



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр.2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042
е mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-1619/16-2
Дана: 13.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 одлука УС и 10/16-др.закон) и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Сл. 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 ("Сл. гласник РС" број: 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-1619/16 од 28.03.2016. године, извршили су контролу у Општој болници "Др Радивој Симоновић" Сомбор и сачинили:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ "ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ" СОМБОР**

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

1. Мирослав Врдољак, дипломирани економиста
2. др Дамир Марковић, доктор економских наука

II Седиште контролисаног субјекта је Сомбор, Војвођанска 75 са подацима:
- ПИБ је 106205005
- шифра делатности је 85120
- матични број регистра је 08906173
- Бр.решења Трговинског суда Сомбор: ФИ 16/2009 од 30.06.2009. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:
- др Милан Грба, директор ОБ Сомбор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:
- Сава Крендић, помоћник директора за економско-финансијске послове
- Весна Лалић, помоћник директора за опште, правне и кадровске послове
- Мирјана Маричић, шеф обрачунске службе
- Данијела Поповић, шеф кадровске службе

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. до 31.03.2016. године.

V Контрола је вршена 12., 13. и 14. априла 2016. године у Општој болници Сомбор и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину
- Коначан обрачун припадајуће накнаде за 2015. годину
- Аналитичке картице РФЗО 2521111* и 35215181
- Списак уговорених радника из апликативног софтвера
- Персонални досијеи уговорених радника
- Одлуке директора здравствене установе
- Збирне месечне рекапитулације плата и превоза
- Правилник о организацији и систематизацији послова
- Акт о процени ризика
- Уговори о специјализацији
- Одлука о распореду, почетку и завршетку радног времена ОБ Сомбор
- Статут Опште болнице "Др Радивој Симоновић"
- Колективни уговор ОБ Сомбор
- Изводи стања и промена средстава буџетског рачуна

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И РАДНО-ПРАВНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

1. Број уговорених радника у здравственој установи

На основу Кадровског плана за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, број уговорених радника у Општој болници "Др Радивој Симоновић" Сомбор износи 1.155.

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Број радника у стомат. служби	Укупан број радника утврђен Кадр. планом	Број запослених у апотеци	Укупан број запослених у ЗУ
Здравствени радници			Здравс. сарадн.	Немедиц. радници и возачи ХМП				
Доктори медицине	Фармац. биохем.	Здрав. радн. са ВШС и ССС						
187	2	651	13	302	0	1.155	0	1.164

Према подацима из апликације уговорених радника и подацима здравствене установе број уговорених радника у контролисаном периоду је следећи:

Табела 2.

Подаци из апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
1078	1077	1075
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
1078	1077	1075

2. Исправност радно – правне документације уговорених радника

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о раду за 112 уговорених радника.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да садрже уговоре о раду, анексе уговора, доказе о стручној спреми и остала акта значајна за радно правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе ("Сл. гласни РС" број: 01/15).

Извршен је и увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице "Др Радивој Симоновић" Сомбор број: 9.2553/14 од 26.09.2014. године и 28-358/2016 од 26.01.2016. године и констатовано је да сви контролисани запослени испуњавају услове за радна места предвиђена овим актом.

За 109 контролисаних уговорених радника утврђено је да су коефицијенти по основу рада, руковођења, звања и непосредног контакта са пацијентима у уговорима о раду, односно анексима уговора у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" број: 44/01....20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 04/14 и 58/14).

Код три уговорена радника утврђено је да додатни коефицијент није примењен у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у уговор о раду запослених ЈМБГ:0612959****1, ЈМБГ:1502961****8 и ЈМБГ:250372****6, утврђено је да су наведени запослени распоређени на радна места помоћника директора за правне, економско финансијске послове и техничке послове, те да је уместо додатног коефицијента за руководеће радно место помоћника директора немедицинских служби који износи 1,63, додељен коефицијент за руководеће радно место директора немедицинских служби који износи 1,84.

Табела 3.

ЈМБГ запосленог	Исплаћено		По Уредби		Разлика
	Коефицијент	Износ	Коефицијент	Износ	
0612959****1	18,7+1,84	306.263	18,7+1,63	303.214	3.049
1502961****8	18,7+1,84	326.880	18,7+1,63	323.627	3.253
2503972****6	18,7+1,84	309.137	18,7+1,63	306.099	3.038
Укупно					9.340

Здравствена установа је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене додатног коефицијената који није у складу са важећом

Уредбом, у периоду 01.01. до 31.03.2016. године исплатила увећану зараду запосленима у укупном износу од 9.340 динара.

