



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: 450-1823/16- 3
27.05.2016.године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12,99/14,123/14,126/14-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) и члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу решења в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1823/16 од 04.04.2016. године извршили су контролу у Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања и сачинили:

З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА
У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА ИНТЕРНЕ БОЛЕСТИ ВРЊАЧКА БАЊА

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

1. Сања Вучинић Покимица, дипл. економиста
2. Стана Пантовић, дипл. економиста
3. Марица Симовић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је у Врњачкој Бањи, са подацима:

- ПИБ: 105370087
- Шифра делатности: 8610,
- Мат. бр. регистра: 17689134

III Одговорно лице је за период вршења контроле је:

- Слађана Брковић, дипл екон. - директор Специјалне Болнице за интерне болести Врњачка Бања;

Контроли су присуствовали запослени и потребну документацију дали на увид

- Весна Ивановић, дипл. екон. – помоћник директора за немедицинска питања;
- Татјана Милачић – референт за правне и кадровске послове
- Ивана Петровић – обрачунски радник и благајник здравствене установе;

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања 01/05 број: 450-1320/15 од 30.12.2015.године, за период 01.01.– 31.03.2016. године;

V Контрола је вршена од 13.04.2016. године до 15.04.2016.године у Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања, и даље у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање;

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима: Законом о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), Законом о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14), Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину (“Сл. гласник РС”, бр. 103/2015), Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/14, 96/15 и 106/15), Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01, ..., 4/14 и 58/14), Уредбом о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате запослених у здравственим установама („Службени гласник РС”, бр. 100/11, 63/12, 101/12, 46/13), Посебном колективном уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС”, бр. 1/15), Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-13723/2015-1 од 25. 12. 2015. године, Законом о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС”, бр. 24/01, ..., 112/15 и 5/16) и одговарајућим актима Републичког фонда.

Контрола је вршена методом узорака, а по обухвату контроле, као што следи у Налазу. У току контроле коришћена је документација дата на увид од стране здравствене установе која се односи на утврђивање елемената за обрачун и исплату зарада и обрачун и исплату накнаде за превоз уговорених радника:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 01/05 број 450-1320/15 од 30.12.2015. године;
- Списак уговорених радника са стањем на дан 01.01.2016. године и 31.03.2016. године из апликације уговорених радника Филијале;
- Радно правна документација установе и персонална документација запослених;
- Финансијска документација (аналитичке картице, платни и обрачунски листићи, рекапитулације за обрачун зарада и накнада за превоз);

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања има Статут број 608/11-1 од 26.10.2011. године.

Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, број 91/14 од 23.01.2014. године, сагласно члану 24. Закона о раду (“Службени гласник РС” број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, и 75/14) и члану 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (“Сл. Гласник РС” број 1/15). и Измене Правилника број 91/14-1 од 17.02.2014. године; 91/14-2 од 19.02.2014. године и 91/14-3 од 24.02.2014. године.

Такође извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину 02 број: 112-01-0550/2013-01 од 11.04.2013. године, и истим је предвиђено је да осамдесет четири радника обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у СПБ за интерне болести Врњачка Бања, како је и приказано у табели бр.

Табела број 1 Кадровски план СПБ за интерне болести Врњачка Бања за 2013. годину

Уговорени број радника са РЗЗО					Укуп. број уговор. радника	Број запосл. у стомат. служби	Број запосл. у апотеци	Укупан број уговор. радника утврђен КП за 2013. г.	Укупан број запосл. у ЗУ КП за 2013. г.
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немед. радници укључујући возаче ХМП					
Доктори медицине	Фарм-биох.	Здравств. и радн. са ВШС и ССС							
14	1	44	0	25	84	0	0	84	84

Структура уговорених радника са стањем на дан 31.03.2016. године, а према Кадровском плану за 2013. годину дата је у наредној табели број 2.

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедиц. радници	Број уговорених радника у стоматол.	Број уговорених радника утврђен КП за 2013. годину
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствен и радници са ВШС и ССС				
11	1	42	0	23	0	77

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања на дан 31.03.2016.године је 77 радника.

