,60
МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	4.500,00
МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА	1.795,11
ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	155.810.361,54
ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	433.186,00
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:	159.810.485,88

У периоду 01.01.-31.03.2016.године, Општа болница је остварила приходе који нису приходи обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од **3.566.938,34 динара**.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ

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

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Кикинда, за контролисани период, за уговорену намену плате у секундарној здравственој заштити, пренео износ од 115.243.425,58 динара.

Према рекапитулацијама обрачуна средстава за зараде уговорених радника, Општа болница је за контролисани период обрачунала зараде у укупном износу од 116.819.614,54 динара.

Обрачун зараде за уговорене раднике врши се на основу података кадровске евиденције, односно рекапитулација плата за уговорене раднике (обухвата запослене којима је кадровска служба Опште болнице дала статус уговореног радника) и рекапитулација радника који имају статус «замена» (радници на одређено време који су замена уговорених радника који су неактивни у Апликацији уговорених радника), а у складу са уговором у раду.

У табели је приказана структура исплаћених плата у контролисаном периоду, и то износ и број уговорених радника и износ и број радника који нису имали статус уговореног радника.

Табела бр.9

МЕСЕЦ	УКУПНО ИСПЛАЋЕНО		ИСПЛАЋЕНО ЗА НЕУГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ		ИСПЛАЋЕНО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ	
	број	исплаћено	број	исплаћено	број	исплаћено
јануар	528	39.892.357,90	2	80.294,54	526	39.812.063,36
фебруар	521	38.813.975,24	2	87.581,81	519	38.726.393,43
март	520	38.356.233,16	1	75.075,73	519	38.281.157,43
УКУПНО:		117.062.566,30		242.952,08		116.819.614,22

Обрачуната плата за уговорене раднике за контролисани период, после контроле спискова уговорених радника за које је извршена исплата, износи **116.819.614,54 динара**.

У поступку контроле утврђено је и да обрачуната плата за уговорене раднике садржи исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од **1.576.188,96 динара**. У складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата и накнаду плата за уговорени број радника за 2015. годину 03 број: 450-175/15 од 13.01.2015. године, Општа болница је извршила умањење требовања средстава за исти износ. Исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања састоје се од:

- додатка за вршење синдикалне функције за четири уговорена радника, од којих су 2 радника била предмет контроле (по 3 основице за обрачун плате), у укупном износу од 147.692,16 динара за контролисани период;

- обрачунате стимулације за директора здравствене установе и за 12 уговорених радника, за укупно 13 радника, у укупном износу од 502.296,80 динара;

- увидом у Уговоре о упућивању на специјализацију (бр: 01-10/168 од 18.05.2015. године, чл. 1 став 2.) утврђено је да запосленима на специјализацији припада накнада за одвојен живот у фиксном нето износу од 12.000,00 динара. На име ових трошкова исплаћена плата за уговорене раднике Опште болнице Кикинда увећана је за укупан износ од 495.778,94 динара;

- на име осталих исплата које имају карактер плате (учешће у оствареним сопственим приходима установе), као и неизмирене обавезе према радницима из претходног периода, исплаћено је укупно 430.421,06 динара.

Табела бр.10

МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ	ДЕО ПЛАТЕ ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРА НА ТЕРЕТ СРЕДСТАВА РФЗО:					Обрачуната плата на терет РФЗО
		синдикална функција	стимулација	одвојен живот	ОСТАЛО	УКУПНО УМАЊЕЊЕ	
ЈАНУАР	39.812.063,68	49.230,72	167.432,30	161.456,98	33.319,71	411.439,71	39.400.623,97
ФЕБРУАР	38.726.393,43	49.230,72	167.432,25	161.456,98	31.987,45	410.107,40	38.316.286,03
МАРТ	38.281.157,43	49.230,72	167.432,25	172.864,98	365.113,90	754.641,85	37.526.515,58
УКУПНО:	116.819.614,54	147.692,16	502.296,80	495.778,94	430.421,06	1.576.188,96	115.243.425,58

По умањењу за износе који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, обрачуната и исплаћена плата за уговорене раднике на терет РФЗО износи **115.243.425,58 динара**.

Поређење обрачунатих плата за уговорене раднике са потребаним и пренетим средствима, приказано је у табели број 11.

