



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](mailto:public@rfzo.rs) ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

### Сектор за контролу

05/1 Број:450-2380/16-2  
Дана: 20.06.2016.

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", Број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука 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 и 23/15), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, Број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 Број: 450-2380/16 од 28.04.2016. године службена лица-надзорници осигурања извршили су контролу у Општој болници Сента и сачињен је:

### ЗАПИСНИК О КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ ГРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ПРЕВОЗ У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ СЕНТА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. године

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

1. Злата Пејновић, дипломирани економиста
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта Опште болнице Сента је у Сенти, са подацима:

- ПИБ 106905318
- Шифра делатности 86.10
- Матични број регистра 08923507
- Број регистарског улошка код Привредног суда 5-193

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

1. Др Михаљ Вашаш, спец. педијатрије, субспецијалиста пулмологије-директор

Контроли су присуствовали и потребну документација дали на увид:

- Бин Тереза, дипл. економиста, помоћник директора за економско финансијске послове,
- Љиљана Папић, дипл. правник, помоћник директора за правне послове,
- Наташа Јајић, референт за кадрове.

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

**V** Контрола је обављена у просторијама Опште болнице Сента у периоду од 16.05.2016. године до 18.05.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

**VII** У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

1. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Број:450-1788/2015-166 од 29.12.2015. године,
2. Кадровски план Опште болнице Сента за 2014. годину, Број:112-01-00952/4/2014-02 од 06.08.2014. године,
3. Спроведени обрачун са Општом болницом Сента за период 01.01.-31.12.2015. године,
4. Табеларни приказ исплаћених плата за уговорене и неугворене раднике, месечне рекапитулације обрачуна зарада за уговорене и неугворене раднике здравствене установе са порезима и доприносима и табеларни прикази обрачунатих и исплаћених додатака на зараде, за период 01.01.-31.03.2016. године (секундарна здравствена заштита),
5. Потребна средства за плате за уговорене раднике из апликације уговорених радника који се финансирају из средстава РФЗО, обрасци ИПЛ 1, обрасци ИПЛ 2 и повраћаји више требованих средстава за плате за уговорене раднике за период 01.01.-31.03.2016.године,
6. Обрачунски листови за исплату плата и Уговори о раду и Анекси Уговора о раду за уговорене раднике (секундарна здравствена заштита) за посматрани период-узорак,
7. Персонални досијеи (Уговори о раду и Анекси Уговора о раду и друга документација) за уговорене раднике (секундарна здравствена заштита) одабране узорком за контролу,
8. Уговори о специјализацији закључени са лекарима на специјализацији и Општом болницом Сента и Решења-сагласности Министарства здравља о одобрењу специјализација,
9. Одлука директора здравствене установе о организацији рада у Општој болници Сента у оквиру утврђеног радног времена, Одлука директора здравствене установе о увођењу дежурства у Општој болници Сента, Одлука директора здравствене установе о увођењу приправности и рада по позиву у Општој болници Сента и Одлука директора здравствене установе о изузетном трајању дежурства до 20 часова недељно по запосленом у појединим организационим деловима у Општој болници Сента,
10. Молба Министарству здравља Републике Србије за давање сагласности на Одлуку о изузетном трајању дежурства до 20 часова месечно по запосленом у појединим организационим јединицама у Општој болници Сента и Мишљење Завода за јавно здравље Сента на Одлуку директора здравствене установе о дужини трајања дежурства изнад 10 часова недељно по специјалисти у одређеним гранама медицине у Општој болници Сента,
11. Списак радних места у Општој болници Сента са скраћеним радним временом у контролисаном периоду,
12. Месечна Решења директора здравствене установе о обављању дежурства, приправности и рада по позиву као облик прековременог рада,
13. Решења директора о плаћеном одсуству и молбе запослених за коришћење плаћеног одсуства и Решења директора о коришћењу годишњег одмора радника

