



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија
Тел: 011/2053-830, 522-736; Факс: 011/2645-042
е-mail: public@rfzo.rs

ПИБ: 101288707
Матични број: 06042945
Жиро рачун: 840-26650-09

Сектор за контролу
05/1 број: 450-1604/16-2
Дана: 27.05.2016.

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-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 уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1604/16 од 29.03.2016. године извршена је контрола у Општој болници Пожаревац и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ПОЖАРЕВАЦ

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

1. Оливера Предић, дипломирани економиста и
2. Драгана Перовић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Пожаревцу, ул. Братства и јединства бр. 135, са подацима:

- ПИБ је 107372295
- Шифра делатности 8610
- Матични број регистра је 17823485
- Рачун буџетских средстава број 840-842661-62
- Рачун сопствених прихода број 840-824667-15

III Одговорно лице за период вршења контроле је :
Др Данко Николић, в.д. директора Опште болнице Пожаревац.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Снежана Драговић – помоћник директора за економско финансијске послове,
2. Милица Јовановић – помоћник директора за опште и правне послове.

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 вршена у периоду од 14.04.2016. године до 18.04.2016. године у просторијама Опште болнице Пожаревац и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим

одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација ОБ Пожаревац и то:
- финансијске картице пренетих средстава, исплаћених средстава, сопствених прихода;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада, обрасци ПП Од ,ППП ПД и БОП;
- обрачунати трошкови превоза;
- радно-правна документација ОБ Пожаревац и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада- решења о прековременом раду; уговори о међусобним правима и обавезама између ОБ Пожаревац и радника .
- Кадровски план Министарства здравља за ОБ Пожаревац за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и измену Кадровског плана за 2013.годину број 112-01-01529/2013-02 од 19.11.2013.године;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 05 број:450-4744/15 од 30.12.2015.године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Општа болница Пожаревац има Статут од 20.10.2011.године број 4176, на који је сагласност дао оснивач – Министарство здравља Републике Србије својом Решењем број 110-00-386/2011-14 од 02.11.2011.године.

ОБ Пожаревац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 2173 од 05.06.2015.године, као и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији број 432 од 04.02.2016.године.

У поступку контроле извршен је увид у Кадровки план Министарства здравља за 2013.годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године и измену Кадровског плана за 2013.годину број 112-01-01529/2013-02 од 19.11.2013.године.

Кадровски план ОБ Пожаревац за 2013.годину.

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2013.годину.
здравствени радници						
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
170	4	582	14	190	960	996

Структура уговорених радника према Кадровком плану за 2013.годину дата је у табели број 2:

здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.годину.
доктор медицине	фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
161	4	566	12	166	909

Укупан број запослених радника према Кадровком плану за 2013.годину, који обављају

послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Пожаревац је 909.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела бр.3

Подаци из апликације уговорених радника у секундарној здравственој заштити		
јануар	фебруар	март
911	907	909
Подаци здравствене установе у секундарној здравственој заштити		
јануар	фебруар	март
911	911	919

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју радника. Разлика је настала због обрачуна зараде за уговорене раднике који су у посматраном месецу променили статус из неактивних у активне, а за време неактивности су имали замену, па је обрачун зараде извршен и за раднике од дана активирања и за њихове замене до дана активирања радника кога замењују.

У табели која следи дат је приказ и структура радника према коефицијенту и стручној спреми у ОБ Пожаревац на дан 31.03.2016. године.