Табела бр.11

МЕСЕЦ	Обрачуната плата на терет РФЗО	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	РАЗЛИКА
1	2	3	4=2-3
ЈАНУАР	39.400.623,97	39.400.623,97	0,00
ФЕБРУАР	38.316.286,03	38.316.286,03	0,00
МАРТ	37.526.515,58	37.526.515,58	0,00
УКУПНО:	115.243.425,58	115.243.425,58	0,00

Укупно пренета средства једнака су са обрачунатим платама.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама, 01 број 450-2879/15 од 11.06.2015. године, стручна комисија Филијале Кикинда није за период 01.01.-31.03.2016. године утврдила неправилности. Општа болница је за месеце фебруар и март требовала средства у складу са обрачунатим износом. Требована средства за месец јануар већа су од обрачунатих плата које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Установа је дана 03.02.2016. године извршила повраћај више потребаних средстава за уговорене раднике у износу од 31.985,09 динара, без позива Филијале.

Обрачуната и исплаћена плата за неугворене раднике Опште болнице Кикинда, за период 01.01.-31.03.2016. године, износи **242.952,08 динара**.

Табела бр. 12

Р.бр	МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНО
1	2	3
1	ЈАНУАР	80.294,54
2	ФЕБРУАР	87.581,81
3	МАРТ	75.075,73
	УКУПНО:	242.952,08

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила пренос са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун, у укупном износу од 1.819.141,04 динара. Преглед преноса средстава приказан је у табели бр.13.

**ПРЕНЕТА СРЕДСТВА СА РАЧУНА СОПСТВЕНОГ
ПРИХОДА ОПШТЕ БОЛНИЦЕ НА БУЏЕТСКИ РАЧУН**

Табела бр. 13

Р.бр.	број извода	датум	износ
1	9	15.01.2016.	226.922,19
2	20	01.02.2016.	232.826,97
2а	22	03.02.2016.	31.985,09
3	30	17.02.2016.	234.689,83
4	39	01.03.2016.	262.999,38
5	50	16.03.2016.	468.931,46
6	62	01.04.2016.	360.786,12
УКУПНО:			1.819.141,04

Пренетим средствима са рачуна сопственог прихода, у износу од **1.819.141,04** динара обезбеђен је:

- износ средстава потребан за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (1.576.188,96 динара) и
- износ средстава за плату неуговорених радника за контролисани период 2016. године (242.952,08 динара).

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација укупно исплаћених плата:

1. Пренета средства Републичког фонда за плате уговорених радника	115.243.425,58
2. Сред. пренета са рач. сопственог прихода установе на буџетски рачун	1.819.141,04
3. Укупно потребна средства за исплату обрачунатих плата (1+2)	117.062.566,62
4. Укупно исплаћена плата (уговорени и неуговорени радници)	117.062.566,62
5. Р а з л и к а:	0

2. НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ

На основу чл. 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015) и чл. 118 Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.), запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Директор Опште болнице Кикинда је донео Одлуку о начину исплате накнаде трошкова превоза запосленима у Општој болници Кикинда Кикинда број: 01-14/1-2 од 12.01.2016. године којом се утврђује начин исплате накнаде трошкова превоза запосленима. Истом Одлуком утврђено је право уговорених радника, и то за оне који имају закључене уговоре о раду на неодређено време, као и за уговорене раднике који су замене неактивних уговорених радника.

У поступку контроле извршен је увид у спискове обрачунатих путних трошкова за уговорене раднике, финансијску евиденцију обавеза и извршених расхода, требовања средстава за путне трошкове и трансфере Републичког фонда за контролисани период.

2.1 Обрачун трошкова превоза

Трошкови превоза се надокнађују према месту боравишта - адреси у личној карти.

Обрачун новчане накнаде врши се на основу ценовника локалног превозника ЈП "Аутопревоз" Кикинда.

Обрачун надокнаде трошкова превоза врши се за запослене који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање (у даљем тексту: уговорени радници).

Обрачуном надокнаде трошкова обухваћен је градски, приградски и међуградски превоз, а садржи следеће:

- а) - списак за исплату преносом на текући рачун, обрачунат на основу евиденције присутности и ценовника локалног јавног предузећа за путнички саобраћај;
- б) - списак за месечне карте, на основу кога се формира фактура добављача за услуге јавног превоза – ЈП "Аутопревоз" Кикинда,
- в) - обрачун пореза на примања из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. Гласник РС" бр. 24/01, ..., 108/13) изнад неопорезивног износа.