- и молбе запослених за коришћење годишњег одмора или слободног дана, у посматраном периоду (узорак),
14. Правилник о стручном усавршавању и специјализацијама Опште болнице Сента, Број:51-124/2-5 од 01.03.2012. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о стручном усавршавању и специјализацијама Опште болнице Сента, Број:51-35/2-10/18 од 29.01.2015. године и План стручног усавршавања Опште болнице Сента, Број:51-58/2-7 од 28.01.2016. године,
  15. Табеларни приказ обрачунатих и исплаћених средстава за намену превоз за долазак и одлазак са рада запослених (секундарна здравствена заштита) за период 01.01.-31.03.2016. године ,
  16. Требовање средстава за превоз на посао и са посла за уговорени број радника који се финансирају из средстава РФЗО (секундарна здравствена заштита) и повраћај више требованих средстава за превоз за уговорене раднике за период 01.01.-31.03.2016. године,
  17. Опис процедуре обрачунавања путних трошкова запослених у Општој болници Сента,
  18. Месечна рекапитулација обрачуна трошкова превоза радника на посао и са посла за укупан број радника у ЗУ, исплатни листови по запосленима и по релацијама, исплатне листе по службама (готовина), спискови за исплату по банкама са копијама извода и ПП ОПЈ, за месец фебруар 2016. године,
  19. Ценовник трошкова аутопревозника за релације које користе запослени,
  20. Акт о процени ризика за радна места и у радној околини, Број: АОПР-1645 од 03.04.2015.године,
  21. Колективни уговор код Опште болнице Сента, Број:51-51 од 25.11.2015. године,
  22. Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15),
  23. Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Број:51-654 од 19.09.2014. године, Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Број:51-91/2016 од 27.01.2016. године и Сагласност Министарства здравља РС на систематизацију Опште болнице Сента, Број:112-01-11-16/2016-02 од 05.02.2016. године,
  24. Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, Број: 43/06 и 126/14),
  25. Статут Опште болнице Сента, Број:022-00164/2009 од 18.03.2009. године, Одлука о изменама и допунама Статута Опште болнице Сента, Број: 022-400/2011 од 29.06.2011. године и Одлука о допуни Статута Опште болнице Сента, Број: 022-999/2014 од 31.12.2014. године,
  26. Одлука Управног одбора ОБ Сента, Број:51-35/9-30 од 15.05.2015. године, Уговор о раду директора Опште болнице Сента, Број: 51-306 од 15.05.2015. године и Уговор о раду заменика директора Опште болнице Сента, Број:51-307 од 15.05.2015. године,
  27. Уверење о избору председника Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије Синдикалне организације здравственог центра Сента од 22.12.2015. године, Уговор о раду Број:51-М.207 од 01.06.2012. године и Анекс бр.1 Уговора о раду Број:51-М.207 од 28.12.2012. године,
  28. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14),
  29. Изводи (стање и промена средстава на дан) буџетског рачуна ЗУ и рачуна сопствених прихода.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Општа болница Сента има Статут Опште болнице Сента, Број:022-00164/2009 од 18.03.2009. године (претходно мишљење Министарства здравља РС, Број:110-00-29/09-02 од 11.02.2009.године и сагласност Извршног већа АП Војводине, Број: 022-00164/2009 од 18.03.2009. године), Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице Сента, Број:022-400/2011 од 29.06.2011. године (претходно мишљење Министарства здравља РС, Број:110-00-231/2011-02 од 08.06.2011.године и сагласност Владе АП Војводине, Број: 022-400/2011 од 29.06.2011. године) и Одлуку о допуни Статута Опште болнице Сента Број: 022-999/2014 од 31.12.2014. године (сагласност Покрајинске владе АП Војводине, Број: 022-999/2014 од 31.12.2014. године, Решење Покрајинске владе АП Војводине о давању сагласности на одлуку о допуни Статута Опште болнице Сента, Број: 022-999/2014 од 31.12.2014. године и Одлука Управног одбора ОБ Сента, Број:51-34/6-3 од 16.10.2014. године).

Општа болница Сента има Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Број: 51-654 од 19.09.2014. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Број: 51-91/2016 од 27.01.2016. 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 за Општу болницу Сента, Број:112-01-00952/4/2014-02 од 06.08.2014. године. За 2016. годину Министарство здравља РС није донело Кадровски план за Општу болницу Сента, већ се примењује важећи Кадровски план за 2014. годину.

Кадровски план за Општу болницу Сента за 2014. годину

Табела 1.

Уговорени број радника за РФЗО			Здрав. сарадници	Немедиц.р укључујући и возаче ХМП	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здрав. осигурања утврђен Кадровским планом за 2014.годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским пл. за 2014.г.
здравствени радници						
Доктори медицине	Фармац / биохем.	Здрав. р. са (ВШС и ССС)				
64	1	247	3	76	391	438

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Сента је 391.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда је 371 радник. По подацима кадровске службе Опште болнице Сента број уговорених радника на дан контроле је такође 371.

У наредној Табели 2. дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе (секундарна здравствена заштита).

Табела 2.

Подаци из Апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
376	374	374
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
377	376	374

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју у одређеним месецима. Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је настала због уговорених радника који су део месеца радили (повратак уговореног радника који је био неактиван и замене на одређено време до повратка уговореног радника и одјава уговорених радника), као и због датума достављања промена података за ажурирање у Апликацији уговорених радника.

Табела 3.

Број уговорених радника из Апликације по коефицијентима			
Шифра	Коефицијент из Уредбе	Број уговорених радника	Додатни коефициј. по Уредби
22	6,83	22	0,00
21	7,34	23	0.41
19	8,36	1	0,00
18	8,98	12	0.41
17	10,20	8	0.00
15	12,59	2	0,00
14	13,11	94	2.04
11	13,26	3	1.63
13	13,57	119	12.26
12	13,78	7	1.02
10	14,38	2	0.41
9	14,77	6	1.02
8	15,32	6	3.88
7	18,70	6	5.83
6	22,55	14	0.00
4	26,13	1	0.82
3	26,33	5	1.43
2	28,24	30	10.23
1	29,32	13	17.37
Укупно:		374	58.76

Табела 4.

Шифра	Назив	Број уговорених радника по занимању	Контролисани узорак (20% од укупног броја запослених)
1	Лекар	62	16
3	Фармацеут	1	1
4	Здравствени сарадник	2	2
5	Медицински техничар	199	30
6	Лабораторијски техничар	18	6
7	Санитарни техничар	1	1
8	Фармацеутски техничар	2	1
10	Физиотерапеут	5	2
12	Административни радник	14	6
13	Технички радник	20	6
14	Помоћни радник	39	6
15	Радиолошки техничар	11	3
Укупно:		374	80

Табела 5.

Шифра	Стручна спрема	Број уговорених радника
1	Висока	70
2	Виша	19
3	Средња	234
5	Квалификован	13
7	Основна школа	26
8	Полуквалификован	12
Укупно:		374

Општа болница Сента обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: подрачун буџетских средстава број: 840-816661-74, рачун сопствених средстава број: 840-801667-48, рачун за боловање преко 30 дана број: 840-1631761-47, наменски рачун за јавне радове број: 840-1934761-34 и девизни рачун број: 500100-100179007.