Табела бр.4

Број уговорених радника по стручној спреми	Број уговорених радника по занимању	Број уговорених радника по коефицијентима				
Висока	190	Лекар	161	29,32	21	
				28,24	82	
				26,33	28	
				22,55	30	
		Фармацеут	4		26,13	1
					22,73	1
		Здравствени сарадник	12		22,55	2
					22,73	2
		Административни радник	12		18,70	10
					18,70	12
Технички радник	1	18,70	1			
Виша	69	Медицински техничар	13	15,32	13	
		Радиолошки техничар	14	15,32	14	
		Медицински техничар	11	14,77	11	
		Санитарни техничар	1	14,38	1	
		Физиотерапеут	26	14,38	26	
		Медицински техничар	2	14,38	2	
		Административни радник	2	13,26	2	
		Средња	543	Медицински техничар	502	13,78
				13,57	236	
				13,11	232	
				12,59	2	
Технички радник	2				10,71	24
					10,20	10
Административни радник	24				8,98	5
					7,34	
Технички радник	15					
Квалификован	17	Технички радник	17	8,98	15	
				7,34	2	
Неквалификован	2	Технички радник	2	8,98	1	
		Технички радник		5,93	1	
Основна школа	56	Технички радник	2	8,06	1	
				7,34	1	

		Помоћни радник	54	7,34 6,83	5 49
Полуквалификован	32	Технички радник Помоћни радник	24 8	7,34 8,06 7,34 6,83	24 4 3 1
Укупно:	909		909		909

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 73 уговорена радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници) .

Контролом је утврђено да се у Општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, анекси уговора, доказ о стручној спреми запосленог, решења о плаћеном одсуству, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број:1/15, у даљем тексту: Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе). Увидом у радноправну документацију контролисаних уговорених радника, чије се плате и накнаде плата обезбеђују на терет средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа закључује уговоре/анексе уговора о раду у складу са чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број:24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, у даљем тексту: Закон о раду).

На основу увида у радноправну документацију константовано је да уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Управни одбор Опште болнице Пожаревац је усвојио План стручног усавршавања здравствених радника-специјализација и ужих специјализација за 2015. годину број 5324 од 26.12.2014. године, допуну Плана стручног усавршавања здравствених радника број 2433 од 25.06.2015. године, II допуну Плана стручног усавршавања здравствених радника број 3656 од 09.10.2015. године, као и План стручног усавршавања здравствених радника-специјализација и ужих специјализација за 2016. годину. Са 18 специјализаната и једним субспецијализантом, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којим су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл.184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број:107/05, 72/2009 -др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/2013-др.закон, 93/14, 96/115 и 106/2015, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити).

Са свим запосленима који су чинили узорак, закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама), осим за једног уговореног радника, јмбг 2604983****2.

У контролисаном периоду Општа болница Пожаревац је за једног уговореног радника јмбг:2604983****2 обрачунавала и исплаћивала плату по коефицијенту који није у складу са коефицијентом са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

запослених у јавним службама.Са овим радником ОБ Пожаревац је закључила Уговор о раду за радно место коме према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама припада коефицијент 10,20,а исти је у уговору 12,59.На захтев надзорника осигурања,Општа болница је за наведеног административног радника запосленог на радном месту статистичар обрачунала разлику између исплаћеног коефицијента на обрачунском листићу 12,59 и припадајућег коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама 10,20 у укупном износу од 23.822,63 динара.

Табела 5

Р.бр.	Месец	Коефицијент из уговора о раду по којем је вршен обрачун и исплата плате 12,59	Коефицијент из Уредбе о коефицијентима 10,20	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
1	Јануар	51.611,04	42.946,34	8.664,70
2	Фебруар	51.322,20	49.191,10	5.131,10
3	Март	51.972,31	41.945,48	10.026,83
Укупно:		154.905,55	131.082,92	23.822,63

