



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:450-2379/16-2

Дана:27.06.2016.

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: 450-2379/16 од 19.05.2016.године службена лица - надзорници осигурања извршили су контролу у Општој болници Врбас и сачињен је:

ЗАПИСНИК

О КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ И ПРЕВОЗ У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ВРБАС ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016.године

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

1. Биљана Зубац, дипломирани економиста;
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста;

II Седиште контролисаног субјекта Опште болнице Врбас је у Врбасу Милана Чекића 4, са подацима:

- ПИБ 105592289
- Шифра делатности 86.10
- Матични број регистра 08888752
- Број регистарског улошка код Трговинског суда 5-156

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

1. др Јован Јанић,специјалиста опште хирургије – директор;

Контроли су присуствовали и потребну документација дали на увид:

- Петар Грегорински,дипломирани економиста-помоћник директора за финансије,
- Предраг Радовић,дипломирани правник -начелник за правне послове,
- Драгица Ћурчић,кадровски оператер,
- Ана Стокућа,обрачунски радник,
- Јелена Гостовић,благајник,
- Милана Обренов,фактуриста.

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 Врбас у периоду од 25.05.2016.године до 27.05.2016.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:20-450-470/2015-169 од 29.12.2015.године,
2. Кадровски план Опште болнице Врбас за 2013. годину, Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и Измене Кадровског плана Опште болнице Врбас за 2013.годину, Број.112-01-01073/2013-02 од 28.08.2013.године и Број:112-01-01564/2013-02 од 26.11.2013.године,
3. Спроведени обрачун са Општом болницом Врбас за период 01.01.-31.12.2015.године,
4. Месечна рекапитулација обрачуна зарада за уговорене раднике здравствене установе са порезима и доприносима за период 01.01.-31.03.2016.године(секундарна здравствена заштита и неуговорени радници),
5. Потребна средства за плате за уговорене раднике из апликације уговорених радника који се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01.-31.03.2016.године ИПЛ 1 и ИПЛ 2 обрасци,
6. Преглед уговорених средстава, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата уговореним радницима у ЗУ (секундарна здравствена заштита) за контролисани период,
7. Обрачунски лист за исплату плата за уговорене раднике (секундарна здравствена заштита)-узорак,
8. Персонални досијеи (Уговори о раду и Анекси Уговора о раду и друга документација) за уговорене раднике (секундарна здравствена заштита) одабране узорком за контролу,
9. Уговори о специјализацији закључени са лекарима на специјализацији и Општом болницом Врбас(узорак),
10. Захтеви и молбе за прековремени рад од стране управника сектора,начелника и шефа службе и одобрења директора здравствене установе,
11. Решења директора здравствене установе о прековременом раду запослених за период 01.01.-31.03.2016.године,
12. Решења о плаћеном одсуству у посматраном периоду (узорак),
13. Правилник о стручном усавршавању и специјализацији Опште болнице Врбас Број:285 од 27.01.2011.године,
14. План стручног усавршавања,специјализација и пријема приправника за 2015.годину ОБ Врбас,Број:693/2 од 12.02.2015.године(Записник са седнице Управног одбора),
15. Преглед требованих,пренетих и исплаћених средстава за намену превоз за долазак и одлазак са рада запослених за период 01.01.-31.03.2016.године,
16. Дописи ЗУ у вези потраживања и повраћаја средстава за путни трошак за период 01.01.-31.03.2016.године,
17. Требовање средстава за трошкове превоза за уговорени број радника који се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01.-31.03.2016.године,
18. Опис процедуре обраде месечног путног трошка у ЗУ,

19. Преглед обрачунатих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за уговорени број радника у секундарној здравственој заштити за период 01.01.-31.03.2016.године, по месецима, по запосленима, по врсти превоза (градски, приградски и међуградски превоз, готовина и месечне карте),
20. Прегледи исплатних листи за уговорене раднике за контролисани период - готовина (име и презиме, релација превоза, број дана, нето износ за исплату) -уговорени и неуговорени радници,
21. Спискови запослених по службама ЗУ са данима проведеним на раду – присутност за месец јануар, фебруар и март 2016. године-узорак,
22. Ценовник трошкова аутопревозника ЈР“Vrbas“ за релације које користе запослени за месец март 2016.године,
23. Фактуре добављача за месечне карте за контролисани период,
24. Исплатне листе за превоз запослених по банкама са копијом извода за фебруар 2016. године,
25. Измене и допуне Акта о процени ризика на радним местима у радној околини, Број:1713 од 26.05.2011.године,
26. Правилник о распореду, почетку и завршетку радног времена у Општој болници Врбас, Број:2011 од 29.06.2012.године,
27. Радна листа о присутности на раду за месец фебруар 2016.године (урологија) и радна листа за месец март 2016.године (ургентна служба)-узорак,
28. Распоред дежурства анестезиолога за месец јануар 2016.године, дежурство лекара на гинекологији за месец фебруар 2016.године и дежурство ОРЛ специјалиста за месец март 2016.године-узорак,
29. Колективни уговор Опште болнице Врбас Број:01-2997 од 27.09.2012.године,
30. Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 1/15),
31. Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас, Број:705 од 24.02.2011.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас Број:3112 од 08.10.2012.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Број:1718 од 26.05.2014.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас од Број:2851 од 22.08.2014.године, Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас, Број:368 од 05.02.2016.године и Сагласност Министарства здравља РС на Правилник о систематизацији Број:112-01-11074/2016-02 од 17.02.2016.године,
32. Сагласност Министарства здравља РС на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и максималан број извршилаца на неодређено време у здравственој установи,
33. Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, Број 43/2006 и 126/2014),
34. Статут ОБ Врбас Број:02-3/2 од 13.12.2007.године, Одлука о изменама и допунама Статута ОБ Врбас Број:2356/3 од 02.06.2010.године, Одлука о изменама и допунама Статута ОБ Врбас Број:326 од 01.02.2011.године, Одлука о изменама и допунама Статута ОБ Врбас Број:313/2 од 06.02.2014.године, Сагласност Министарства здравља РС на Статут здравствене установе Број:110-00-421/07-02 од 27.12.2007.године, Сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине Број:022-00065/2008 од 31.01.2008.године на Статут, Сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине Број:022-625/2011 од 14.12.2011.године на Одлуку о изменама Статута ОБ Врбас, Сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине Број:022-264/2014 од 19.03.2014.године на Одлуку о изменама Статута ОБ Врбас и Сагласност Министарства здравља РС на одлуку о изменама и допунама Статута Број:110-00-38/2014-02 од 27.02.2014.године,
35. Одлука Управног одбора Опште болнице Врбас о увећању зараде директора здравствене установе Број:693/3 од 11.02.2015.године,