Стање средстава на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 6.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016.г.	Стање на дан 31.03.2016.г.
Подрачун буџетских средстава број: 840-816661-74	1.058.048,70	921.557,66
Рачун сопствених средстава број: 840-801667-48	647.697,48	567.367,76
Рачун за боловање преко 30 дана број:840-1631761-47	0,00	0,00
Наменски рачун за јавне радове број:840-1934761-34	15,24	15,24
Девизни рачун број:500100-100179007	1.061.663,28	1.072.996,90
Укупно	2.767.424,70	2.561.937,56

Структура неутрошених средстава на буџетском подрачуну 840-816661-74 на дан 01.01.2016. године и на дан 31.03.2016. године:

Табела 7.

Опис	На дан 01.01.2016.године	На дан 31.03.2016.године
Превоз	-	1,33
Јубиларне награде	12,74	12,74
Отпремнине	0,20	0,20
Енергенти	-	156.919,83
Исхрана болесника	-	91.276,72
Лекови у ЗУ	-	294.436,25
Крв и продукти од крви	-	149.805,86
Цитостатици са Листе лекова	-	117.920,11
Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	-	8.894,11
Уградни материјал у ортопедији	-	40.051,80
Остали уградни материјал	-	25.275,97
Санит. и медиц. потрош. материјал	1.058.035,76	36.962,74
Укупно	1.058.048,70	921.557,66

Табела 8.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
74146***	Наплата штете	77.983,00	Средства ООСО
74212***	Директне уплате-сопствени приходи	2.585.713,10	Сопствена средства
74500***	Наплата по судском поступку	133.413,93	Сопствена средства
74516***	Уплате-сопствени приходи	14.768,62	Сопствена средства
77211***	Рефундација инвалиднине	18.868,83	Средства ООСО
78111***	Благајна болнице-партиципација	342.800,00	Средства ООСО
78111***	Приходи од РФЗО	112.462.050,23	Средства ООСО
79111***	Приходи из буџета АПВ	14.354.400,00	Средства АПВ
	Укупно	129.989.997,71	-

У периоду 01.01-31.03.2016. године Општа болница Сента остварила је приходе и примања у укупном износу од 129.989.997,71 динара (Табела 8).

У периоду 01.01-31.03.2016.године Општа болница Сента остварила је сопствене приходе у укупном износу од 2.733.895,65 динара.

Радно време запослених у Општој болници Сента одређено је Одлуком о организацији рада у Општој болници Сента у оквиру утврђеног радног времена Број:51-329/3 од 21.05.2012. године.

Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее) за 80 уговорених радника За контролу је узет узорак од 80 запослених односно око 20% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи. Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, медицински техничари, лабораторијски техничари, фармацеут, фармацеутски техничари, санитарни техничар, физиотерапеути, радиолошки техничари, административни радници, технички радници, здравствени сарадници и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Сента воде персонални досијеи за запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог 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 јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 1/15).

Општа болница Сента има План стручног усавршавања Опште болнице Сента, Број:51-58/2-7 од 28.01.2016. године, Правилник о стручном усавршавању и специјализацијама Опште болнице Сента, Број:51-124/2-5 од 01.03.2012. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о стручном усавршавању и специјализацијама Опште болнице Сента, Број:51-35/2-10/18 од 29.01.2015. године. Са 14 специјализанта на основу добијене сагласности Министарства здравља РС закључени су Уговори о специјализацијама (извршен увид у Решења Министарства здравља о сагласности о одобрењу специјализација Број:153-06-1093/2015-04 од 15.09.2015.године, Број:153-06-1092/2015-04 од 15.09.2015.године и Број:153-06-1369/2014-04 од 17.11.2014.године). Узорак за контролу узета су 3 Уговора о специјализацији којима се регулишу права, обавезе и одговорности између Опште болнице Сента и специјализаната (Број:51-759 од 15.10.2015.године, Број:51-728 од 15.10.2015.године и Број:51-838 од 16.12.2014.године) Овим уговорима уређена су права и обавезе запослених на стручном усавршавању и налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15).

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. Код

80 запослених уговорених радника одабраних узорком за контролу примењени основни, додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14). У Општој болници Сента у Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Број:51-654 од 19.09.2014. године и Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Број:51-91/2016 од 27.01.2016. године систематизована су радна места за 2 помоћника директора (помоћник директора за правне послове и помоћник директора за економско-финансијске послове). На наведену систематизацију од 27.01.2016. године дана 05.02.2016. године Министарство здравља РС дало је сагласност Број:112-01-11-16/2016-02. За наведена радна места, за 2 уговорена радника утврђено је у Уговорима о раду запослених да су основни коефицијенти правилно примењени и да су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14), док су додатни коефицијенти по основу руковођења неправилно примењени и нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14). У наредном табеларном приказу (Табела 9.) дат је преглед запослених код којих су неправилно примењени додатни коефицијенти по основу руковођења из Уредбе о коефицијентима са износом увећане зараде који је обрачунавала Општа болница Сента у периоду јануар-март 2016. године.

Табела 9.

Ред бр.	Запослени	Исплаћено I-III 2016.г.			По Уредби			Разлика
	1	2	3	4	5	6	7	8(4-7)
	ЈМБГ	Основни коефицијент	Коеф.за руковођење	Износ	Основни коефицијент	Коеф.за руковођење	Износ	Износ
1	0607956****8	18,70	1,84	318.649,89	18,70	1,63	315.536,40	3.113,49
2	0810959****9	18,70	1,84	317.062,24	18,70	1,63	313.959,08	3.103,16
	Укупно	-	-	635.712,13	-	-	629.495,48	6.216,65

Општа болница Сента је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијента који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14) исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 6.216,65 динара. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 6.216,65 динара.

Контролом уговорених радника одабраних узорком за контролу утврђено је да су запосленима у Општој болница Сента признати додатни коефицијенти по основу стручно и научно признатих звања. Методом узорка извршен је увид у Уговоре о раду 3 магистра и 2 доктора наука у којима су наведени основни и додатни коефицијенти (0,5 односно 1,00) који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01...4/14 и 58/14).