Општа болница Пожаревац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате,по основу примене коефицијената који није у складу са коефицијентом из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама исплатила увећану зараду запосленом за период 01.01-31.03.2016.године у укупном износу од 23.822,63 динара.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе у складу са Законом о евиденцијама у области рада („Службени лист СРЈ „ број 46/96 и „Службени гласник РС“број 101/05-др.закон и 36/09-др.закон,у даљем тексту:Закон о евиденцијама у области рада).На крају месеца се достављају коначни спискови присутности,потписани од стране начелника службе финансијској служби за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.Здравствена установа је донела Одлуку о радном времену и увођењу прековременог рада број 3893 од 31.08.2012.године,а затим и Одлуке о изменама и допунама наведене одлуке о радном времену и увођењу прековременог рада.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини за Општу болницу Пожаревац од 15.06.2010.године, који је израдило Привредно друштво за безбедност и здравље на раду „Раша Бонамива“доо Смедерево, при чему је утврђено да је за одређена радна места предвиђено скраћење радног времена у складу са чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе .Увидом у исплатне листиће контролисаних радника за 22 радника је утврђено скраћено радно време у складу са напред наведеним актима,али је за исте у контролисаном периоду донето решење о увођењу прековременог рада,обрачунат и исплаћен прековремени рад,што је у супротности са чланом 53.Закона у раду.

У табели 6 дат је приказ броја сати прековременог рада и обрачун истог за 22 спорна радника за контролисани период

Табела 6

Ред. бр.	ЈМБГ запосленог	ЈАНУАР			ФЕБРУАР			МАРТ			УКУПНО			УКУПНО Б2				
		Сати приравности	Б1	Сати приравности	Сати прековремени	Б1	Сати приравности	Б1	Сати приравности	Б1	Сати приравности	Б1	Сати приравности		Б1			
1	0403956*****3	48	43.155,32	0	0,00	48	55.820,48	0	0,00	32	28.520,04	0	0,00	128	127.495,84	0	0,00	150.317,60
2	0206958*****2	0	0,00	0	0,00	5	4.280,35	9	5.394,42	10	8.091,62	8	5.101,24	15	12.371,97	17	10.495,66	26.960,94
3	2801958*****1	40	36.189,26	9	5.534,56	32	28.147,20	6	3.614,41	40	34.020,62	8	4.969,81	112	98.357,08	23	14.118,78	132.609,04
4	2111958*****3	7	6.942,38	18	10.964,74	3,3	2.941,13	1	1.073,02	0	0,00	0	0,00	10,3	9.883,51	19	12.037,76	25.845,18
5	2110976*****4	6	2.442,40	3	922,68	0	0,00	3	868,41	0	0,00	1	434,20	6	2.442,40	7	2.225,29	5.503,21
6	2905972*****6	64	67.182,82	0	0,00	24	21.279,83	0	0,00	40	34.020,62	0	0,00	128	122.483,27	0	0,00	144.407,78
7	0311972*****3	32	28.147,20	9	5.421,61	36	39.148,57	1	677,70	24	20.602,13	2	1.355,40	92	87.897,90	12	7.454,71	112.420,73
8	2209970*****4	0	0,00	0	0,00	5	1.850,79	0	0,00	0	0,00	0	0,00	5	1.850,79	0	0,00	2.182,08
9	3008974*****1	38	36.031,13	3	1.807,20	29	25.549,35	11	6.438,17	17	22.736,89	17	9.770,20	94	84.317,37	31	18.015,57	120.650,54
10	1604955*****3	32	28.147,20	0	0,00	40	37.747,97	0	0,00	32	28.147,20	0	0,00	104	94.042,37	0	0,00	110.875,95
11	3107974*****3	17	11.233,99	3	1.271,49	16	12.819,61	3	1.346,28	9	5.145,80	5	1.907,24	42	29.199,40	11	4.525,01	39.761,08
12	2409954*****8	7	5.839,53	8	4.574,49	18,6	19.881,50	10	5.929,89	1	711,59	5	3.049,66	26,6	26.432,62	23	13.554,04	47.144,27
13	1405951*****1	40	16.169,17	0	0,00	46,6	23.408,78	0	0,00	44,3	18.234,74	0	0,00	131,2	57.812,69	0	0,00	68.161,16
14	0711955*****2	48	44.615,35	0	0,00	48	35.737,46	0	0,00	32	27.469,51	0	0,00	128	107.822,32	0	0,00	127.122,52
15	1204971*****7	25	18.475,27	7	4.348,59	29,3	23.401,04	7	4.139,63	26,3	20.646,18	7	4.252,58	80,2	62.522,49	21	12.740,80	88.735,42
16	1312958*****8	36	36.066,16	13	7.793,57	28,3	29.264,28	6	3.574,88	36	26.916,06	6	3.727,36	100,3	92.246,50	25	15.095,81	126.556,58
17	2808984*****0	2	683,87	7	2.116,74	0	0,00	3	868,41	0	0,00	2	651,30	2	683,87	12	3.636,45	5.093,66
18	3010977*****2	5	1.981,05	5	1.384,02	5	2.100,46	3	949,82	0	0,00	3	868,41	10	4.081,51	11	3.202,25	8.587,55
19	0508962*****1	40	34.020,62	5	3.162,61	32	40.061,58	1	903,60	43	36.155,38	2	1.637,78	115	110.237,58	8	5.703,99	136.695,11
20	1811954*****9	58	51.918,29	0	0,00	58	51.117,93	0	0,00	44	36.353,34	0	0,00	160	139.389,56	0	0,00	164.340,29
21	0303980*****1	17	6.911,76	0	0,00	4	1.762,21	0	0,00	0	0,00	0	0,00	21	8.673,97	0	0,00	10.226,61
22	0610951*****0	40	34.264,80	4	2.000,07	20	15.700,53	2	954,58	3	2.045,52	4	2.136,44	63	52.010,85	10	5.091,09	67.323,19
		602	510.417,57	94	51.302,37	528,10	472.021,05	66	36.733,22	444	349.817,24	70	39.861,62	1574	1.332.255,86	230	127.897,21	1.721.520,47