36. Одлука о избору председника и чланова органа синдиката Број:81 од 28.06.2012.године и Број:33 од 08.12.2015.године,
37. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС" број 44/01...4/14 и 58/14),
38. Изводи (стање и промена средстава на дан) на буџетском подрачуну и сопственом рачуну здравствене установе.

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 Врбас има Статут ОБ Врбас Број:02-3/2 од 13.12.2007.године, Одлука о изменама и допунама Статута ОБ Врбас Број:2356/3 од 02.06.2010.године, Одлука о изменама и допунама Статута ОБ Врбас Број:326 од 01.02.2011.године, Одлука о изменама и допунама Статута ОБ Врбас Број:313/2 од 06.02.2014.године, Сагласност Министарства здравља РС на Статут здравствене установе Број:110-00-421/07-02 од 27.12.2007.године, Сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине Број:022-00065/2008 од 31.01.2008.године на Статут, Сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине Број:022-625/2011 од 14.12.2011.године на Одлуку о изменама Статута ОБ Врбас, Сагласност Извршног већа Аутономне Покрајине Војводине Број:022-264/2014 од 19.03.2014.године на Одлуку о изменама Статута ОБ Врбас и Сагласност Министарства здравља РС на одлуку о изменама и допунама Статута Број:110-00-38/2014-02 од 27.02.2014.године,

Општа болница Врбас има Правилник о организацији и систематизацији послова Број:705 од 24.02.2011.године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас Број:3112 од 08.10.2012.године, Број:1718 од 26.05.2014.године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ОБ Врбас од Број:2851 од 22.08.2014.године, Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас, Број:368 од 05.02.2016.године и Сагласност Министарства здравља РС на Правилник о систематизацији Број:112-01-11074/2016-02 од 17.02.2016.године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план ОБ Врбас за 2013.годину, Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и Измене Кадровског плана Опште болнице Врбас за 2013.годину, Број:112-01-01073/2013-02 од 28.08.2013.године и Број:112-01-01564/2013-02 од 26.11.2013.године. За 2016.годину Министарство здравља РС није донело Кадровски план за Општу болницу Врбас, већ се примењује важећи Кадровски план за 2013.годину.

Измена Кадровског плана за ОБ Врбас за 2013.годину

Табела 1.

Уговорени број радника за РФЗО			Здрав. сарадници	Немед иц..р укључујући и возаче ХМП	Укупан број угов. р. утврђен кадровским планом за 2013.г.,	Бр. запос. у стомат. служби	Бр. запос у апотеци (за апотеке у склопу здрав. ус.)	Укупан бр. угов. р. утврђен Кадров. пл. за 2013.г.
Доктори медицине	Фармац./ биохем.	Здрав. р. са (ВШС и ССС)						
98	4	285	6	125	518	0	0	609

Укупан број запослених радника по Измењеном Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Врбас је 518.

Број уговорених радника(на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Нови Сад у секундарној здравственој заштити је 495. По подацима кадровске службе ОБ Врбас у секундарној здравственој заштити је 495.

У 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 (секундарна здравствена заштита)		
Јануар	Фебруар	Март
497	490	490
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
499	490	490

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у јануару месецу 2016.године.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 по занимању и број контролисаног узорка по занимању

Шифра	Назив	Број уговорених радника	Број уговорених радника Контролисани узорак (20% од укупног броја запослених)
1	Лекар	97	20
3	Фармацеут	4	1
4	Здравствени сарадник	6	1
5	Медицински техничар	238	49
6	Лабораторијски техничар	22	4
8	Фармацеутски техничар	3	1
10	Физиотерапеут	9	2
12	Административни радник	20	4
13	Технички радник	32	6
14	Помоћни радник	46	9
15	Радиолошки техничар	13	3
Укупно:		490	100

Табела 4. Број уговорених радника по стручној спреми

Шифра	Стручна спрема	Број уговорених радника
1	Висока	112
2	Виша	29
3	Средња	271
4	Високо квалификован	1
5	Квалификован	29

6	Неквалификован	25
7	Основна школа	22
8	Полуквалификован	1
Укупно:		490

Радно време запослених у Општој болници Врбас је утврђено Правилником о распореду, почетку и завршетку радног времена у здравственој установи Број:2011 од 29.06.2012.године.

Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее), за 100 уговорених радника који су узети за узорак у контроли у здравственој установи. За контролу је узет узорак од 20% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи (секундарна здравствена заштита). Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, фармацеути, здравствени сарадници, медицински техничари, лабораторијски техничари, фармацеутски техничари, физиотерапеути, административни радници, радиолошки техничари, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ОБ Врбас воде персонални досијеи за запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 1/15). Надзорници осигурања увидом у напред наведену документацију су утврдили да се код 20 уговорених радника из узорка за контролу (100 уговорених радника) подаци из уговора у раду који се налазе у персоналним досијеима нису идентични са подацима из Апликације уговорених радника који се воде у Филијали Нови Сад. Несклад се односи на назив радног места и коефицијент, коефицијент за руковођење и недостајућа одређена документација. Подаци из уговора о раду и подаци у служби за обрачун плата уговорених радника су усклађени. На основу Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину („Службени гласник“ број 110/15, 3/16 и 47/16) и Инструкције за ажурирање података у Апликацији уговорених радника 01 број:450-2773/15 од 05.06.2015.године здравствена установа је у обавези да филијали достави податке о променама наредног дана од дана настанка промене у случају измене у уговореном броју и структури запослених.