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 3

Подаци из апликације уговорених радника		
јануар	Фебруар	март
77	77	77
Подаци здравствене установе		
јануар	Фебруар	март
78	77	77

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одступања у броју. У установи имамо ситуацију да је у јануару месецу исказан број радника на исплатном списку већи и то за једног радника, од броја радника исказаних кроз апликацију. Подаци из апликације уговорених радника у табели број 3 приказани су са стањем на дан последњег дана у месецу док се у исплатним листама додатно налази и лице које је током месеца одјављено.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 23 уговорена радника у секундарној здравственој заштити, изабраних методом случајног узорка различитих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници) и коефицијената.

Табела 4.

Р.б.	Име и презиме	Уговор број	Назив радног места	Служба	Коефицијент из уговора	Стручна спрема	Коеф. по Уредби	Усаглашеност (да/не)
1	1902965*****8	1041/1-08 од 08.12.2008.; 1041/2-14 од 31.03.2014.	спремачица	3.Служба за правне економско финансијске техничке и друге сличне послове и санитетски превоз	6,83	Основна школа	6,83	Да
2	2410968*****4	1070/1-08 од 08.12.2008.; 350/3-14 од 17.11.2014.	Шеф Одељења коронарне јединице	1. Служба стационарног лечења	29,32+0,82+0,50	Субспецијалист а кардиологије	29,32+0,82+0,50	Да
3	0607958*****4	1557/13 од 26.09.2013.; 312/15 од 25.09.2015.	Фармацеут у болничкој апотеци	2. Служба поликлиничке делатности	22,55	Фармацеут	22,55	Да
4	2408960*****6	1028/1-08 од 08.12.2008.; 1028/2-14 од 16.06.2014.	Медицински техничар у Одсеку за нефрологију	1. Служба стационарног лечења	13,11	Медицински техничар	13,11	Да
5	1002958*****4	1026/1-08 од 08.12.2008.; 1026/2-14 од 11.04.2014.	Медицинска сестра у Одељењу палијативног збрињавања	1. Служба стационарног лечења	13,57	Средња стручна спрема	13,57	Да

6	2410979*****2	1076/1-8 од 08.12.2008.; 1076/5-14 од 31.03.2014.	Главна медицинска сестра у Одељењу коронарне јединице	1. Служба стационарног лечења	15,32+1,02	Виша стручна спрема	15,32+1,02	Да
7	2411959*****6	1046/1-08 од 08.12.2008.; 1046/2-14 од 21.05.2014.	кувар	3.Служба за правне економско финансијске техничке и друге сличне послове и санитетски превоз	8,89	Кв	8,98	Да
8	0403970*****8	1073/1-8 од 08.12.2008.; 1073/2-14 од 31.03.2014.	шеф Одсека за кардиологију	1. Служба стационарног лечења	29,32+0,82+0,50	Висока стручна спрема – субспецијалиста кардиологије	29,32+0,82+0,50	Да
9	1608967*****2	1059/12 од 14.09.2012.; 1159/14-1 од 31.03.2014.	Електротехничар за рад на одељењу хемодијализе	3.Служба за правне економско финансијске техничке и друге сличне послове и санитетски превоз	8,98	Средња	8,98	Да
10	0511960*****5	1066/1-8 од 08.12.2008.; 1066/4-14 од 28.03.2014.	Помоћник директора за медицинска питања	1. Служба стационарног лечења	26,33+1,63	Висока стручна спрема	26,33+1,63	Да
11	2007963*****7	1032/1-08 од 08.12.2008.; 1032/2-14 од 25.06.2014.	Медицинска сестра	1. Служба стационарног лечења	13,11	Средња медицинска школа	13,11	Да
12	0902977*****3	1083/1-8 од 31.12.2008.; 196/2-15 од 02.02.2015.	Доктор специјалиста интерне медицине	1. Служба стационарног лечења	26,33	Висока стручна спрема	26,33	Да
13	0709954*****6	1063/1-08 од 08.12.2008.; 94/2-14 од 27.03.2014.	Шеф Одељења палијативног збрињавања	1. Служба стационарног лечења	26,33+0,82	Висока стручна спрема – спец. интерне медицине	26,33+0,82	Да
14	2301976*****5	1059/1-08 од 08.12.2008.; 1059/3-14 од 23.04.2014.	Ликвидатор фактуриста	3.Служба за правне економско финансијске техничке и друге сличне послове и санитетски превоз	10,20	Средња стручна спрема	10,2	Да
15	2004968*****7	721/1-08 од 01.09.2008.; 721/2-14 од 28.03.2014.	Специјалиста медицинске или клиничке биохемије – шеф лабораторије	2. Служба поликлиничке делатности	28,24+0,82	Специјалиста медицинске и клиничке биохемије	28,24+0,82	Да
16	0605981*****2	860/1-9-09 од 30.11.2009.; 860/3-14 од 26.05.2014.	Сервир	3.Служба за правне економско финансијске техничке и друге сличне послове и санитетски превоз	7,34	Диплома о угоститељско туристичка школа	7,34	Да