У поступку контроле је утврђено да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама-службама здравствене установе. Обрачунској служби се из свих служби (одељења, одсеци) достављају спискови присутности по запосленима два пута месечно који служе за потребе обрачуна плате за текући месец. У списковима присутности евидентирани су часови редовног рада, годишњег одмора, државних празника, рада ноћу, рада празником и прековременог рада. За контролу у здравственој установи узет је списак присутности на раду за обрачун плате за уговорене раднике за одређене службе (Служба за гинекологију и акушерство, Одељење за радиолошку дијагностику и Одсек за неурологију, за месец фебруар 2016.године). Запослени подnose молбе за годишњи одмор и плаћено одсуство које одобрава и потписује њима непосредно надређени руководиоца директору ЗУ, на основу којих се издају решења која потписује директор ЗУ и која служе за потребе коначног обрачуна плате за текући



месец. За контролу у здравственој установи узете су на увид молбе запослених за коришћење годишњег одмора са потписаном сагласношћу руководиоца организационе јединице и решења о коришћењу годишњег одмора потписана од стране директора ЗУ (број:51-М.397/ГО-4 од 15.02.2016.године, број:51-М.426/ГО-4 од 04.01.2016.године, број:51-М.211/ГО-4 од 27.01.2016.године, број:51-М.431/ГО-4 од 15.01.2016.године, број:51-М.238/ГО-4 од 05.02.2016.године, број:51-М.242/ГО-4 од 15.12.2015.године, број:51-М.371/ГО-4 од 31.12.2015.године, број:51-М.438/ГО-4 од 15.01.2016.године и број:51-М.150/ГО-4 од 01.02.2016.године) и обрачунски листови зарада запослених за тај месец 2016. године (РТГ техничари на Одељењу за рендген дијагностику, лекар спец.радиологије на Одељењу за рендген дијагностику, медицинске сестре и бабице у Служби за гинекологију и акушерство, лекари спец.гинекологије у Служби за гинекологију и акушерство, медицинска сестра у Служби за психијатрију и неурологију, портир, медицинска сестра у Служби ОРЛ). Такође, надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у молбе запослених за коришћење плаћеног одсуства са потписаном сагласношћу руководиоца организационе јединице и решења о одобрењу плаћеног одсуства потписане од стране директора ЗУ (број:51-М.553/ПО-1 од 05.02.2016.године и број:51-М.121/ПО-2 од 28.01.2016.године) и обрачунске листове зарада запослених за тај месец 2016. године (медицинска сестра у Служби за интерну медицину, магационер у Служби за правне и економско-финансијске послове), и утврђено је да је одобрено плаћено одсуство у складу са правом на плаћено одсуство из члана 77. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), члана 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) и члана 37. и 38. Колективног уговора ОБ Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године).

Методом узорка, извршен је увид у 57 обрачунских листа запослених уговорених радника за месеце јануар, фебруар и март 2016. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун и исплата плата је вршена у складу са члановима 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15).

Обрада плате -обрачун у Општој болници Сента спроводи се на следећи начин: Уговором о раду запосленог утврђено је право запосленог на плату и на додатке на плату у складу са Општим актима ОБ Сента. Обрачун плата врши се на основу извештаја служби о присутности радника који доставља начелник службе или главна сестра службе путем е-маила обрачунској служби на контролу и обраду најкасније до 10-тог у месецу за првих 15 дана и до 25-тог у месецу за преостале дане. Евентуалне измене, исправке и допуне врше се до 15-тог и до последњег дана у месецу. Након прокњижене пореске пријаве ПП ПД од стране Пореске управе средства за плате за уговорене раднике требају се од РФЗО. Потребна средства за плате требају се од РФЗО два пута месечно, последњег радног дана у првих 15 дана месеца и последњег радног дана у месецу и то на основу рекапитулације обрачуна плата за уговорене раднике умањене за исплате које не терете средства РФЗО (стимулације, накнада за одвојени живот и синдикални додатак). Пренос потребних средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун ЗУ за исплате плата неугвореним радницима и исплате дела плата уговорених радника који не терете средства РФЗО врши се најкасније на дан исплате плате. Исплата плата свим запосленима врши се безготовински електронским путем са рачуна буџетских средстава исти или евентуално наредног радног дана од дана преноса средстава РФЗО за плате (извршен увид у спискове зарада за исплату по банкама за месец фебруар 2016. године). Запосленима се два пута месечно у дане када се врши исплата плата достављају обрачуни плата у писаној форми, неверени и непотписани од стране ОБ, на начин који обезбеђује заштиту података од неовлашћених лица. Обрачуни се достављају службама уз Исплатну листу зарада (списак запослених у служби без назначених износа плата). За архиву обрачунске

службе штампа се Исплатна листа зарада приликом сваке исплате (списак запослених са износима бруто и нето плате) и списак зарада за исплату по банкама (извршен увид у Исплатну листу зарада за месец фебруар 2016. године). Након исплате плата ЗУ доставља потребне извештаје у прописаним роковима.