Са 21 специјализантом на основу добијене сагласности Министарства здравља РС, закључени су уговори о специјализацијама. Узорак за контролу је узето 5 Уговора о међусобним правима и обавезама за време трајања специјализације (Број:3252/1 од 01.11.2012.године, Број:2961 од 15.10.2013.године, Број:385/4 од 10.04.2014.године, Број:3982 од 15.10.2015.године и Број:1134/1 од 01.04.2015.године) којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15)-узорак.

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. У Општој болници Врбас 1 уговорени радник има додатни коефицијент по основу стручно и научно признатих звања (0,50 фармацеут). Код 98 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 Врбас у Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас, Број:705 од 24.02.2011.године, и Правилнику о организацији и

систематизацији послова Опште болнице Врбас, Број.368 од 05.02.2016.године на који је сагласност дало Министарства здравља РС Број:112-01-11074/2016-02 од 17.02.2016.године,систематизована су радна места за 2 помоћника директора (помоћник директора за правне,кадровске, опште и техничке послове и помоћник директора за економско-финансијске послове). За наведена радна места, за 2 уговорена радника утврђено је да су у Уговорима о раду основни коефицијенти правилно примењени и у складу су 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 5.) дат је преглед запослених код којих су неправилно примењен додатни коефицијент по основу руковођења из Уредбе о коефицијентима са износом увећане зараде који је обрачунава Општа болница Врбас у периоду јануар-март 2016.године.

Табела 5.

- у динарима -

Р.бр.	Запослени	Исплаћено I-III 2016			По Уредби			Разлика
		1	2	3	4	5	6	7
	Јмбг	Основни коефицијент	Коефицијент за руковођење	Износ (брutto 2)	Основни коефицијент	Коефицијент за руковођење	Износ (брutto 2)	Разлика
1.	2005959*****7	18,70	1,84	338.705,88	18,70	1,63	335.368,16	3.337,72
2.	0608956*****6	18,70	1,84	331.370,52	18,70	1,63	328.101,25	3.269,27
Укупно:				670.076,40			663.469,41	6.606,99

Општа болница Врбас је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене додатних коефицијената за руковођење, а 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) исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 6.606,99 динара. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 6.606,99 динара.

Радник са ЈМБГ2005959*****7 по Уговору о раду има основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент за руковођење је 1,84 који је добио као помоћник директора за економско-финансијске послове Опште болнице Врбас. Како наведени радник обавља послове помоћник директора за економско-финансијске послове Опште болнице Врбас и има високу стручну спрему- дипломирани економиста, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за руковођење је 1,63. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2016.године и износ оспорења је 3.337,72 динара.

Радник са ЈМБГ0608956*****6 по Уговору о раду има основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент за руковођење је 1,84 који је добио као помоћник директора за правне,кадровске,опште и техничке послове Опште болнице Врбас. Како наведени радник обавља послове помоћника директора за правне,кадровске,опште и техничке послове Опште болнице Врбас и има високу стручну спрему- дипломирани правник, припадајући коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за руковођење је 1,63. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2016.године и износ оспорења је 3.269,27 динара.

У поступку контроле је утврђено да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. Обрачунској служби се са свих одељења и служби достављају коначни спискови присутности, потписани од стране одговорног службеника и одговорног руководиоца, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. За контролу у здравственој установи је узет списак присутности на раду за обрачун плате за уговорене раднике за одређене организационе јединице (фебруар 2016. године - урологија и ургентна служба - март 2016. године).

Обрачун и исплата плата је регулисана 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 („Службени гласник РС“ 01/15).

Поступак обрачуна плата у Општој болници Врбас се спроводи на следећи начин: Радне листе запослених се достављају обрачунској служби које су потписане од стране главне сестре и начелника службе. Главна сестра на радној листи уписује сате које је запослени остварио у наведеном месецу. На основу достављених радних листа обрачунски радник обрачунава сате и уноси сате у програм за обрачун зарада. Поред радних листа обрачунској служби стижу и захтеви за прековремене сате потписани од стране директора који се такође уносе у програм. Од службе за радне односе достављају се решења за годишње одморе и решења за замене који се такође уносе са радних листа. Након унетих свих сати, врши се компјутерски обрачун зарада, исплата нето зараде, накнаде као и пореза и доприноса на зараде. Исплатне листе се чувају трајно, а обрачун зараде и накнада зараде се доставља запосленом.

Надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у 10 решења за плаћено одсуство уговореног радника - узорак (Број: 1 од 25.01.2016. године, Број: 1 од 26.01.2016. године, Број: 484 од 18.02.2016. године, Број: 87 од 11.01.2016. године, Број: 182 од 19.01.2016. године, Број: 1 од 29.01.2016. године (2 решења), Број: 637 од 03.03.2016. године, Број: 810 од 21.03.2016. године, Број: 1 од 25.03.2016. године и обрачунске листе уговорених радника 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 Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 01/15) и члана 51. и 52. Колективног уговора за Општу болницу Врбас Број: 01-2997 од 27.09.2012. године.

Методом узорка, извршен је увид у обрачунске листе за 68 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.

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) је прописано 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 Измене и допуне Акта о процени ризика на радним местима у радној околини, Број: 1713 од 26.05.2011. године и утврђено је да је на радним местима 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), чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“ Број: 75/14) и чланом 38. и чланом 39. Колективног уговора ОБ Врбас 01-2997 од 27.09.2012. године. Увидом у Уговоре о раду 68 узорком одабраних уговорених радника који имају скраћено радно време је утврђено да је код 50 уговорених радника организован прековремени рад (дежурство, прековремени рад и приправност), што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ Број: 75/14). Преглед са бројем сати и бруто 2

износима за дежурство,прековремени рад и приправност за запослене са скраћеним радним временом по месецима за контролисани период дат је у Табелама 6,7 и 8 Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 2.364.110,25 динара(Табела 9.).