Општа болница Пожаревац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу обрачуног прековременог рада у супротности са чланом 53. Закона о раду исплатила 1.804 сата прековременог рада у износу од 1.721.520,47 динара за 22 спорна радника за период 01.01-31.03.2016. године.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016.ГОДИНЕ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број:450-4744/15 од 30.12.2015. године Општој болници Пожаревац утврђена је накнада за плате у износу од 796.288.000,00 динара. Стање средстава на буџетском рачуну установе на дан 01.01.2016. године износи 31.502.342,99 динара, док је стање на дан 31.03.2016. године 20.045.759,81 динара. Почетно стање на рачуну сопствених прихода је 5.155.227,44 динара, док стање на дан 31.03.2016. године износи 5.746.750,24 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01-31.03.2016. године остварила сопствене приходе у укупном износу од 5.184.916,06 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Општој болници Пожаревац за контролисани период 201.272.367,95 динара за плате.

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

Табела бр. 7

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јануар	66.357.333,33	68.369.527,18	68.369.527,18	911	68.369.527,18	
2	Фебруар	66.357.333,33	67.032.907,78	67.032.907,78	911	67.032.907,78	
3	Март	66.357.333,34	65.869.932,99	65.869.932,99	919	65.869.932,99	
Укупно:		199.072.000,00	201.272.367,95	201.272.367,95		201.272.367,95	

Општа болница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 201.272.367,95 динара, што се поклапа са пренетим средствима РФЗО за плате.

У наведеном периоду Општа болница је исплатила средства уговореним радницима по основу стимулација у износу од 870.752,41 динара. Преглед исплаћене стимулације дат је у табели број 8.

Табела бр. 8

Р.бр.	Месец	Број радника за који је исплаћена стимулација	Исплаћена стимулација	Извод број и датум, пренета средства са сопственог на буџетски рачун
1	2	3	4	5
1	Јануар	29	265.560,05	9 од 15.01.16.=110.810,53 20 од 01.02.16.=154.749,52
2	Фебруар	34	255.925,51	30 од 17.02.16.=77.558,17 39 од 01.03.16.=177.337,64 43 од 04.03.16.= 1.032,70

3	Март	40	349.266,85	50 од 16.03.16.=154.568,64 62 од 01.04.16.= 194.698,21
Укупно:			870.752,41	870.755,41

На основу података из табеле број 8 констатује се да је здравствена установа за исплаћене стимулације извршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 870.755,41 динара, а исплатила 870.752,41 динара, односно 3,00 динара више пренетих средстава налазе се на буџетском рачуну установе.