Обавезе за обрачунате трошкове превоза запослених и извршени расходи за трошкове превоза на посао и повратак са посла, за контролисани период, евидентирани су на следећим контима:

- 232111—обавезе за нето накнаде (укалкулисани путни трошак) који не садржи неизмирене обавезе из претходног периода, а створене обавезе за период 01.01.-31.03.2016. године износе 5.526.725,00 динара.
- 232211- обавезе за порез – неизмирене обавезе из претходног периода не постоје, створене обавезе за порез на обрачунате надокнаде трошкова превоза за период 01.01.-31.03.2016. године износе 356.357,16 динара.
- 2521115 –добављач за услуге (ЈП "Аутопревоз" Кикинда) за месечне карте запослених, створене обавезе за контролисани период износе 578.595,04 динара.

Табела бр.14

Р. бр	МЕСЕЦ	Број уговорених радника	ОБРАЧУТО
1	2	3	4
1	ЈАНУАР	511	2.082.460,00
2	ФЕБРУАР	501	2.025.285,00
3	МАРТ	506	2.353.932,00
	УКУПНО:		6.461.677,00

2.2 Исплаћени трошкови превоза

Обрачун и исплата трошкова превоза врши се по завршетку месеца на који се трошак односи, на основу евидентираних стварних присутности на раду (контролисани узорак Служба за анестезију, Одељење за дечије болести, Одељење неурологије...).

Увидом у финансијску картицу 415112–накнада за превоз на посао и са посла, трошкови превоза радника по готовинској основи, износе укупно 4.000.134,74 динара, али евидентирани дана 07.04.2016. године. Трошкови превоза за месец март исплаћени су 07.04.2016. године из пренетих средстава за месец април 2016. године.

Табела бр.15

Р.бр	МЕСЕЦ	Број уговорених радника	ИСПЛАЋЕНО ИЗ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА КОНТРОЛИСАНИ ПЕРИОД
1	2	3	4
1	ЈАНУАР	191	1.298.944,15
2	ФЕБРУАР	186	1.247.021,52
3	МАРТ*	187	0
	УКУПНО:		2.545.965,67

Из пренетих средстава за контролисани период, Општа болница је исплатила надокнаду трошкова превоза за јануар и фебруар.

Према кретању евидентираних и измираних обавеза Опште болнице за контролисани период уочава се да обрачунати трошкови превоза нису у целини исплаћени. У складу са Одлуком директора Болнице о начину исплате накнаде трошкова превоза запосленима број: 01-14/1-2 од

12.01.2016. године, за контролисани период обрачунати су трошкови градског превоза и трошкови међуградског и приградског превоза за све уговорене раднике. Исплата обрачуног износа није извршена у целини. Уговорени износ за 2016. годину утврђен је у висини од 16.817.000,00 динара, а призната уговорене накнада за 2015. годину износи 16.762.125,00 динара. Обрачунати, исплаћени и признати трошкови превоза у 2015. години нису у себи садржали трошкове градског превоза и трошкове приградског превоза за уговорене раднике на одређено време (замене уговорених радника), због чега установа од Републичког фонда није требовала обрачунати износ у целини. Општа болница је Републичком фонду упутила захтев за увећање уговорене надокнаде за трошкове превоза.

2.3 Наменско трошење пренетих средстава за превоз

Требовање средстава за путне трошкове Општа болница је у контролисаном периоду 2016. године вршила у висини 1/12 уговореног износа – 1.401.416,67 динара. Обрачун трошкова превоза врши се по завршетку месеца на који се трошак односи, на основу евидентиране присутности. Требована средства су коригована повраћајем средстава или захтевом за додатним средствима, у складу са извршеним обрачунима на основу стварне присутности.

У наредној табели, приказан је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у Општој болници за контролисани период:

Табела бр.16

Месец	број уговорених радника	ТРЕБОВАНА СРЕДСТВА ЗА МЕСЕЦ	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА	ИСПЛАЋЕНО ИЗ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА	РАЗЛИКА
Јануар	191	1.298.944,15	1.298.944,15	1.298.944,15	0
фебруар	186	1.247.021,52	1.247.021,52	1.247.021,52	0
Март	187	1.454.169,07	1.401.416,67	0	1.401.416,67
		4.000.134,74	3.947.382,34	2.545.965,67	1.401.416,67
корекције -пренос за март 7.04.2016.			52.752,40		52.752,40

За контролисани период, Општа болница је требовала средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 4.000.134,74 динара. Исплаћени износ путних трошкова за уговорене раднике, за контролисани период износи 2.545.965,67 динара, или 1.454.169,07 динара мање у односу на требована средства за ову уговорену намену. Из пренетих средстава за месец март нису исплаћене надокнаде трошкова превоза за месец март. На крају контролисаног периода на рачуну Опште болнице (31.03.2016. године) налазио се износ од 95.426,24 динара.