На основу уговора о раду запослених уносе се основни и додатни коефицијенти за врсту посла коју обављају запослени. На основу решења за дане годишњих одмора и плаћеног одсуства која доноси директор ЗУ, а коме претходе молбе запослених за исте, потписани од стране њихових руководилица уносе се сати годишњих одмора и плаћених одсуства за запослене. Додатне накнаде за директора и заменика директора – стимулативни део зараде (увећана зарада) одобрене од стране Управног одбора ОБ Сента садржане су у Уговорима о раду директора и заменика директора ЗУ (извршен увид у Одлуку Управног одбора ОБ Сента, Број:51-35/9-30 од 15.05.2015. године, Уговор о раду директора Опште болнице Сента, Број: 51-306 од 15.05.2015. године и Уговор о раду заменика директора Опште болнице Сента Број:51-307 од 15.05.2015. године). Евиденције часова прековременог рада, ноћног рада, рада недељом и рада за време празника за запослене воде се по службама и уносе се у спискове о присутности-табеларни приказ који се предају референту обрачунске службе два пута у току сваког месеца (извршен увид у спискове присутности службе, одељења и одсека за месец фебруар 2016. године). На основу Одлуке директора здравствене установе о увођењу дежурства у Општој болници Сента (Број:51-329/2 од 21.05.2012.године), Одлуке директора здравствене установе о увођењу приправности и рада по позиву у Општој болници Сента (Број:51-329 од 21.05.2012.године) и Одлуке директора здравствене установе о изузетном трајању дежурства до 20 часова недељно по запосленом у појединим организационим деловима у Општој болници Сента (Број:51-678 од 25.09.2015.године, извршен увид у Молбу Министарству здравља Републике Србије за давање сагласности на Одлуку о изузетном трајању дежурства до 20 часова месечно по запосленом у појединим организационим јединицама у Општој болници Сента и Мишљење Завода за јавно здравље Сента на Одлуку директора здравствене установе о дужини трајања дежурства изнад 10 часова недељно по специјалисти у одређеним гранама медицине у Општој болници Сента) за часове прековременог рада запослених директор ЗУ доноси решење којим се одређују запослени по службама за обављање дежурства, приправности и рада по позиву као облику прековременог рада за сваки месец (извршен увид у Решења о обављању прековременог рада запослених за месец јануар Број:51-333 од 31.01.2016.године, фебруар Број:51-333/1 од 29.02.2016.године и март 2016. године Број:51-333/2 од 31.03.2016.године). Сваког месеца приликом израчунавања потребних средстава за плате запослених из средстава РФЗО износи за додатне накнаде за директора и заменика директора и синдикални додатак умањују се од укупно потребних средстава РФЗО за плате за тај месец. Општа болница та додатна средства обезбеђује из сопствених средстава ЗУ преноси на буџетски рачун ЗУ.

Чланом 37. и чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) прописано је да се запосленима 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 којима 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. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика за радна места и у радној околини, Број: АОПР-1645 од 03.04.2015. године и чланове 26. и 27. Колективног уговора ОБ Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године) и утврђено је да је за радна места са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) и чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У Уговорима о раду запослених који су закључени пре ступања на снагу Закона о изменама и допунама

Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 75/14) постоји одредба о трајању радног времена запосленог. У Уговорима о раду који су закључени након те измене Закона, из разлога што Уговор о раду не мора да садржи те елементе, трајање радног времена није наведено али постоји одредба којом се регулише да на сва права, обавезе и одговорности, која нису утврђена Уговором примењују се одговарајуће одредбе закона, колективног уговора и других аката ЗУ.

Увидом у Уговоре о раду и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (80 уговорених радника) утврђено је да је код 9 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Прегледи бруто износа за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом по месецима за контролисани период дати су у Табелама 10, 11 и 12. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 955.662,73 динара.

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец јануар 2016. године

Табела 10.

ЈМБГ	Рад по позиву-излазак	Дежурство	Приправност	Укупно
1610948****8	3.269,75	15.777,22	3.596,51	22.643,48
1704966****2	33.019,09	0	19.637,75	52.656,84
2802987****3	0	28.206,79	0	28.206,79
0209976****4	0	16.118,16	0	16.118,16
2602948****1	16.094,78	34.517,35	0	50.612,13
1704974****4	13.902,77	0	8.776,20	22.678,97
1902956****8	5.861,75	18.856,22	10.355,29	35.073,26
0507984****0	0	22.746,27	0	22.746,27
2911964****1	26.473,86	52.860,34	13.054,77	92.388,97
Укупно:	98.622,00	189.082,35	55.420,52	343.124,87

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец фебруар 2016. године

Табела 11.

ЈМБГ	Рад по позиву-излазак	Дежурство	Приправност	Укупно
1610948****8	14.713,90	55.222,79	11.607,70	81.544,39
1704966****2	26.067,30	0	23.113,03	49.180,33
2802987****3	0	28.206,79	0	28.206,79
0209976****4	0	8.059,08	0	8.059,08
2602948****1	0	25.887,20	8.583,80	34.471,00
1704974****4	13.902,78	0	6.516,92	20.419,70
1902956****8	0	0	11.723,08	11.723,08
0507984****0	0	9.098,67	0	9.098,67
2911964****1	5.477,34	61.670,60	10.406,99	77.554,93
Укупно:	60.161,32	188.145,13	71.951,52	320.257,97

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец март 2016. године

Табела 12.

ЈМБГ	Рад по позиву-излазак	Дежурство	Приправност	Укупно
1610948****8	14.927,43	50.420,60	11.046,21	76.394,24
1704966****2	20.627,29	0	22.372,94	43.000,23
2802987****3	0	25.754,26	0	25.754,26
0209976****4	0	18.395,90	0	18.395,90
2602948****1	1.632,82	31.515,92	1.877,75	35.026,49
1704974****4	0	0	0	0
1902956****8	3.568,01	0	15.341,95	18.909,96
0507984****0	0	16.614,99	0	16.614,99
2911964****1	14.170,26	32.177,26	11.836,30	58.183,82
Укупно:	54.925,81	174.878,93	62.475,15	292.279,89

Рекапитулација бруто износа за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом по месецима

Табела 13.