Контролом је утврђено да се исплата стимулације запосленима врши до 30%, на основу одлуке директора Опште болнице. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Општа болница је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода. Општа болница Пожаревац је стимулације финансирала из сопствених прихода (приказано у табели 8) преносом са сопственог рачуна на буџетски рачун установе.

Контролом је утврђено да се не врши финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције.

Општа болница је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 510.692,38 динара. Такође, општа болница је на име чланарине комори здравствених установа за уговорене и неуговорене раднике исплатила средства у износу од 137.435,32 динара и то директно са рачуна сопствених средстава. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима и исплата чланарине комори здравствених установа по месецима.

Табела бр. 9

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника	Исплаћена чланарина комори здравствених установа	Извод број и датум
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	5	182.085,46	46.695,28	9 од 15.01.16. 20 од 01.02.16.
2	Фебруар	5	150.020,74	45.760,04	30 од 17.02.16. 39 од 01.03.16.
3	Март	5	178.586,18	44.980,00	50 од 16.03.16. 62 од 01.04.16.
Укупно:			510.692,38	137.435,32	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у Општој болници исплаћене са рачуна сопствених средстава.

За исплату дела плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 1.518.880,11 динара. Увидом у изводе Управе за Трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду, извршила исплату средстава за плате неуговореним радницима преносом са сопственог рачуна на текући рачун запосленог. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на текући рачун запосленог приказан је у табели број 8 и 9.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника

510.692,38

2.Стимулација,чланарина комори ЗУ	1.008.187,73
3.Укупно 1+2	1.518.880,11
4.Утрошена сопствена средства	1.518.880,11

III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016.ГОДИНЕ

На основу члана 102.Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија,аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са чланом 118.Закона о раду.Чланом 2. и 3. Одлуке о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада ОБ Пожаревац број 1930 од 14.05.2012.године дефинисано је право запосленог на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а на основу важећег ценовника превозника чије се услуге користе и броја радних дана за сваки месец под условом да запослени станује на удаљености већој од 2,5 км од седишта Опште болнице.У члану 4. наведене Одлуке дефинисано је да запослени нема права на накнаду трошкова превоза за дане одсуствовања са рада (годишњи одмор,плаћено одсуство, боловање и др.).Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину.У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду у текућем месецу за претходни месец,као и на основу листе присутности на раду запослених коју сачињава сваки шеф службе и доставља служби за финансијске послове на основу које се врши исплата трошкова превоза запослених.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину 05 број:450-4744/15 од 30.12.2015.године Општој болници Пожаревац утврђена је накнада за превоз у износу од 20.461.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину,пренео Општој болници Пожаревац за контролисани период 6.919.966,79 динара за превоз.

Увидом у картицу партнера - ОБ Пожаревац и месечне рекапитулације Опште болнице,сачињен је преглед требованих,пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника ,који се даје у наредној табели.

Табела бр.10

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства за период 01.01-31.03.2016.	Исплаћена средства уговорене раднике
1	2	3	4	5	6
1	Јануар	458	1.682.632,78	1.682.632,78	1.682.632,78
2	Фебруар	449	1.693.362,67	1.693.362,67	1.693.362,67
3	Март	451	1.782.987,67	1.782.987,67	1.782.987,67
4	Април	453	1.760.983,67	1.760.983,67	1.760.983,67
Укупно:			6.919.966,79	6.919.966,79	6.919.966,79

У контролисаном периоду Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 6.919.966,79 динара у пренетим средствима налазе се и средства која су пренета за април месец 31.03.2016.године у износу од 1.760.983,67 динара.Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима у утрошила 6.919.966,79 динара,колико је и пренето.Здравствена установа је у контролисаном периоду исплаћивала готовину за превоз уговореним радницима крајем текућег месеца за наредни месец,па је тако од пренетих средстава у контролисаном периоду исплатила трошкове превоза за јануар,фебруар,март и април 2016.године.