У Општој болници Врбас се прековремени рад, дежурство и приправност уводи на основу Захтева управника сектора начелника службе и шефа одсека који потписује директор здравствене установе. 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).

ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД СА БРОЈЕМ САТИ И БРУТО 2 ИЗНОСИМА ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ ЗА МЕСЕЦ ЈАНУАР 2016.ГОДИНЕ

Табела 6.

Р.Б.	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО	ПРЕКОВРЕМЕН И РАД	ПАСИВНА ПРИПРАВНОСТ	Укупно
1	2109982*****9		27		10.224,54
2	0605965*****1			120	8.239,47
3	1403966*****4	8			6.585,13
4	0604979*****8		16		10.480,57
5	1405967*****1		16		4.836,25
6	0304962*****0	8			6.843,12
7	3001956*****7	48	30		61.610,44
8	0808957*****9		12		10.395,31
9	2604975*****4		11		4.300,65
10	1406980*****9		11		4.297,67
11	1312954*****9		11		3.038,61
12	1305991*****3		34		15.082,20
13	3107984*****4		30		11.369,73
14	3004953*****5	104	26	176	125.550,18
15	1004959*****8	112	40	93	132.371,39
16	3005964*****1	32	15		38.958,71
17	0101959*****3		4		1.581,32
18	2509958*****5		7		3.300,13
19	2511981*****8		7		2.785,63
20	2109957*****2		27		23.410,13
21	1911978*****8	64	6		27.523,60
22	2606959*****9	16			6.249,27
23	3110975*****3	96			37.915,49
24	2409964*****7	56	16		28.367,44
25	0203985*****2	56	16		28.315,61
26	2806975*****7		6		2.342,81
27	1104971*****0		11		4.861,65
28	0704979*****0	40			17.754,23
29	1106979*****3	32			14.180,52
30	1603992*****8		25		9.461,52
31	0507989*****6		25		9.455,72
32	1306995*****7		12		4.524,13

33	1307983*****5		11		4.128,06
34	0601984*****0		25		9.809,48
35	2205976*****4	40			17.762,37
36	1005900*****6		25		9.456,44
37	2201960*****9	16			14.086,10
38	0108962*****4	48			39.711,70
39	0706961*****8	64			56.574,85
40	0412987*****6		25		9.797,08
Укупно:		840	527	389	837.539,25

**ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД СА БРОЈЕМ САТИ И БРУТО 2 ИЗНОСИМА ЗА УГОВОРЕНЕ
РАДНИКЕ СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ
ЗА МЕСЕЦ ФЕБРУАР 2016.ГОДИНЕ**

Табела 7.

Р.Б.	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО	ПРЕКОВРЕМЕН И РАД	ПАСИВНА ПРИПРАВНОСТ	Укупно
1	2109982*****9		9		3.378,17
2	0605965*****1			120	8.240,05
3	1403966*****4	40			33.026,64
4	0604979*****8		16		10.480,31
5	1405967*****1		16		4.836,71
6	0304962*****0	8			6.843,30
7	3001956*****7	40	14		42.605,44
8	0808957*****9		12		10.388,41
9	2604975*****4		11		4.292,46
10	1312954*****9		21		5.799,31
11	1305991*****3		30		13.297,45
12	3107984*****4		30		11.759,94
13	3004953*****5	104	37	151	131.902,87
14	1004959*****8	112	23	157	122.404,01
15	3005964*****1	40			33.170,14
16	2509958*****5		21		9.926,05
17	2511981*****8		14		5.562,77
18	1809983*****4		7		2.769,36
19	2109957*****2		34		29.498,24
20	2305980*****6		21		8.225,07
21	1103976*****1		12		5.043,41
22	0207981*****1		3		1.168,57
23	2101989*****5		2		780,12
24	1911978*****8	64			25.192,11
25	2606959*****9	40			15.705,12
26	3110975*****3	56			21.996,77
27	2409964*****7	48	10		22.794,80
28	0203985*****2	40	3		16.831,91
29	1104971*****0		6		2.647,68
30	0704979*****0	32			14.164,94
31	1106979*****3	40			17.761,27
32	1603992*****8		23		8.684,71
33	1307983*****5		24		9.035,24

34	0601984*****0		6		2.338,03
35	1005990*****6		21		7.926,06
36	2201960*****9	16			14.085,45
37	0108962*****4	40			34.313,45
38	0706961*****8	64			58.511,82
39	2205976*****4	32			14.173,63
40	0412987*****6		12		4.689,33
Укупно:		816	438	428	796.251,12

**ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД СА БРОЈЕМ САТИ И БРУТО 2 ИЗНОСИМА ЗА УГОВОРЕНЕ
РАДНИКЕ СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ
ЗА МЕСЕЦ МАРТ 2016.ГОДИНЕ**

Табела 8.