17	0407975*****3	1058/1-08 од 08.12.2008.; 1058/4-15 од 01.06.2015.	Референт за правне и кадровске послове, референт за јавне набавке, службеник за јавне набавке, секретарица дретора	3.Служба за правне економско финансијске техничке и друге сличне послове и санитетски превоз	13,26	Диплоирани правник- на трогодишњим студијама	13,26	Да
18	2601968*****2	1060/8-1 од 08.12.2008.; 160/3-14 од 3.03.2014.	Шеф Одсека за санитетски превоз и одржавање, возач санитетског возила, радник у котларници, домар мајстор	3.Служба за правне економско финансијске техничке и друге сличне послове и санитетски превоз	8,98+0,61	КВ	8,98+0,61	Да
19	3105962*****7	1044/1-08 од 08.12.2008.; 1044/2-14 од 25.01.2014	Куварица	3.Служба за правне економско финансијске техничке и друге сличне послове и санитетски превоз	8,98	Диплома Угоститељско -трговинска школа - конобар, трећи степен -Угоститељска	8,98	Да
20	0810968*****6	1019/1-8 од 08.12.2008.; 119/2-14 од 30.05.2014.	Медицинска сестра	1. Служба стационарног лечења	13,11	Средња школа медицинске струке "Д. Томовић" Косовска Митровица, -четврти степен, медицинска сестра техничар	13,11	Да
21	0712970*****8	1024/1-08 од 08.12.2008.; 1024/2-14 од 27.03.2014.	Главна медицинска сестра	1. Служба стационарног лечења	13,11+0,61	Диплома четврти степен -медицинска сестра-техничар, општи смер,		Да
22	1309981*****8	1157/12 од 14.09.2012., 1157/14-3 од 27.03.2014.	Главна медицинска сестра у интернистичком одсеку	1. Служба стационарног лечења	13,11+0,61	Средња школа	13,11+0,61	Да
23	2206981*****8	197/1-09 од 06.04.2009.	Доктор на специјализацији из интерне медицине	1. Служба стационарног лечења	22,55	Висока школа	22,55	Да

Контролом је утврђено да се у Специјалној болници уредно воде персонална досијеа за узорком одабране контролисане раднике. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остали акти који од значаја за радно правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је основач Република Србија ("Сл. Гласник РС" број 1/15). Извршеним увидом у уговоре о раду и анексе уговора о раду утврђено је да су исти сачињавани у складу са чланом 30-33. Закона о раду.

Са једним специјализантом, на основу добијене сагласности Министарства здравља - Одлуке број 1119/03 од 03.09.2012. године, и Решења бр. 153-06-1632/2012-03 од 02.10.2012. године о додели специјализације из Интерне медицине закључен је Уговор о специјализацији којим су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и овај Уговор се налази у персоналном досијеу запосленог што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/14, 96/15 и 106/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су Уговори о раду, односно Анекси Уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и кефицијената 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.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон и 93/14, 96/15 и 106/15) и чланом 53 Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Сагласно члану 53. Закона о раду, у установи је организован и прековремени рад за немедицинске раднике – возаче санитетског превоза болесника ангажоване по основу Решења о прековременом раду у трајању до четрдесет часова месечно, како је и уређено напред наведеним чланом закона.

СПБ за интерне болести Врњачка Бања је донела Одлуку о утврђивању недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена у установи Број: 1123/11-2013 од 23.06.2011. године као и Измену и допуну Одлуке о распореду радног времена Број: 1123/11-1 од 21.10.2013. године.

Такође у установи је организована активна и пасивна приправност као облик прековременог рада само за здравствене раднике, придржавајући се одредби члана 78. Закона о здравственој заштити. Одлука о увођењу и обиму приправности за медицинску сестру број 323/16 од 25.02.2016.године донета је на основу члана 78. Закона о здравственој заштити и члана 40. и 44. колективног уговора и члана 22. Статута.