Месец	Износ
Јануар	343.124,87
Фебруар	320.257,97
Март	292.279,89
Укупно:	955.662,73

У наведеној здравственој установи увидом у Уговоре о раду и обрачунске листе за плате утврђено је да се здравствени сарадници и немедицински радници не ангажују по основу приправности и дежурства као врсте прековременог рада, што је у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, Број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15). У случајевима када је неопходно да немедицински радници раде прековремено директор ЗУ издаје решење о томе. Немедицинским радницима који раде сменски рад у случајевима вишка одрађених сати додељује се слободан дан.

## II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ – СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

### 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016.године у секундарној здравственој заштити

- Уговорена накнада за плате (секундарна здравствена заштита)

Табела 14.

– у динарима –

Опис	Уговорена накнада за плате
Секундарна здравствена заштита (КПП 07А) за 2016.г.	341.648.000
Секундарна здравствена заштита (КПП 07А) за период 01.01.-31.03.2016.г.	85.412.000

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Број:450-1788/2015-166 од 29.12.2015. године и Предрачуна средстава за 2016. годину уговорена накнада за плате (секундарна здравствена заштита) за 2016. годину износи 341.648.000 динара, а за период 01.01.-31.03.2016. године уговорена накнада за плате у секундарној здравственој заштити износи 85.412.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период пренео Општој болници Сента 86.444.788 динара за плате у секундарној здравственој заштити. Здравствена установа у посматраном периоду после исплате плата за уговорене раднике вршила је повраћај више пренетих средстава РФЗО у укупном износу од 77.129 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених средстава, требаних средстава, пренетих средстава, исплаћених плата уговореним радницима Опште болнице Сента и број уговорених радника по месецима којима је извршена исплата.

Табела 15.

– у динарима –

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Повраћај средстава РФЗО	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7	8(5-7)
1.	Јануар	28.470.667	29.272.382	40.614	29.231.768	377	29.522.363	- 290.595
2.	Фебруар	28.470.667	28.689.018	36.515	28.652.503	376	28.920.236	- 267.733
3.	Март	28.470.666	28.560.517	-	28.560.517	374	28.859.010	- 298.493
	Укупно	85.412.000	86.521.917	77.129	86.444.788	-	87.301.609	- 856.821

Општа болница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила запосленима средства у износу од 87.301.609 динара што је за 856.821 динар више у односу на пренета средства РФЗО у износу од 86.444.788 динара. Више утрошена средства за плате у секундарној здравственој заштити Општа болница Сента исплатила је из сопствених средстава здравствене установе преносом са сопственог рачуна на буџетски подрачун у износу од 856.821 динар. Пренеси средстава са сопственог рачуна на буџетски подрачун за исплату дела плата уговорених радника који

се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, приказани су у Табели 18.

У наведеном периоду Општа болница Сента исплатила је из сопствених средстава ЗУ у оквиру средства за плате уговореним радницима у секундарној здравственој заштити додатке по основу стимулације по Одлуци УО, накнаде за одвојени живот и додаток за синдикалну функцију у укупном износу од 856.821 динар. Преглед ових исплата дат је у Табели 16.

Табела 16. – у динарима –

Р.бр.	Месец	Стимулације по одлуци УО	Накнада за одвојени живот	Додатак за синдикалну функцију	Укупно
		1	2	3	4(1+2+3)
1.	Јануар	91.610	185.708	13.277	290.595
2.	Фебруар	78.523	175.934	13.277	267.734
3.	Март	78.523	209.600	10.369	298.492
Укупно:		248.656	571.242	36.923	856.821

Контролом је утврђено да се исплата месечне стимулације на основу Одлуке Управног одбора врши директору и заменику директора Опште болнице Сента у висини 30%, из прихода које је ЗУ остварила изван средстава здравственог осигурања, у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) и чланом 80. Колективног уговора ОБ Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године). На основу Одлуке Управног одбора Опште болнице Сента (Број:51-35/9-30 од 15.05.2015. године), Уговора о раду директора Опште болнице Сента (Број: 51-306 од 15.05.2015. године) и Уговора о раду заменика директора Опште болнице Сента (Број:51-307 од 15.05.2015. године) о исплаћивању накнаде директору и заменику директора ОБ Сента, утврђен је стимулативни део зараде (увећана зарада) за директора и заменика директора ОБ Сента. Укупно потребна средстава за исплате стимулација у контролисаном периоду износе 248.656 динара. Здравствена установа у посматраном периоду за исплате стимулација користила је сопствена средства ЗУ. Преноси средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун за исплату стимулација приказани су у Табели 18.

У контролисаном периоду Општа болница Сента на основу члана 87. Колективног уговора ОБ Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године) и закључених Уговора о специјализацији којима се регулишу права, обавезе и одговорности између Опште болнице Сента и специјализаната исплаћивала је запосленима који су упућени ван места пребивалишта њихове уже породице и ван седишта ОБ Сента на стручно усавршавање-специјализацију додаток за одвојени живот од породице (теренски додаток). У периоду јануар-март 2016. године месечно 9 специјализаната било је упућено ван места пребивалишта. Укупно потребна средстава за исплате накнада за одвојени живот у контролисаном периоду износе 571.242 динара. Здравствена установа у посматраном периоду за исплате накнада за одвојени живот користила је сопствена средства ЗУ. Преноси средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун за исплату накнада за одвојени живот приказани су у Табели 18.

У Општој болници Сента у посматраном периоду на основу члана 90. Колективног уговора ОБ Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године), Уверења о избору за председника Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије, Синдикалне организације здравственог центра Сента од 22.12.2015. године и Анекса бр.1 Уговора о раду Број:51-М.207 од 28.12.2012. године за представника Синдиката исплаћен је додаток за синдикалну функцију из сопствених средстава здравствене установе у износу од 36.923 динара, преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски подрачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције, приказан у Табели 18.