Р.Б.	ЈМБГ	ДЕЖУРСТВО	ПРЕКОВРЕМЕН И РАД	ПАСИВНА ПРИПРАВНОСТ	Укупно
1	0605965*****1			120	7.523,32
2	1403966*****4	40			30.147,61
3	0604979*****8		16		9.567,29
4	1405967*****1		24		6.634,62
5	0304962*****0	16			12.511,91
6	2806987*****6		25		10.083,95
7	3001956*****7	40	29		49.682,31
8	0808957*****9		40		31.685,18
9	1406980*****9		12		4.276,93
10	1312954*****9		22		5.529,64
11	1305991*****3		30		12.125,27
12	3107984*****4		27		9.631,50
13	3004953*****5	96	40	194	120.522,90
14	1004959*****8	88	7	125	79.368,23
15	3005964*****1	40			30.277,95
16	2509958*****5		14		6.033,36
17	2511981*****8		14		5.068,44
18	1809983*****4		14		5.058,00
19	2110962*****0		7		2.534,51
20	2109957*****2		34		26.926,01
21	1911978*****8	48			17.204,11
22	2606959*****9	40			14.322,02
23	3110975*****3	56			20.067,94
24	2409964*****7	48	10		20.798,36
25	0203985*****2	40			14.267,47
26	2610970*****8		4		1.420,05
27	1104971*****0		6		2.414,38
28	0704979*****0	40			16.170,65
29	1106979*****3	40			16.195,93
30	2507963*****7		12		4.123,87
31	1603992*****8		3		1.030,26
32	0507989*****6		23		7.921,43
33	1306995*****7		35		12.059,99

34	1307983*****5		15		5.140,84
35	0601984*****0		23		8.227,69
36	1005900*****6		6		2.054,76
37	2201960*****9	16			12.860,59
38	0108962*****4	48			38.661,45
39	0706961*****8	40			33.330,33
40	2205976*****4	32			12.942,50
41	0412987*****6		11		3.916,33
Укупно:		768	503	439	730.319,88

На основу члана 77. став 6. 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) здравственом раднику дежурство као облик прековременог рада не може да траје дуже од десет часова недељно. Директор здравствене установе може изузетно од става б. наведеног члана донети одлуку да за одређеног здравственог радника дежурство траје и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа. Министарство здравља РС даје сагласност на одлуку директора здравствене установе о трајању дежурства здравственог радника дуже од десет сати, уз претходно прибављено мишљење надлежног завода за јавно здравље.

**РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА СА БРУТО 2 ИЗНОСИМА
ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ
ПО МЕСЕЦИМА**

Табела 9.

Месец	Износ
Јануар	837.539,25
Фебруар	796.251,12
Март	730.319,88
Укупно:	2.364.110,25

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 10.

– у динарима –

	Уговорена накнада за плате (секундарна зз)
Секундарна здравствена заштита (КПП 07А) за 2016.г.	471.934.000
Секундарна здравствена заштита (КПП 07А) за период 01.01.-31.03.2016.г.	117.983.500

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Број:20-450-470/2015-169 од 29.12.2015. године и Предрачуна средстава за 2016.годину уговорена накнада за плате(секундарна здравствена заштита) за 2016.годину Општој болници Врбас износи 471.934.000 динара, а за период 01.01.-31.03.2016.године уговорена накнада за плате износи 117.983.500 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период пренео Општој болници Врбас 121.477.781,66 динара за плате у секундарној здравственој заштити. Здравствена установа је у посматраном периоду после исплате плата за уговорене раднике имала повраћај више пренетих средстава у износу од 31.213,57 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 пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима у Општој болници Врбас и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 11.

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	Јануар	39.327.833	41.891.926,80	499	42.313.424,52	421.497,72
2.	Фебруар	39.327.833	40.123.068,38	490	40.504.518,53	381.450,15
3.	Март	39.327.834	39.462.786,48	490	39.872.559,12	409.772,64
Укупно:		117.983.500	121.477.781,66		122.690.502,17	1.212.720,51

Општа болница Врбас је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 122.690.502,17 динара, што је за 1.212.720,51 динара више у односу на пренета средства РФЗО 121.477.781,66 динара. Више утрошена средства за накнаде плата које се финансирају из средстава Опште болнице Врбас здравствена установа је ненаменски утрошила од средстава обавезног здравственог осигурања са буџетског подрачуна од других намена у износу од 1.212.720,51 динара.

У наведеном периоду Општа болница Врбас је исплатила средства уговореним радницима која је не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања по основу: стимулација директору по Одлуци УО, додатка за синдикални рад и по основу допунског рада за лекаре који обављају рад у другој здравственој установи у износу од 1.212.720,51 динара. Преглед ових исплата дат је у Табели 12.

Табела 12.

Р.бр.	Месец	Стим.по одл.УО	Додатак за синдикални рад	Остало (допунски рад за лекаре у другој зу)	Укупно
1.	Јануар	47.006,74	23.988,38	350.502,60	421.497,72
2.	Фебруар	64.500,49	24.025,56	292.924,10	381.450,15
3.	Март	66.282,92	24.000,57	319.489,15	409.772,64
Укупно:		177.790,15	72.014,51	962.915,85	1.212.720,51

Контролом је утврђено да се исплата стимулације 30% у здравственој установи исплаћује само директору Опште болнице Врбас на основу одлуке Управног одбора Број:693/3 од 11.02.2015.године, 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). За стимулацију директору здравствене установе је исплаћен износ од 177.790,15 динара.Увидом у стање и промене средстава на дан на буџетском подрачуну и рачуну сопствених средстава ЗУ надзорници осигурања нису дошли до сазнања да је здравствена установа по наведеном основу извршила пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун.

У Општој болници Врбас на основу члана 208.Закона о раду(„Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) за 2 представника Синдиката је исплаћен синдикални додатак по основу вршења синдикалне функције у износу од 72.014,51 динара.Увидом у стање и промене средстава на дан на буџетском подрачуну и рачуну сопствених средстава ЗУ надзорници осигурања нису дошли до сазнања да је здравствена установа по наведеном основу извршила пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун.

За допунски рад лекара у другој здравственој установи (ДЗ Бечеј) накнада за зараду износи од 962.915,85 динара. Од стране ДЗ Бечеј за лекаре који раде у тој здравственој установи у контролисаном периоду је извршен пренос средстава на сопствени рачун Опште болнице Врбас у износу од 889.133,30 динара (извод број 16 од 27.01.2016.године у износу од 314.759,50 динара, извод број 36 од 26.02.2016.године на износ од 271.905,70 динара и извод број 58 од 29.03.2016.године у износу од 302.468,10 динара). Увидом у стање и промене средстава на дан на буџетском подрачуну и рачуну сопствених средстава ЗУ надзорници осигурања нису дошли до сазнања да је здравствена установа по наведеном основу извршила пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун.