У поступку контроле је констатовано да се евиденције, спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца са свих одељења се достављају спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења, који служе за потребе обрачуна плате за текући месец.

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених средстава.

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

Број рачуна	Стање на дан 05.01.2016.	Стање на дан 31.03.2016. године
Рачун буџетских средстава 840-0000000782661-30	91.375,67 – Извод број 1 од 05.01.2016. године	51.673,80 - Извод број 48 од 31.03.2016.
Рачун сопствених средстава - 840-0000000769667-18	72.276,68 – Извод број 1 од 05.01.2016. године	167.829,48– Извод број 42 од 31.03.2016.

У периоду 01.01.-31.03.2016. године Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је остварила сопствене приходе у укупном износу од 348.676,80 динара.

III АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У СЕКУНДАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Рашки округ Краљево и Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања су закључили Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01/05 број 450-1320/15 од 30.12.2015. године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину. („Службени гласник РС“ број 110/15).

Чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања према Предрачуну средстава за 2016. годину утврђена је укупна накнада за секундарну здравствену заштиту којом су обухваћена и средства за плате на годишњем нивоу од 61.309.000,00 динара. Сразмерни износ уговорене накнаде за плате за период контроле износи 15.327.249,99 динара.

Увидом у аналитичку картицу Филијале за Рашки округ Краљево, konto 25211111–Добављачи за примарну здравствену заштиту на подручју Филијале за Рашки округ Краљево, утврђено је да је Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити, за период од 01.01. до 31.03.2016. године пренето 15.894.773,80 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД обрасце 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 Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 6.

Р.бр.	Месец	Потребна средства по захтевима установе	Пренета средства РФЗО за период 01.01.-31.03.2016. године	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника за период 01.01.-31.03.2016. године	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	5.533.507,79	5.533.507,79	78	5.533.507,79	0,00
2	Фебруар	5.299.496,17	5.299.496,17	77	5.299.496,17	0,00
3	Март	5.097.769,84	5.097.769,84	77	5.097.769,84	0,00
	Укупно	15.894.773,80	15.894.773,80		15.894.773,80	0,00

Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је пренета средства у укупном износу од 15.894.773,80 динара и исплатила за плате уговорених радника у контролисаном периоду.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама 01 број 450-2879/15 од 11.06.2015. године и увидом у Табелу 4 – Збирна табела исплаћених средстава за плате за примарну, секундарну и стоматолошку здравствену заштиту, надзорници осигурања су утврдили да није било захтева матичне филијале за повраћај више пренетих средстава за зараде за период 01.01.-31.03.2016. године.

Контролом је утврђено да је исплата стимулације директору установе вршена на основу Одлуке Управног одбора СПБ за интерне болести Врњачка Бања број 2172/11 -11 од 25.10.2011. године.

Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања је исплату стимулације финансирала директно са рачуна сопствених средстава.

Табела 7.

Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
Извод број 14	01.02.16	23.015,40	Процентуални додатак – стимулација за V месец 2014. године
Извод број 15	03.02.16	23.015,40	Процентуални додатак – стимулација VI месец 2014. године
Извод број 24	22.02.16	46.030,80	Процентуални додатак – стимулација VII и VIII месец 2014. године
Укупно		92.061,6	

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 23 запослена радника за период јануар – март 2016. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) извршен је у складу са чланом 108. Закона о раду. Обрачун увећане плате за рад здравствених радника на дане државних и верских празника, за рад ноћу, за рад недељом и за време прековременог рада, извршен је у складу са чланом 108. став. 5. Закона о раду, („Сл. Гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија (Сл. Гласник РС број 1/15 од 06.01.2015. године).

Запослени су остваривали право на плаћено одсуство на основу члана 77. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ бр. 24/05, 75/2014), и члана 52. Посебног колективног уговора за здравствену делатност. Обрачун и исплата накнаде за плаћено одсуство вршена је на основу просечне плате у предходних дванаест месеци а све у складу са чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

IV АНАЛИЗА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА ЗА НАКНАДУ ТРОШКОВА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016.ГОДИНЕ У СЕКУНДАРНОЈ ЗДРАВСТВЕНОЈ ЗАШТИТИ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01/05 број 450-1320/15 од 30.12.2015. године, Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања, за период контроле 01.01.-31.03.2016. опредељен је сразмерни износ средстава за превоз у укупном износу од 1.131.999,99 динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача Републичког фонда за здравствено осигурање - Филијале Краљево, Добављачи за примарну здравствену заштиту, шифра партнера 00218011, утврђено је да је Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања, у периоду од 01.01. до 31.03.2016. године за превоз извршен пренос: 1.092.981,78 динара.

У Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања обрачун и исплата накнаде за превоз радника вршена је на основу стварних трошкова – присутности на раду потписане од стране одговорних лица организационих јединица установе, исплатом преко благајне а на основу ценовника од овлашћеног превозника, фотокопије личне карте запосленог и изјаве запосленог о месту пребивалишта, све у складу са чланом 118. Закона о раду („Сл. Гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и чланом 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник РС“ број 1/15 од 06.01.2015. године).

У табели број 8 дат је преглед пренетих, обрачунатих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника на месечном нивоу.

Табела број 8

Месец	Број радника	Потребна средства	Пренета средства од РФЗО за период 01.01.-31.03.2016. године	Обрачунато-исплаћено за период 01.01.-31.03.2016. године	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
Јануар	74	369.249,33	369.249,33	369.249,33	0,00
Фебруар	74	339.931,56	339.931,56	338.371,56	1.560,00 више пренето
Март	74	383.800,89	383.800,89	385.360,89	1.560,89 мање пренето
Укупно		1.092.981,78	1.092.981,78	1.092.981,78	0,00

1. Укупно пренета средства..... 1.092.981,78 динара
2. Утрошена средства..... 1.092.981,78 динара
3. Разлика0,00 динара

Увидом у књиговодствену картицу - Конто 415112 – Накнада за превоз на посао и са посла – прокњижени су трошкови за превоз радника на посао и са посла у износу од 1.092.981,78 динара. Сагледавањем пренетих и исплаћених средстава за превоз закључује се да је Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања потребана и пренета средства на име накнаде за превоз исплатила уговореним радницима.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1.Кадровским планом СПБ за интерне болести Врњачка Бања предвиђено је осамдесет и четири радника за обављање послова за потребе обавезног здравственог осигурања.

2.На дан 31.03.2016.године, број уговорених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у СПБ за интерне болести Врњачка Бања је 77, што је у оквиру Кадровског плана за 2013. годину.

3.У периоду 01.01. - 31.03.2016.године за плате уговорених радника у Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања пренета су средства у износу од 15.894.773,80 динара.

4.Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања, пренета средства у износу од 15.894.773,80 динара је исплатила за плате уговорених радника у контролисаном периоду.

5. Здравствена установа је исплату стимулације вршила на основу Одлуке Управног одбора СПБ за интерне болести Врњачка Бања број 2172/11 -11 од 25.10.2011. године у износу од 92.061,60 динара који је финансирала директно са рачуна сопствених средстава.

6.Обрачун накнада зарада за време одсутности са рада (годишњи одмор, дан државног и верског празника и плаћено одсуство) извршен је у складу са чланом 108. Закона о раду. („Сл. Гласник РС“, број 24/05,61/05,54/09, 32/13,75/14).

7. Обрачун увећане плате за рад здравствених радника на дане државних и верских празника, за рад ноћу, за рад недељом и за време прековременог рада, извршен је у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду, („Сл. Гласник РС“, број 24/05,61/05,54/09, 32/13,75/14) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија(Сл. Гласник РС број 1/15 од 06.01.2015. године).

8. Сагледавањем пренетих и исплаћених средстава за превоз закључује се да је Специјална болница за интерне болести Врњачка Бања извршила исплату у висини пренетих средстава на име накнаде за превоз уговореним радницима у износу од 1.092.981,78 динара.

9 У Специјалној болници за интерне болести Врњачка Бања обрачун и исплата накнаде за превоз радника вршена је у складу са чланом 118. Закона о раду („Сл. Гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и чланом 102. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Сл. Гласник РС“ број 1/15 од 06.01.2015. године).

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 (осам) дана од дана пријема истог, на адресу Јована Мариновић број 2, Београд.

Записник се доставља

1.в.д. Директору РФЗО,

2.Директору Специјалне болнице за интерне болести Врњачка Бања

3.Архиви

Надзорници осигурања:

1. Сања Вучинић-Покимица

2. Стана Пантовић

3. Марица Симовић



59816. 10/28