У поступку контроле утврђено је да су за контролисани узорак уговорених радника, подаци о коефицијентима које установа доставља Филијали, а који се уносе у апликацију уговорених радника, идентични подацима из досијеа уговорених радника.

Установа је донела Одлуку о радном времену број: 425 од 31.01.2012. године, којом се утврђује распоред, почетак и завршетак радног времена по службама у ОБ Сомбор.

На основу члана 52. Закона о раду ("Сл. гласник РС" број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), запослени који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји штетно дејство на здравље запосленог, скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

У поступку контроле на одређеном узорку запослених који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време утврђено је да су контролисани запослени ангажовани по основу прековременог рада што је у супротности са чланом 53. Закона о раду. Образложење установе је да је за несметан начин функционисања медицинских служби неопходно додатно ангажовање и радника који имају скраћено радно време због мањег броја лекара одређених специјалности.

Увидом у Акт о процени ризика у Општој болници "Др Радивој Симоновић" Сомбор број: 05-414 од 05.05.2013. године утврђена су радна места и детаљан опис сваког појединачног радног места за које се уводи скраћено радно време.

У уговорима о раду запослених у овим службама није јасно дефинисано да је радни однос заснован са скраћеним радним временом, као ни дужина дневног односно недељног рада.

На основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13, 93/14, 96/15 и 106/15), уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду. Директор ОБ Сомбор за сваки месец доноси Одлуку о обављању прековременог рада, којом је дефинисано који су запослени стекли право на прековремени рад као и број сати прековременог рада по сваком запосленом, на основу чега се врши исплата.

У поступку контроле на одређеном узорку запослених утврђено да је установа у контролисаном периоду исплаћивала више од 40 сати прековременог рада на основу одлуке о прековременом раду коју је донео директор здравствене установе, а што је у супротности са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13, 93/14, 96/15 и 106/15), према коме прековремени рад медицинских радника не може да траје дуже од 10 часова недељно.

Табела 4.

ЈМБГ запосленог	Месец	Број сати	Исплаћена бруто зарада	Обрачунати износ бруто зараде за максималан број сати	Разлика
0809955*****8	Фебруар	47	196.838	175.651	21.187
	Март	47	187.806	179.693	8.113
0108963*****1	Јануар	64	240.782	214.676	26.106
	Фебруар	47	228.172	203.035	25.137
	Март	57	206.633	186.524	20.109

0710971*****6	Јануар	54	181.126	174.230	6.896
	Фебруар	47	172.152	164.323	7.829
	Март	47	182.647	180.230	2.417
2709980*****4	Јануар	57	178.453	167.199	11.254
	Фебруар	57	174.583	162.102	12.481
	Март	67	177.093	158.320	18.773
2302952*****4	Јануар	44	206.246	185.787	20.459
	Фебруар	61	233.243	198.143	35.100
	Март	64	209.459	184.434	25.025
1404968*****4	Јануар	54	195.168	185.158	10.010
	Март	54	199.692	187.280	12.412
2409969*****9	Јануар	64	206.736	189.533	17.203
	Фебруар	64	211.517	177.520	33.997
	Март	64	197.889	177.218	20.671
0106971*****8	Јануар	51	219.203	210.652	8.551
	Фебруар	67	213.765	176.512	37.253
	Март	84	216.522	177.401	39.121
0201959*****7	Јануар	54	215.271	204.868	10.403
	Фебруар	47	214.369	194.432	19.937
	Март	57	195.563	180.923	14.640
2001977*****9	Фебруар	74	201.862	165.981	35.881
	Март	74	194.556	168.431	26.125
0401968*****7	Јануар	54	203.296	196.418	6.878
	Фебруар	64	207.582	177.387	30.195
	Март	64	199.078	176.306	22.772
2302958*****4	Јануар	57	231.278	218.265	13.013
	Фебруар	57	207.063	182.949	24.114
	Март	57	197.541	180.740	16.801
2906973*****2	Јануар	57	211.379	197.522	13.857
	Фебруар	47	199.047	184.977	14.070
	Март	57	203.923	186.032	17.891
0110972*****0	Јануар	57	187.468	175.151	12.317
	Фебруар	44	189.508	181.801	7.707
	Март	57	182.323	170.325	11.998
Укупно			7.876.832	7.158.129	718.703

Додатак на плату по основу часова прековременог рада који су изнад законом прописаног максимума износи 718.703 динара.