Општа болница Сента је за плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 2.393.785 динара. У наредној Табели број 17. дат је преглед исплаћених средстава за плате неуговореним радницима по месецима.

Табела 17.

- у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2016.
	1		
1.	Јануар	15	719.652
2.	Фебруар	16	826.948
3.	Март	16	847.185
Укупно:			2.393.785

Укупно исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2016. године износе 2.393.785 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је део плата неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплаћен са буџетског рачуна, након преноса средстава са рачуна сопствених прихода у износу од 1.721.745 динара а део плата у износу од 672.040 динара ЗУ је исплатила из средстава РФЗО из других уговорених намена. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 672.040,00 динара. Преноси средстава са сопственог рачуна на буџетски подрачун за исплату дела плата неуговорених радника, приказани су у Табели 18.

За исплату плата неуговорених радника и дела плата уговорених радника у секундарној здравственој заштити који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.250.606 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница Сента у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски подрачун за део плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 856.821 динар и за део плата неуговорених радника у износу 1.721.745 динара. Разлику у износу од 672.040 динара ЗУ је исплатила из средстава РФЗО из других уговорених намена. Укупно пренета средства са сопственог рачуна ЗУ на подрачун буџетских средстава износе 2.578.566 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода буџетски подрачун са бројем извода, датумом преноса, износом средстава и разлогом преноса приказан је у Табели 18.

Табела 18.

- у динарима-

Р.бр.	Број извода	Рачун ЗУ	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	9	Рачун сопств. прих.	15.01.2016.	427.538	За део плата неуговорених радника у С33 и дела плате за уговорене раднике у С33 који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања
2.	20	Рачун сопств. прих.	01.02.2016.	542.095	
3.	30	Рачун сопств. прих.	17.02.2016.	482.196	
4.	39	Рачун сопств. прих.	01.03.2016.	575.971	
5.	50	Рачун сопств. прих.	16.03.2016.	473.637	
6.	51	Рачун сопств. прих.	17.03.2016.	77.129	
Укупно:				2.578.566	-

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

	динара
1. Утрошена средства за плате неуговорених радника у СЗЗ.....	2.393.785
2. Утрошена средства за стимулације по одлуци УО, накнаде за одвојени живот и додатак за синдикалну функцију.....	856.821
3. Укупно (1+2).....	3.250.606
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун.....	2.578.566
5. Разлика (3-4).....	672.040

### **III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ – СЕКУНДАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА**

На основу члана 118. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У члану 92. Колективног уговора ОБ Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године), наведени су услови под којима запослени има право на накнаду трошкова превоза. Право на накнаду трошкова превоза у ОБ Сента запослени остварује за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Промена адресе становања не може да утиче на увећање трошкова превоза које је ОБ дужна да накнади запосленом у тренутку закључења Уговора о раду, без сагласности ОБ. Трошкови превоза у јавном саобраћају надокнађују се обезбеђивањем месечне карте или исплатом у готовини у висини цене припадајуће појединачне карте за дане у месецу у којима је запослени путовао на посао. Накнада трошкова превоза не припада запосленом за дане када не путује на посао (годишњи одмор, плаћено или неплаћено одсуство, стручно усавршавање ван места пребивалишта, неоправдани изостанак са посла, службени пут за који прима дневницу и рад на терену за који прима теренски додатак).

Општа болница Сента врши исплату путних трошкова преносом средстава транспортном предузећу за месечне карте по испорученом рачуну и преносом средстава запосленима путем банака онима који не могу да користе услуге транспортног предузећа. У контролисаном периоду ЗУ исплаћивала је путне трошкове запосленима преносом средстава путем банака (готовина) на основу цена из важећег ценовника транспортног предузећа. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза запосленима обрачунава и исплаћује једанпут месечно, у текућем месецу за претходни месец само уговореним запосленима који остварују право на накнаду трошкова превоза за дане проведене на раду. Уговором о раду утврђено је право запосленог на накнаду трошкова превоза у складу са општим актом ОБ. На основу персоналне документације приликом запошљавања утврђује је место боравка запосленог. ОБ Сента врши обрачун и исплату путних трошкова само запосленима којима место боравка није Сента односно само приградски, међумесни и међуградски превоз. Обрачун путних трошкова врши се на основу месечног извештаја служби о присутности запослених, који се обрачунској служби доставља путем е-mailа на обраду, најкасније до 25-тог у месецу. На основу рекапитулације обрачуна путних трошкова за текући месец, који у себи садржи нето износ са припадајућим порезом врши се требовање средства од РФЗО најкасније до последњег радног дана у месецу за наредни месец. Након преноса потребних средстава од стране РФЗО у року од три радна дана врши се исплата путних трошкова запосленима за претходни месец безготовинским путем. Евентуалне корекције у путном трошку врше се у наредном месецу са следећим обрачуном. У контролисаном периоду Општа болница Сента није вршила исплату накнаде трошкова превоза неуговореним радницима.



Код обрачуна трошкова превоза за уговорене раднике ЗУ користи ценовник трошкова на релацијама аутопревозника „Severtrans“ из Сенте.

За узорак у контроли узета је месечна рекапитулација обрачуна трошкова превоза радника на посао и са посла за укупан број радника у ЗУ, исплатни листови по запосленима и по релацијама, исплатне листе по службама (готовина), спискови за исплату по банкама са копијама извода и образац ПП ОПЈ, за месец фебруар 2016. године.

## 1. Секундарна здравствена заштита

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Општој болници Сента утврђена је накнада за превоз у секундарној здравственој заштити од 9.981.000 динара, односно за период јануар-март 2.495.250 динара.