Општа болница Врбас за плате неуговорених радника у контролисаном периоду је исплатила средства у износу од 4.990.056,55 динара. У наредној Табели 13. дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела 13.

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2016.
	1		2
1.	Јануар	37	1.666.113,17
2.	Фебруар	35	1.742.474,63
3.	Март	34	1.581.468,75
Укупно:			4.990.056,55

Укупно исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2016.године износе 4.990.056,55 динара. Део средстава је исплаћен од сопствених средстава здравствене установе у износу од 3.823.148,58 динара (пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун), а део је ненаменски утрошен од средстава обавезног здравственог осигурања са буџетског подрачуна од других намена у износу од 1.166.907,97 динара.

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 6.202.777,06 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница Врбас у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате неуговорених радника, са рачуна сопственог прихода на буџетски подрачун у износу 3.823.148,58 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун са бројем извода, датумом преноса, износом средстава и разлогом преноса приказан је у Табели 14. За исплату дела плата неуговореним радницима и дела плата уговореним

радницима који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа је ненаменски утрошила са буџетског подрачуна средства од других намена у износу од 2.379.628,48 динара. Надзорници осигурања у контроли нису дошли до сазнања од којих намена су ненаменски утрошена средства са буџетског подрачуна.

Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун са бројем извода, датумом преноса, износом средстава и разлогом преноса приказан је у Табели 14.

Табела 14.

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	9 16	18.01.2016.	400.000,00	Плате неугговорени радници
2.	19 29	01.02.2016. 17.02.2016.	800.000,00 400.000,00	Плате неугговорени радници
3.	38 49 60	01.03.2016. 16.03.2016. 31.03.2016.	1.023.148,58 460.000,00 740.000,00	Плате неугговорени радници
Укупно:			3.823.148,58	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

динара

1. Утрошена средства за плате неугговорених радника у секундарној зз	4.990.056,55
2. Стимулација директору ЗУ, додаток за синдикат „допунски рад лекара у другој ЗУ	1.212.720,51
3. Укупно(1+2)	6.202.777,06
4. Пренета средства са рачуна сопствених средстава ЗУ на буџетски подрачун	3.823.148,58
5. Разлика(3-4)	2.379.628,48

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 102. Колективног уговора Опште болнице Врбас 01-2997 од 27.09.2012.године наведени су услови под којима запослени има право на накнаду трошкова превоза. Запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини од 80% цене превозне карте у јавном саобраћају за најмање до 30 км, а свим запосленима исплату градског предузећа до преосталог износа који је уговорен за ову намену са РФЗО. Запослени за долазак и одлазак са рада имају праву на накнаду трошкова у готовини или месечне карте.

У контролисаном периоду здравствена установа је исплаћивала путне трошкове запосленима преносом средстава транспортном предузећу за месечне карте по испостављеном рачуну, а осталим запосленима накнада трошкова превоза се

исплаћивала у готовини. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује уговореним и неугвореним запосленима који остварују право на накнаду трошкова превоза за дане проведене на раду, на основу евиденције о присутности на раду. Сваког 25-ог у месецу здравствена установа путем e-mailа прослеђује списак запослених JP“Vrbas“ који је главни превозник преко којег запослени користе месечне карте, а и друге релације које се користе(међуградски,приградски и локал). Списак садржи имена радника и релације које су непромењиве.

Уколико долази до промена релација радник писмено обавештава управу и директора,упути молбу за то и достави тражену документацију, важећу личну карту и изјаве.Сви радници који су стекли услов да користе месечне карте налазе се на овом списку(не морају сваки месец користити то право, слање имена је више да би се пратила кретања, преузимања и контрола запослених). На списак се додају нови запослени,а бришу се пензионисани и др.) Уз овај списак благајник који ради обрачун превоза тражи списак преузетих месечних карата, потписане спискове, важећи ценовник и фактуре након обрачуна. Обрачун,односно фактуре треба да се слажу са износима за месечне карте након уноса радних дана по раднику. Након напред наведеног поступка део путних трошкова се исплаћује(месечне карте).Оригиналне фактуре стижу накнадно заједно са потписима сваког радника,проверавају се подаци,потписује документација и чува у архиви. Код исплате готовине поступак је тај да након унетих дана програм обрачунава,сабира и добије се коначан износ који се исплаћује.Уговорени и неугворени радници књиже се у истом програму који их раздваја на рачуне за исплату. Неугворени радници се финансирају из сопствених средстава здравствене установе(месечна карта или готовина).Након исплате ,тај месец се затвара.Евиденцију о присутности на раду на основу месечног извештаја служби - листе о присутности радника, односно број дана за које запосленом припада путни трошак финансијској служби сачињавају одговорна лица службе а потписују руководиоци те службе. Евентуалне корекције у путном трошку врше се у наредном месецу за претходни месец уз потпис одговорног лица ,односно главне сестре у предатим листама о присутности на раду.

Код обрачуна трошкова превоза за уговорене раднике здравствена установа користи ценовнике трошкова на релацијама аутопревозника JP“Vrbas“из Врбаса.

За узорак у контроли узет је обрачун путног трошка по релацијама–врсти превоза и по запосленима, спискови запослених по службама здравствене установе са данима проведеним на раду-присутност, исплатне листе запослених којима је исплаћен путни трошак, исплатне листе – путни трошак по банкама, за месец фебруар 2016. године.

Узорак за контролу је узета присутност на раду за следећа одељења-службе(урологија за март 2016.године,одељење техничког одржавања за март 2016.године, трансфузија за месец фебруар 2016.године,одељење за пријем и збрињавање ургентних стања за месец фебруар 2016.године и одељење техничког одржавања за месец јануар 2016.године).