Установа додатак на плату (минули рад, ноћни рад, прековремени рад и др.) обрачунава у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл. гласник РС" број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе, директор ОБ Сомбор је донео Одлуке о увећаној заради у којима су наведени запослени којима се исплаћује стимулација као и проценат увећања зараде.

На основу члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе и члана 137. Колективног уговора у ОБ Сомбор, послодавац је дужан да увећану месечну плату исплаћује председницима репрезентативних синдиката. На основу решења директора установе, за четири председника репрезентативних синдиката увећана је месечна плата у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству.

Здравствена установа је закључила уговоре о специјализацији са 27 запослених лекара којима се уређују међусобна права и обавезе, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14, 96/15 и 106/15). Увидом у Уговоре о специјализацији утврђено је да се здравствена установа обавезује да за време трајања специјализације обезбеди накнаду зараде, путних трошкова до места обављања специјализације и трошкова школарине и полагања испита. На основу члана 100. Посебног колективног уговора, запослени за време стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада, има право на накнаду зараде у висини просечне плате у предходних 12 месеци пре започињања специјализације.

У поступку контроле је утврђено да је установа исплату зараде за 27 специјализаната вршила у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора, односно зарада је обрачуната по коефицијенту радног места на коме су специјализанти радили укључујући и све додатке на плату (минули рад, прековремени рад, рад ноћу, недељом и празником).

Табела 5.

ЈМБГ запосленог	Исплаћена зарада	Просек зараде запосленог	Разлика
1608981****7	275.901	272.673	3.228
2306970****2	461.256	404.632	56.624
0904983****7	289.145	280.288	8.857
2804977****1	421.512	377.393	44.119
1402977****3	416.326	396.295	20.031
0710978****8	389.320	301.967	87.353
2605981****1	278.462	268.302	10.160
0801984****4	275.916	272.698	3.218
2502978****9	288.075	284.408	3.667
1505981****3	275.860	264.526	11.334
0610985****6	272.608	276.579	-3.971
2312979****7	346.401	290.097	56.304
2805980****1	356.669	294.628	62.041
0604980****6	278.731	278.865	-134
1509983****1	320.386	273.709	46.677
1109984****3	251.706	243.793	7.913
1103982****1	372.697	289.306	83.391
3112982****8	284.214	264.716	19.498
0311981****6	273.694	270.601	3.093

1412981****0	280.764	275.089	5.675
1010982****3	277.807	265.559	12.248
0102987****4	295.463	288.080	7.383
1808981****2	351.555	281.630	69.925
2808981****9	278.139	275.034	3.105
2504979****6	275.606	273.654	1.952
1304978****5	277.039	274.053	2.986
1810982****3	275.922	272.790	3.132
Укупно	8.441.174	7.811.365	629.809

Разлика више исплаћене зараде за 27 специјализаната по основу неправилног обрачуна износи 629.809 динара.

II СТАЊЕ НА РАЧУНИМА БУЏЕТСКИХ И СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА

Здравствена установа финансијске трансакције обавља преко рачуна буџетских средстава, рачуна сопствених средстава и рачуна за посебне намене. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 6.

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015.	Стање на дан 31.03.2016.
Рачун буџетских средстава	840-801661-66	240.844	266.098
Рачун сопствених средстава	840-787667-47	380.849	384.619

На дан 31.12.2015. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 240.844 динара неутрошених средстава, а на дан 31.03.2016. године 266.098 динара неутрошених средстава.

Остварени сопствени приходи здравствене установе у периоду јануар – март 2016. године износе 4.334.000 динара.

III ПЛАТЕ

У поступку контроле извршен је увид у збирне месечне рекапитулације зарада, на којима су посебно приказани подаци о обрачунатој и исплаћеној заради за уговорене, а посебно за неугворене раднике здравствене установе.

1. Уговорена накнада за плате за уговорене раднике

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06.1 број: 54-517/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за плате уговорених радника за 2016. годину износи 963.809.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за плате за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 240.952.250 динара.