Дана 05.04.2016. године Републички фонд је извршио пренос средстава за месец април и дана 07.04.2016. године износ од 52.752,40 динара – корекцију требованог износа за месец март, из чега је Општа болница дана 7.04.2016. године исплатила део трошкова превоза за месец март у износу од 1.401.416,67 динара. За контролисани период укупно исплаћени трошкови превоза износе 4.000.134,74 динара, али су за исплате утрошена пренета средства за превоз за јануар, фебруар и април месец 2016. године.

У поступку контроле, утврђено је да путни трошак у контролисаном периоду није обрачунат и није исплаћен за неугворене раднике.

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација извршених исплата и извора средстава за контролисани период, за уговорене раднике:

1. Пренета средства Републичког фонда за контролисани период	4.000.134,74
2. Исплаћено за превоз уговорених радника	<u>2.545.965,67</u>
3. Разлика – мање исплаћено (1-2)	1.454.169,07
4. Средства на рачуну ОБ на дан 31.03.2016. и накнадно пренета средства утрошена за исплату 07.04.2016.	148.178,64
5. Ненаменски утрошена средства (3-4)	1.305.990,43

Општа болница Кикинда је наменски утрошила пренета средства за исплату трошкова превоза за уговорене раднике у износу од 2.545.965,67 динара. Наменски је утрошен и пренети износ на име корекције требованих средстава за месец март, као и неутрошен износ на дан 31.03.2016. године, али у току месеца априла.

У поступку контроле трошкова превоза утврђено је да је износ пренетих средстава РФЗО од 1.305.990,43 динара ненаменски утрошен.

3. РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРЕНЕТИХ И УТРОШЕНИХ СРЕДСТАВА РФЗО, ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ

Табела бр.17

УГОВОРЕНА НАМЕНА	УКУПНА СРЕДСТВА РФЗО ПРЕНЕТО+ ПОЧЕТНО СТАЊЕ	УТРОШЕНО	СРЕДСТВА НА РАЧУНУ	НЕНАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ПО УГОВОРУ ЗА 2016. ГОДИНУ
1. Плате	115.243.425,58	115.243.425,58	0	0
2. Превоз	4.000.134,74	2.545.965,67	148.178,64	1.305.990,43

Према приказаној рекапитулацији утрошених средстава у табели, пренета средства Републичког фонда за контролисани период, утрошена су на следећи начин:

1) Од пренетих средства за плате у износу од 115.243.425,58 динара, Општа болница је целокупан износ средстава добијених од Републичког фонда за ову уговорену намену утрошила за исплате плата за уговорене раднике. У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број 450-2879/15 од 11.06.2015. године, Филијала није утврдила више пренета средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника, за контролисани период.

2) Од пренетих средстава за превоз, за контролисани период, у износу од 4.000.134,74 динара, наменски је утрошено 2.545.965,67 динара. Износ од 148.178,64 динара остао је на рачуну, а износ од 1.305.990,43 динара није утрошен наменски, тј. за превоз уговорених радника.

4. РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр.18

Опис	Износ
Обрачунат и исплаћен прековремени рад супротно законским одредбама: - прековремени рад и додаци медицинских радника којима су нормативна акта утврдила радно време са скраћеним трајањем (785.840,39) - дежурство које траје више од 8h недељно (73.035,27) - приправност немедицинских радника којима (75.631,08) - прековремени рад немедицинских радника дужи од 8h недељно (1.806,77)	936.313,51
УКУПНО ПЛАТЕ:	936.313,51
Из пренетих средстава за превоз за уговорене раднике средства утрошена за друге уговорене намене	1.305.990,43
УКУПНО ПРЕВОЗ:	1.305.990,43

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. У поступку контроле радноправне документације за 113 уговорених радника у односу на нормативна акта Опште болнице Кикинда утврђено је:

- да уговорени радници испуњавају услове предвиђене Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Кикинда, број: 01-276 од 11.09. 2014. године, а који је ступио на снагу 20.09.2014. године и Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Кикинда, број: 01-276/4 од 08.01.2016. године.