-Превоз уговорени радници

Уговорена накнада за превоз (секундарна здравствена заштита)

Табела 15.

– у динарима –

	Уговорена накнада за плате(секундарна зз)
Секундарна здравствена заштита (КПП 07Б) за 2016.г.	21.904.000
Секундарна здравствена заштита (КПП 07Б) за период 01.01.-31.03.2016.г.	5.476.000

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Број:20-450-470/2015-169 од 29.12.2015. године и Предрачуна средстава за 2016.годину уговорена накнада за превоз(секундарна здравствена заштита) за 2016.годину Општој болници Врбас износи 471.934.000 динара, а за период 01.01.-31.03.2016.године уговорена накнада за превоз износи 5.476.000 динара.У

Увидом у картицу партнера-Опште болнице Врбаса 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 16.

Табела 16.

Ре д. бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01.-31.03.2016.г.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Поврат средстава	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7(4-5-6)
1.	Јануар	298	2.195.783,50	2.195.783,50 79.513,00 (аванс по КО)	1.814.253,76	381.529,74	79.513,00
2.	Фебруар	285	2.146.392,40	2.146.392,40	1.795.823,38	350.569,02	0
3.	Март	290	2.103.729,50	2.103.729,50	2.079.252,01	24.477,49	0
Укупно:			6.445.905,40	6.525.418,40	5.689.329,15	756.576,25	79.513,00

У контролисаном периоду Општој болници Врбас пренета су средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 6.525.418,40 динара(по Уговору за 2016,годину 6.445.905,40 динара и аванс по КО за 2015.годину у износу од 79.513,00 динара). Укупно исплаћена средства за трошкове превоза уговореним радницима у посматраном периоду износе 5.689.329,15 динара. Разлика између пренетих средстава од стране РФЗО и исплаћених средстава уговореним радницима је 79.513 динара и односи се на аванс по КО за 2015.годину. На буџетском подрачуну на дан 31.12.2015.године није се налазио наведени износ. Аванс по КО за 2015.годину за намену превоз ће се активирати у 2016.години.

Здравствена установа је у посматраном периоду после исплате накнаде за превоз за уговорене раднике имала повраћај више пренетих средстава у износу од 756.576,25 динара.Укупно дозначена средства обавезног здравственог осигурања за превоз уговорених радника за контролисани период здравствена установа је користила за исплату накнаде за трошкове превоза.

-Превоз неугговорени радници

Табела 17.

Месец	Број радника	Пренета средства са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун	Исплаћена средства
Јануар	17	65.899,43	65.899,43
Фебруар	18	76.491,77	76.491,77
Март	16	97.332,23	97.332,23
Укупно:		239.723,43	239.723,43

У контролисаном периоду Општа болница Врбас је за превоз неугговорених радника исплатила износ од 239.723,43 динара са буџетског подрачуна,преносом средстава са сопственог рачуна здравствене установе на буџетски подрачун (извод број 24 од 08.02.2016.године у износу од 65.899,43 динара, извод број 43 од 08.03.2016.године на износ од 76.491,77 динара и извод број 62 од 04.04.2016.године на износ од 97.332,23 динара).

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Врбас обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број:840-789661-79, сопствени рачун ЗУ број:840-775667-60, рачун за посебне намене за донације 840-1031761-18 и наменски рачун за боловање број:840-1661761-63.

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

Табела 18.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016.г.	Стање на дан 31.03.2016.г.
Рачун буџетских средстава 840-789661-79	6.971.508,30	2.741.374,51
Сопствени рачун ЗУ 840-775667-60	91.657,73	13.035,57
Рачун за посебне намене за донације 840-1031761-18	1.649,50 (03.08.2015)	1.649,50 (03.08.2015)
Наменски рачун за боловање 840-1661761-63	50,40 (28.12.2015)	50,63
Укупно:	7.064.865,93	2.756.110,21

Структура неутрошених средстава по наменама на буџетском подрачуну на дан 01.01.2016.године и на дан 31.03.2016.године

Табела 19.

Намена	Стање на дан 01.01.2016.године	Стање на дан 31.03.2016.године
АПВ	75.265,11	0
Уградни материјал	417.842,46	1.404.721,27
Лекови	135.520,00	352.708,06
Санитетски и медицински потрошни материјал	301.305,73	0
Исхрана	6.041.575,00	0
Имплантати	0	983.945,18
Укупно:	6.971.508,30	2.741.374,51

Табела 20.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
741400	Осигурање	479.596,90	Сопствени
742300	Закуп ,стерилизација,наплата болничких услуга	3.679.262,23	Сопствени
781100	Трансфер болничких услуга	173.007.485,89	РФЗО
791100	Технолошки вишак	601.240,23	Приходи из буџета
811100	Примања од продаје непокретности	26.556,10	Сопствени
921600	Примања од отплате кредита	32.481,50	Сопствени
	Укупно:	177.826.622,85	

У периоду 01.01-31.03.2016.године Општа болница Врбас је остварила приходе и примања у укупном износу од 177.826.622,85 динара(Табела 20).