2. Укупно исплаћена зарада за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 7.

За месец	Број угов. рад.	Уговорени радници			Број неуго. рад.	Зарада неуговор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	1.091	81.576.780	214.936	81.791.716	21	982.461	82.774.177
Фебруар	1.088	81.233.402	241.844	81.475.246	22	976.636	82.451.882
Март	1.092	79.706.358	289.526	79.995.884	20	858.466	80.854.350
Укупно		242.516.540	746.306	243.262.846		2.817.563	246.080.409

За период 01.01. до 31.03.2016. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу здравствене установе износи 246.080.409 динара. Укупна зарада за уговорене раднике износи 243.262.846 динара, од тога зарада која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 242.516.540 динара.

Део зараде уговорених радника која пада на терет ЗУ износи 746.306 динара. Овај део исплаћене зараде се односи на:

- исплаћену стимулацију 592.108 динара
- синдикални додатак 154.198 динара

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неуговорене раднике износи 2.817.563 динара.

За исплату плата неуговорених радника и дела плате уговорених радника који пада на терет ЗУ, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.563.869 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун средстава за плате које падају на терет ЗУ у износу од 2.600.000 динара, односно 963.869 динара мање од потребних средстава за плате које финансира здравствена установа.

За исплату дела плате неуговорених радника, установа је ненаменски искористила средстава дозначена за материјалне и остале трошкове у износу 963.869 динара.

3. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 8.

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
Јануар	81.576.780	81.576.780	81.576.780	0
Фебруар	81.233.402	81.233.402	81.233.402	0
Март	79.706.358	79.706.358	79.706.358	0
Укупно	242.516.540	242.516.540	242.516.540	0

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника које се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 31.03.2016. године у износу од 242.516.540 динара.

IV ПРЕВОЗ

На основу члана 103. став 1. тачка 1. Колективног уговора, који је закључен између оснивача, репрезентативних синдиката и послодавца, запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају на подручју Западнобачког округа у висини цене превозне карте на месечном нивоу сразмерно броју дана које је провео на раду.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Здравствена установа води посебно евиденцију обрачуна и исплате накнаде за превоз за уговорене и неугворене раднике.

Готовину за трошкове превоза здравствена установа исплаћује крајем месеца за који је извршен обрачун трошкова или почетком наредног месеца, а месечне претплатне карте за приградски превоз набавља од јединог превозника јавног саобраћаја "Севертранс" Сомбор.

1. Уговорена накнада за превоз уговорених радника

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 06.1 број: 54-517/2015-168 од 31.12.2015. године уговорена накнада за превоз уговорених радника за 2016. годину износи 65.509.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за превоз за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 16.377.250 динара.

2. Трошкови превоза уговорених радника за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела 9.

За месец	Број уговорених радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансир. из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	1.038	5.822.583	5.822.583	4.440.054	1.382.529
Фебруар	1.032	5.196.736	5.196.736	4.826.091	370.645
Март	1.067	5.181.641	5.181.641	6.588.942	-1.407.301
Укупно		16.200.960	16.200.960	15.855.087	345.873

Од укупно дозначених средстава за превоз уговорених радника који се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 31.03.2016. године у износу од 16.200.960 динара, здравствена установа је наменски искористила 15.855.087 динара, а 345.873 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за трошкове превоза неугворених радника.

3. Трошкови превоза неуговорених радника

Табела 10.

За месец	Број неуговорених радника	Исплаћени трош. превоза за неуговорене рад.
Јануар	19	107.609
Фебруар	19	104.737
Март	22	152.102
Укупно		364.448

За исплату трошкова превоза за неуговорене раднике који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 364.448 динара. Ове трошкове установа је покрила ненаменским трошењем средстава дозначених за превоз уговорених радника у износу 345.873 динара и средстава дозначених за материјалне и остале трошкове у износу 18.575 динара.

V КОРИШЋЕЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА УСТАНОВЕ

За контролисани период установи је за исплату плата неуговорених радника, дела плата уговорених радника који пада на терет ЗУ и трошкова превоза неуговорених радника било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.928.317 динара.

Табела 11.