- да су коефицијенти за обрачун зараде (основни, додатни за руковођење) утврђени у уговорима о раду за контролисани узорак, усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01..... и 58/14).

2. Поређењем уговора о раду и обрачунате и исплаћене плате уговорених радника из контролисаног узорка, за контролисани период, утврђено је:

- да се обрачун плате врши у складу са коефицијентима утврђеним у уговору о раду;

- да обрачун плате прати измене у уговорима о раду, у складу са одложеним анексима уговора,

- да обрачун плате, у односу на коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01..... и 58/14), садржи исплате које се не финансирају на терет обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 1.576.188,96 динара :

1) обрачунату стимулацију за укупно 13 радника (радно правна документација за 7 радника је била предмет контроле),

2) додатак за вршење синдикалне функције за 4 уговорена радника (од којих су 2 радника предмет контроле), и то увећањем плате коефицијентом 3 у односу на коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01..... и 58/14),

3) накнаду за одвојен живот у фиксном нето износу од 12.000,00 динара уговореним радницима на специјализацији,

4) део који се односи на остале исплате које имају карактер плате (неизмирене обавезе према радницима из претходног периода и учешће појединих уговорених радника у оствареним сопственим приходима установе).

Наведене додатке на плату у износу од 1.576.188,96 динара, Општа болница је обезбедила од средстава сопственог прихода и иста није требовала од Републичког фонда.

3. У складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата и накнаду плата за уговорени број радника за 2015. годину, 03 број: 450-175/15 од 13.01.2015. године, Општа болница Кикинда је одговорна за спровођење обрачуна плате у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, као и за доставу тачних података у захтеву за потребним средствима.

Обрачуната средства за плате садрже и средства која се према позитивним прописима исплаћују из средстава обавезног здравственог осигурања:

1) додатке на плате у складу са посебним колективним уговором за област здравства;

2) друге додатке који су утврђени прописима којима се уређује обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата.

У поступку контроле утврђено је да обрачун плате за уговорени број радника није извршен у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун плата запослених у јавним службама, и то:

3.1 - супротно одредбама уговора о раду запослених који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, одредбама чл. 34, чл. 37 и чл. 38. Посебног колективног уговора, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15) и чл. 52 и чл. 53 став 4. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), обрачуната плата за контролисани период, за уговорене раднике у контролисаном узорку **увећана је по основу обрачунатог прековременог**

рада (дежурство, приправност, прековремени рад) супротно наведеним законским одредбама, за укупно **785.840,39 динара**.

3.2 – у контролисаном узорку, обрачуната плата за контролисани период, за једног уговореног радника увећана је по основу обрачуног дежурства, које је трајало дуже од 10 сати недељно, супротно чл 77. и 78 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 -др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15), чл. 39 Посебног колективног уговора, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15) и чл 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), за укупно **73.035,27 динара**.

3.3 - обрачуната плата за 3 уговорена радника који нису здравствени радници, по основу приправности, супротно члану 40. Посебног колективног уговора («Сл. гласник РС» 1/2015), чл. 77 и чл. 78 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 -др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15) и члану 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), увећана је за износ од **75.631,08 динара**.

3.4 - за једног немедицинског радника обрачуната је плата и додатак за прековремени рад који је трајао више од осам сати недељно, супротно члану 53. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), у укупном износу од **1.806,77 динара**.

4. У контролисаном периоду, Општа болница Кикинда је Филијали доставила захтеве за потребним средствима за плате за контролисани период, а у складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата и накнаду плата за уговорени број радника за 2015. годину, 03 број: 450-175/15 од 13.01.2015. године.

4.1 На основу података о преносу средстава, увида у месечне рекапитулације исплаћених плата, појединачне обрачунске листе, у поступку контроле правилности обрачуна плате и требовања средстава за плате за уговорене раднике, утврђено је:

- за контролисани период Општа болница је обрачунала плату за уговорене раднике у укупном износу од 116.819.614,54 динара;

- требовани износ средстава за плату уговорених радника, за контролисани период, умањен је за 1.576.188,96 динара - део плате који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања и који је Општа болница обезбедила са рачуна сопственог прихода;

- пренета средства Републичког фонда за плате, за контролисани период, износе 115.243.425,58 динара;

- из пренетих средстава за контролисани период извршена је исплата плате за месеце јануар, фебруар и март 2016. године, у укупном износу од 115.243.425,58 динара.