У периоду 01.01-31.03.2016.године Општа болница Врбас је остварила сопствене приходе у укупном износу од 4.217.896,73 динара.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица -надзорници осигурања у контроли у Општој болници Врбас су утврдили да је здравствена установа део пренетих средстава за плате од стране РФЗО по Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.03.2016.године наменски користила,а код наведене намене су утврђене 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 100 уговорених радника, односно 20% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи(секундарна здравствена заштита). Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, фармацеути, здравствени сарадници, медицински техничари, лабораторијски техничари, фармацеутски техничари, физиотерапеути, административни радници, радиолошки техничари технички и помоћни радници).
3. Контролом је утврђено да се у ОБ Врбас 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, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“број 1/15). Подаци из уговора о раду и подаци у служби за обрачун плата уговорених радника су усклађени. Надзорници осигурања увидом у напред наведену документацију су утврдили да се код 20 уговорених радника из узорка за контролу(100 уговорених радника) подаци из уговора у раду који се налазе у персоналним досијеима нису идентични са подацима из Апликације уговорених радника који се воде у Филијали Нови Сад. Несклад се односи на назив радног места и коефицијент, коефицијент за руковођење и недостајућа одређена документација. Код 98 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 Врбас у Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас, Број:705 од 24.02.2011.године, и Правилнику о организацији и систематизацији послова Опште болнице Врбас, Број.368 од 05.02.2016.године на који је сагласност дало Министарства здравља РС Број:112-01-11074/2016-02 од 17.02.2016.године,систематизована су радна места за 2 помоћника директора (помоћник директора за правне,кадровске, опште и техничке послове и помоћник директора за економско-финансијске послове). За наведена радна места, за 2 уговорена радника утврђено је да су у Уговорима о раду основни коефицијенти правилно примењени и у складу су 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).Општа болница Врбас је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу примене додатних коефицијената за руковођење, а 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) исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 6.606,99 динара.
4. Методом узорка, извршен је увид у обрачунске листе за 68 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.
 5. Општа болница Врбас је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 122.690.502,17 динара, што је за 1.212.720,51 динар више у односу на пренета средства РФЗО 121.477.781,66 динара. Више утрошена средства за плате у односу на пренета средства од стране РФЗО за додатке на плату који се финансирају из сопствених средстава Опште болнице Врбас здравствена установа је ненаменски утрошила од средстава обавезног здравственог осигурања са буџетског подрачуна од других намена у износу од 1.212.720,51 динара. Надзорници осигурања у контроли нису дошли до сазнања од којих намена су ненаменски утрошена средства са буџетског подрачуна.
 6. Укупно исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2016. године износе 4.990.056,55 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника исплаћене са рачуна буџетских средстава у износу од 4.990.056,55 динара. Део средстава је исплаћен из сопствених средстава здравствене установе у износу од 3.823.148,58 динара (пренос средстава са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун), а део је ненаменски утрошен од средстава обавезног здравственог осигурања са буџетског подрачуна од других намена у износу од 1.166.907,97 динара. Надзорници осигурања у контроли нису дошли до сазнања од којих намена су ненаменски утрошена средства са буџетског подрачуна.
 7. 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) је прописано 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 Измене и допуне Акта о процени ризика на радним местима у радној околини, Број:1713 од 26.05.2011. године и утврђено је да је на радним местима 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), чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“ Број:75/14) и чланом 38. и чланом 39. Колективног уговора ОБ Врбас 01-2997 од 27.09.2012. године. Увидом у Уговоре о раду 68 узорком одабраних уговорених радника који имају скраћено радно време је утврђено да је код 50 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад (дежурство, прековремени рад и приправност), што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ Број:75/14). Преглед са бројем сати и бруто 2 износа за дежурство, прековремени рад и приправност за запослене са скраћеним радним временом по месецима за контролисани период дат је у Табелама 6, 7 и 8. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 2.364.110,25 динара (Табела 9.)
 8. У Општој болници Врбас се прековремени рад, дежурство и приправност уводи на основу Захтева управника сектора начелника службе и шефа одсека који потписује директор здравствене установе. 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).
9. Службена лица – надзорници осигурања у контроли у Општој болници Врбас су утврдили да је здравствена установа пренета средства за превоз од стране РФЗО по Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.03.2016.године наменски користила за накнаду трошкова превоза, а аванс по КО у износу од 79.513 динара није се налазио на буџетском подрачуну на дан 31.12.2015.године. Аванс по КО за 2015.годину за намену превоз ће се активирати у 2016.години.
 10. 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 102. Колективног уговора код Опште болнице Врбас Број:01-2997 од 27.09.2012.године наведени су услови под којима запослени има право на накнаду трошкова превоза.
 11. Код обрачуна трошкова превоза за уговорене раднике ЗУ користи ценовнике трошкова на релацијама аутопревозника ЈР“Vrbas“из Врбаса. У контролисаном периоду здравствена установа је исплаћивала путне трошкове запосленима преносом средстава транспортном предузећу за месечне карте по испостављеном рачуну, а осталим запосленим накнада трошкова превоза се исплаћивала у готовини.У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује уговореним и неугвореним радницима који остварују право на накнаду трошкова превоза за дане проведене на раду на основу евиденције присутности на раду.
 12. У периоду 01.01-31.03.2016.године Општа болница Врбас је остварила приходе и примања у укупном износу од 177.826.622,85 динара.У периоду 01.01-31.03.2016.године Општа болница Врбас је остварила сопствене приходе у укупном износу од 4.217.896,73 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Врбас у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012, 62/2013,63/2013-исп,108/2013, 142/14, 68/2015 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 2.370.717,24 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 (узорок) 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 2.364.110,25 динара.

- по основу неправилно примењених додатних коефицијената за руковођење 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 6.606,99 динара.

2. Да Општа болница Врбас 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 2.379.628,48 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 у износу од 1.166.907,97 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

-ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за друге уговорене намене, а утрошена за додатке на плату који се финансирају из сопствених средстава здравствене установе у износу од 1.212.720,51 динара 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 члан 77. и 78 Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, ... 93/14, 96/15 и 106/15).

4. Здравствена установа је у обавези да филијали достави податке о променама наредног дана од дана настанка промене у случају измене у уговореном броју и структури запослених, у складу са чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину („Службени гласник“ број 110/15, 3/16 и 47/16) и Инструкцијом за ажурирање података у Апликацији уговорених радника 01 број: 450-2773/15 од 05.06.2015. године.

5. Налаже се Општој болници Врбас 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. Биљана Зубац, дипл. економиста



[Handwritten signature]

Милена Иванишевић, дипл. економиста

[Handwritten signature]

ЗАПИСНИК СЕ ДОСТАВЉА:

- Директору РФЗО,
- Општа болница Врбас,
- Архиви.