Р. б.	Елементи	Износ
1.	Исплате које установа треба да изврши из сопствених средстава	3.928.317
	- зарада неуговорених радника	2.817.563
	- зарада уговорених радника које финансира ЗУ	746.306
	- трошкови превоза неуговорених радника	364.448
2.	Сопствена средства ЗУ	2.600.000
3.	Разлика (2-1)	-1.328.317

Средства која је установа пренела са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу 2.600.000 динара су за 1.328.317 динара мања од потребних средстава за трошкове које финансира здравствена установа.

Даје се табеларни преглед броја извода рачуна буџетских прихода 840-801661-66 са датумом и износом пренетих средстава са рачуна сопствених прихода 840-787667-47:

Табела 12.

Број извода	Датум извода	Износ
25	09.02.2016.	700.000
48	16.03.2016.	700.000
59	31.03.2016.	1.000.000
60	01.04.2016.	200.000
Укупно		2.600.000

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Према Кадровском плану за 2013. годину Општа болница "Др Радивој Симоновић" Сомбор има 1.155 уговорених радника. Број запослених у установи усаглашен је са бројем радника из апликације уговорених радника. У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа 112 уговорених радника и утврђено је да у њима постоји сва потребна радно правна документација, као и да су испуњени услови предвиђени Правилником о систематизацији за свако контролисано радно место. За 109 радника је установљено да су коефицијенти по основу рада, руковођења и звања у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, док код три запослена додатни коефицијент за руковођење није у складу са Уредбом.

2. Неправилности у обрачуну зарада утврђене су код још 41 запосленог. За 14 радника је утврђено да је установа у контролисаном периоду на основу Решења о прековременом раду, које је донео директор здравствене установе, исплаћивала више 40 сати прековременог рада, што је у супротности са чланом 77. став 5. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13, 93/14, 96/15 и 106/15).

За 27 лекара на специјализацији исплата зараде је вршена у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора, односно зарада је обрачуната по коефицијенту радног места на коме су специјализанти радили укључујући и све додатке на плату.

3. Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника, које се финансирају из средстава здравственог осигурања у износу од 242.516.540 динара. За исплату плата неугговорених радника и дела плате уговорених радника која пада на терет ЗУ установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 3.563.596 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун средстава за плате које падају на терет ЗУ у износу од 2.600.000 динара, односно 963.869 динара мање од потребних средстава за плате које финансира здравствена установа.

За исплату дела плате неугговорених радника, установа је ненаменски искористила средстава дозначена за материјалне и остале трошкове у износу 963.869 динара.

4. Од укупно дозначених средстава за превоз уговорених радника који се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 31.03.2016. године у износу од 16.200.960 динара, здравствена установа је наменски искористила 15.855.087 динара, а 345.873 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за трошкове превоза неугговорених радника. За исплату трошкова превоза за неугговорене раднике који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 364.448 динара. Ове трошкове установа је покрила ненаменским трошењем средстава дозначених за превоз уговорених радника у износу 345.873 динара и средстава дозначених за материјалне и остале трошкове у износу 18.575 динара.

5. Разлика више исплаћене зараде за 44 уговорена радника по основу утврђених неправилности у обрачуну за период 01.01. до 31.03.2016. године износи 1.357.852 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Општа болница "Др Радивој Симоновић" Сомбор у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 1.357.852 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- неправилно примењеног додатног коефицијената за руковођење из Уредбе о коефицијентима при обрачуну плате за три запослена у износу од 9.340 динара;
- исплате додатка на плату запосленом за прековремени рад који је изнад законом прописаног максимума у износу од 718.703 динара;
- исплате накнаде зараде за 27 лекара на специјализацији у супротности са чланом 100. Посебног колективног уговора у износу од 629.809 динара.

2. Да Општа болница "Др Радивој Симоновић" Сомбор у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 1.328.317 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 963.869 динара, а утрошена за плате неуговорених радника;
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за превоз уговорених радника у износу од 345.873 динара, а утрошена за превоз неуговорених радника;
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјалне и остале трошкове у износу од 18.575 динара, а утрошена за превоз неуговорених радника;

и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Општој болница "Др Радивој Симоновић" Сомбор 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 ("Сл. гласник РС" број: 44/01....20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 04/14 и 58/14) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од осам дана од дана пријема записника.

Надзорници осигурања:



1. 
Мирослав Врдољак, динл.екон.

2. 
др Дамир Марковић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Опште болнице Сомбор
3. Архиви

59016.30/57