Пренета средства за плату за период 01.01.-31.03.2016. године су утрошена у целини за исплату плата за уговорене раднике.

4.2 Исплаћене плате за неуговорене раднике у износу од 242.952,08 динара обезбеђене су из сопственог прихода установе у целини.

5. У складу са чл. 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе («Сл. Гласник РС» бр. 1/2015) и чл.118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у складу са општим актом и уговором о раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У складу са чл.14 и чл. 31 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши се за уговорене раднике који користе превоз.

Директор Опште болнице Кикинда је донео Одлуку о начину исплате накнаде трошкова превоза запосленима у Општој болници Кикинда Кикинда број: 01-14/1-2 од 12.01.2016. године којом се утврђује начин исплате накнаде трошкова превоза запосленима. Истом Одлуком утврђено је право уговорених радника, и то за оне који имају закључене уговоре о раду на неодређено време, као и за уговорене раднике који су замене неактивних уговорених радника, за градски, приградски и међуградски превоз.

Обрачун надокнаде трошкова превоза извршен је у складу са поменутом Одлуком, односно за све уговорене раднике, за градски, приградски и међуградски превоз, у укупном износу од 6.461.677,00 динара.

За контролисани период Општа болница Кикинда је извршила требовање и исплату накнаде за превоз, само за уговорене раднике запослене на неодређено време, и то за приградски и међуградски превоз, у укупном износу од 4.000.134,74 динара. Требовање средстава је мање од обрачунатог износа јер уговорени износ за 2016. годину не садржи трошкове градског превоза и трошкове превоза за уговорене раднике на одређено време.

У поступку контроле утврђено је:

- да пренета средства Републичког фонда за контролисани период износе 4.000.134,74 динара;

- да је Општа болница из пренетих средстава за контролисани период исплатила трошкове превоза за уговорене раднике за месеце јануар и фебруар 2016. године, у износу од 2.545.965,67 динара;

- да пренета, а неисплаћена средства за превоз уговорених радника за месец март 2016. године износе 1.454.169,07 динара, а да се на рачуну болнице налази износ од 95.426,24 динара и да је износ од 52.752,40 динара пренет на рачун установе 07.04.2016. године,

- да су средства у износу од 1.305.990,43 динара ненаменски утрошена.

У складу са чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-1789/15-166 од 29.12.2015. године обавеза здравствене установе је да уговорену намену користи наменски.

Општа болница Кикинда није исплаћивала трошкове превоза за неугворене раднике у току контролисаног периода.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Кикинда, у складу са чл. 59 став 1. и 3 Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. Закон и 103/15) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 936.313,51 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији Републичког фонда, 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" и то:

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника, увећане по основу обрачунатог прековременог рада **медицинских радника** (дежурство, приправност, прековремени рад), а што је супротно одредбама чл. 34, чл. 37 и чл. 38. Посебног колективног уговора, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15) и чл. 52 и чл. 53 став 4. и чл. 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), у износу од 785.840,39 динара (КПП:07а);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника, по основу обрачунатог дежурства, које је трајало дуже од 10 сати недељно, супротно чл. 39 Посебног колективног уговора, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15), чл 77. и 78 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 -др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15), и чл 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), за износ од 73.035,27 динара (КПП:07а);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника, за 3 уговорена радника који нису здравствени радници, а по основу приправности, супротно члану 40. Посебног колективног уговора («Сл. гласник РС» 1/2015), чл. 77 и чл. 78 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 -др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15) и члану 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) за износ од 75.631,08 динара (КПП:07а);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника за једног немедицинског радника коме је обрачуната плата и додатак за прековремени рад који је трајао више од осам сати недељно, супротно члану 53. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), у износу од 1.806,77 динара (КПП:07а).

2. Налаже се да Општа болница Кикинда, у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/20009, 73/2010, 101/2011, 93/2013, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14 и 68/15-др. Закон и 103/15), **изврши повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због ненаменског трошења пренетих средстава за трошкове превоза уговорених радника у износу од 1.305.990,43 динара (КПП:07б),** утروшених за друге уговорене намене, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. В. д. директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице КИКИНДА
3. Архиви

Контролу извршиле:


Радмила Грујић
Радмила Грујић
Верица Костадиновић
Верица Костадиновић

59016.30/16