У контролисаном периоду Општа болница је извршила исплату средстава за превоз неугговорених радника у износу од 35.261,22 динара.

Преглед се даје у табели 11.

Табела број 11

Р. б р.	За месец	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за неугговорене раднике	Број и датум извода
1	2	3	4	
1	Јануар	2	12.309,44	2 од 05.01.16.
2	Фебруар	2	12.353,89	19 од 29.01.16.
3	Март	1	1.583,00	38 од 29.02.16.
4	Април	2	9.014,89	61 од 31.03.16.
Укупно:			35.261,22	

Исплата превоза неугговореним радницима вршена је из сопствених средстава. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је ОБ Пожаревац у контролисаном периоду извршила пренос средстава за превоз неугговореним радницима са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун установе у укупном износу од 35.261,22 динара.

На основу наведеног даје се следећа рекапитилација:

1. Утрошена средства за превоз неугговорених радника	35.261,22
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода	35.261,22
3. Разлика 2-1	0

Од укупно дозначених средстава здравственог осигурања за превоз уговорених радника у износу од 6.919.966,79 динара, установа је наменски искористила укупно пренета средства.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-31.03.2016. године години пренео Општој болници Пожаревац средства за плате у износу од 201.272.367,95 динара и средства за превоз у износу од 6.919.966,79 динара.

2. Општа болница Пожаревац је у контролисаном периоду наменски трошила пренета средства за плате уговорених радника, осим код 22 контролисана радника (на прегледаном узорку од 73 радника) код којих је уведено скраћено радно време у складу са Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини и чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, али је за исте у контролисаном периоду донето решење о увођењу прековременог рада, обрачунат и исплаћен прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. Закона у раду. Општа болница Пожаревац је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу обрачуна тог прековременог рада у супротности са чланом 53. Закона о раду исплатила 1.804 сата прековременог рада у износу од

1.721.520,47 динара за 22 спорна радника за период 01.01-31.03.2016.године.

3.У поступку контроле исправности обрачуна и исплате плата и наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата уговорених радника у периоду 01.01. до 31.03.2016. године у Општој болници Пожаревац, утврђено је да је Општа болница вршила обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), осим за једног контролисаних уговореног радника (на прегледаном узорку од 73 радника) за кога је плата обрачуната и исплаћена по вишем коефицијенту, на основу Уговора о раду који је здравствена установа закључила са тим радником, од оног који му припада по Уредби, те је у поступку контроле обрачуната разлика која износи 23.822,63 динара.

4. Општа болница Пожаревац је у контролисаном периоду наменски утрошила пренета средства обавезног здравственог осигурања за превоз уговорених радника.

5.Здравствена установа је, осим средстава обавезног здравственог осигурања, исплаћивала стимулацију за уговорене раднике, плате за неугворене радике, као и превоз за неугворене раднике из сопствених средстава установе. Здравствена установа је у периоду 01.01-31.03.2016.године остварила сопствене приходе у укупном износу од 5.184.916,06 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1.Налаже се Општој болници Пожаревац да у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/15-др.закон и 103/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.745.343,10** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

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

- по основу обрачунатог и исплаћеног прековременог рада за 22 уговорена радника у супротности са чланом 53. Закона о раду у износу од 1.721.520,47 динара,

- по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 23.822,63 динара.

2.Налаже се Општој болници Пожаревац 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, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106-15 и 10/16-др.закон) 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, ул. Јована Мариновића 2. Београд, у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ОБ Пожаревац
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Оливера Предић

2. Драгана Перовић



591016.10/15