Увидом у картицу партнера-ОБ Сента и финансијску документацију ЗУ, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у Табели 19.

Табела 19.

- у динарима-

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Повраћај средстава РФЗО	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016. г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7(5-6)
1.	Јануар	95	872.327	-	872.327	792.941	79.386
2.	Фебруар	94	792.941	-	792.941	754.267	38.674
3.	Март	90	754.267	43.362	710.905	828.965	- 118.060
	Укупно		2.419.535	43.362	2.376.173	2.376.173	0

У контролисаном периоду Општој болници Сента пренета су средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.376.173 динара, колико износе и укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговореним радницима у истом периоду – готовина.

Здравствена установа у посматраном периоду после исплате превоза за уговорене раднике за прва три месеца 2016. године вршила је повраћај више пренетих средстава РФЗО за тај период у укупном износу од 43.362 динара.

Укупно дозначена средства здравственог осигурања за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од 2.376.173 динара здравствена установа је наменски користила.

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли у Општој болници Сента утврдили су да је здравствена установа део пренетих средстава за плате од стране РФЗО по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, за период 01.01.-31.03.2016.године наменски користила, а код наведене намене утврђене су и одређене неправилности код увођења прековременог рада за уговорене раднике који раде са скраћеним радним временом (узорак), код неправилно примењених додатних коефицијената по основу руковођења и исплате плата за неговорене раднике из средстава обавезног здравственог осигурања.

2. Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее), за 80 уговорених радника у секундарној здравственој заштити односно око 20% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи. Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, медицински техничари, лабораторијски техничари, фармацеут, фармацеутски техничари, санитарни техничар, физиотерапеути, радиолошки техничари, административни радници, технички радници, здравствени сарадници и помоћни радници).
3. 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. Код 80 запослених уговорених радника одабраних узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14).
4. Методом узорка, извршен је увид у 57 обрачунских листи запослених уговорених радника за месеце јануар, фебруар и март 2016. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Здравствена установа у посматраном периоду за исплате стимулација, накнада за одвојени живот и додатака за синдикалну функцију користила је сопствена средства ЗУ.
5. У Општој болници Сента у Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Број:51-654 од 19.09.2014. године и Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Број:51-91/2016 од 27.01.2016. године систематизована су радна места за 2 помоћника директора (помоћник директора за правне послове и помоћник директора за економско-финансијске послове). На наведену систематизацију од 27.01.2016. године дана 05.02.2016. године Министарство здравља РС дало је сагласност Број:112-01-11-16/2016-02. За наведена радна места, за 2 уговорена радника утврђено је у Уговорима о раду запослених да су основни коефицијенти правилно примењени и да су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14), док су додатни коефицијенти неправилно примењени и нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14). Општа болница Сента је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене коефицијента који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14) исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 6.216,65 динара. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 6.216,65 динара.
6. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика за радна места и у радној околини, Број: АОПР-1645 од 03.04.2015. године и чланове 26. и 27. Колективног уговора ОБ Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године) и утврђено је да је за радна места са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) и чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Увидом у Уговоре о раду и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (80 уговорених радника) утврђено је да је код 9 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Прегледи бруто износа за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом по месецима за контролисани

период дати су у Табелама 10, 11 и 12. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 955.662,73 динара.

7. Укупно исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2016. године износе 2.393.785 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је део плата неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду исплаћен са буџетског рачуна, након преноса средстава са рачуна сопствених прихода у износу од 1.721.745 динара а део плата у износу од 672.040 динара ЗУ је исплатила из средстава РФЗО из других уговорених намена. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 672.040,00 динара.
8. Службена лица – надзорници осигурања у контроли у Општој болници Сента утврдили су да је здравствена установа пренета средства за превоз од стране РФЗО по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.03.2016. године наменски користила. На основу члана 118. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У члану 92. Колективног уговора ОБ Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године), наведени су услови под којима запослени има право на накнаду трошкова превоза. Право на накнаду трошкова превоза у ОБ Сента запослени остварује за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Промена адресе становања не може да утиче на увећање трошкова превоза које је ОБ дужна да накнади запосленом у тренутку закључења Уговора о раду, без сагласности ОБ. Трошкови превоза у јавном саобраћају надокнађују се обезбеђивањем месечне карте или исплатом у готовини у висини цене припадајуће појединачне карте за дане у месецу у којима је запослени путовао на посао. Накнада трошкова превоза не припада запосленом за дане када не путује на посао (годишњи одмор, плаћено или неплаћено одсуство, стручно усавршавање ван места пребивалишта, неоправдани изостанак са посла, службени пут за који прима дневницу и рад на терену за који прима теренски додатак).

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Сента у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, Број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп, 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 961.879,38 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2. 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 за плате код обрачуна зарада за уговорене раднике по основу прековременог рада који раде са скраћеним радним временом (узорак) за период 01.01.-31.03.2016. године, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) у износу од 955.662,73 динара, и

- по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14) у износу од 6.216,65 динара.

2. Да Општа болница Сента у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, Број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп, 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 672.040,00 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за друге уговорене намене а утрошена за плате неуговорених радника, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

3. Здравствена установа је у обавези да се код организовања прековременог рада за запослене придржава одредби члана 52. и 53. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, Број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15).

4. Налаже се Општој болници Сента да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, Број: 107/05...106/15 и 10/16), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2 Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

#### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Злата Пејновић, дипл.економиста



2. Милена Иванишевић, дипл.економиста

#### ЗАПИСНИК СЕ ДОСТАВЉА:

- Директору РФЗО,
- Општој болници Сента,
- Архиви.

59016.31/05