



Републички фонд за здравствено осигурање

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

**-Сектор за контролу-**

05/1 број:450-1603/16 -2  
Датум:23.05.2016.

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, 106/15 и 10/16-др закони), 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 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1број: 450-1603/16 од 29.03.2016.године извршена је контрола у Институту за ортопедско –хирушке болести " Бањица" у даљем тексту: Институт ) и сачињен:

**З А П И С Н И К  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У  
ИНСТИТУТУ ЗА ОРТОПЕДСКО ХИРУРШКЕ БОЛЕСТИ БАЊИЦА**

**I** Контролу су извршила службена лица-надзорници осигурања:

1. Данијела Поповић, дипломирани економиста и
2. Ана Yousiph Girgis дипломирани економиста.

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Михаила Аврамовића 28, са подацима:

- ПИБ 100221390
- Матични број 07035900
- Шифра делатности: 8060

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:  
Док. др sc .med Зоран Башчаревић, в.д директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Владан Гајић, начелник за економско-финансијске послове,
2. Душан Рајковић, начелник службе за правне и опште послове,
3. Марија Милосављевић, референт за радне односе,
4. Душица Савић, референт личних доходака,

5. Весна Граовац, рачуноводствени-планер аналитичар и
6. Весна Илић, руководиолац књиговодства.

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

**V** Контрола је обављена у просторијама Института у периоду 07.04-11.04.2016. 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.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01 број: 450-687/15 од 31.12.2015 године,
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација Института.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## **НАЛАЗ**

### **I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И КОЕФИЦИЈЕНАТА ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА**

#### **1. Број уговорених радника и контрола коефицијената за обрачун и исплату радника**

Увидом у правну документацију, утврђено је да Институт има Статут број: И-8/33 од 12.06.2006. године на који је оснивач дао сагласност Решењем 05број: 110-10413/2006 од 14.12.2006. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова у Институту број: I-682/8 донет је 10.10.2014. године и важио је до 01.02.2016.године, када је донет нови Правилник број I -49/6 од 01.02.2016. године. Од осталих аката којима се регулишу радноправни односи у примени је и Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република („Сл.Гласник РС“ број 1/15).

Кадровским планом Министарства здравља за Институт за 2013. годину број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, утврђено је да 793 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Број уговорених радника (на дан контроле 07.04.2016.године) у Апликацији уговорених радника (статус: активан) која се води у Филијали за град Београд је 760 радника колико има и према евиденцији у Кадровској служби Института на дан 07.04.2016.године.

Структура наведених уговорених активних радника (на дан контроле 07.04.2016.године) дата је у наредној табели.

Табела 1.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупам број радника
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС			
130	5	452	3	170	760

Надзорници осигурања, користећи методу случајног узорка, извршили су увид у персонална досијеа 76 уговорених радника, и то: 22 лекара, 2 фармацеута, 1 здравствена сарадника, 4 административна радника, 4 физиотерапеута, 5 лабораторијска техничара, 27 медицинска техничара, 2 помоћна радника, 4 радиолошка техничара и 5 техничких радника.

Документа од значаја за радноправне односе запослених налазе се у персоналним досијеима, у складу са чланом 16. став 2. Посебног колективног уговора.

Увидом у персонална досијеа запослених, констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе (за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара (за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме као и фармацеутске техничаре), фармацеутске коморе (за дипломиране фармацеуте), Образац пријаве на осигурање, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији и друго.

Контролом је утврђено да је у моменту контроле, на основу члана 192. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр 24/05 и 75/14), члана 23. Статута ИОХБ "Бањица", члана 181-184. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05....106/15) и члана 25. Посебног колективног уговора ("Службени гласник РС", бр.1/15) и Одлуке директора имао 30 закључена Уговора о финансирању специјализације из одређених области.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

Утврђено је да код 7 уговорених радника није поштована Уредба о коефицијентима. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунао Институт.

Табела 2

Р.б р.	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ИЗНОС	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	ИЗНОС	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНА ТА СРЕДСТВА
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
1	2105971****4	26,33+1,43	368.833,80	26,33+0,82	361.974,77	01.01-31.03.2016	6.859,03
2	0204983****1	13,26+1,02	153.079,49	13,26+0,61	149.602,97	01.01-31.03.2016	3.476,52
3	2003954****7	28,24+1,43+1,00	436.620,02	28,24+0,82+1,00	429.911,12	01.01-31.03.2016	6.708,90
4	2010956****9	26,13+1,43	420.470,18	26,13+0,82	412.742,59	01.01-31.03.2016	7.727,59
5	2310969****1	15,32+1,43	263.009,52	15,32+1,23	260.736,66	01.01-31.03.2016	2.272,86
6	1611958****9	28,24+1,43	415.108,18	28,24+0,82	407.105,89	01.01-31.03.2016	8.002,29
7	2606958****7	28,24+1,43	541.316,99	28,24+0,82	531.547,95	01.01-31.03.2016	9.769,04
<b>Укупно</b>			2.598.438,18		2.553.621,95		<b>44.816,23</b>

Институт је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима за период 01.01.-31.03.2016 године у износу од 44.816,23 динара.

Радник са ЈМБГ:2105971\*\*\*\*4 по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 као специјалиста токсиколошке хемије и коефицијент по основу руковођења 1,43 који је добио као шеф одељења за фармацеутску здравствену делатност. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о кефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,43 утврђен је за главну медицинску сестру КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0204983\*\*\*\*1 по Уговору о раду има основни коефицијент 13,26 као радник у књиговодству и додатни коефицијент за руковођење 1,02 који је добио као руководиоц књиговодства. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о кефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,02 је утврђен начелницима немедицинских служби у заводима и заводу за здравствену заштиту, главним сестрама одељења у стационарима и руководиоцима немедицинских служби у ЗЦ и главној сестри у ДЗ. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2003954\*\*\*\*7 по Уговору о раду има основни коефицијент 28,24 као специјалиста медицинске биохемије и додатни коефицијент за руковођење 1,43 који је добио као шеф лабораторије у служби за лабораторијску радиолошку и другу дијагностику и коефицијент за стручна и научна знања 1.00 као доктор наука. Чланом 3 тачка 11. Уредбе о коефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,43 утврђен је за главну медицинску сестру КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2010956\*\*\*\*9 по Уговору о раду има основни коефицијент 26,13 као специјалиста микробиологије са паразитологијом и коефицијент по основу руковођења 1,43 који је добио као шеф епидемиолошке-бактериолошке службе. Чланом 3 тачка 11. Уредбе о кефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,43 утврђен је за главну медицинску сестру КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2310969\*\*\*\*1 по Уговору о раду има основни коефицијент 15,32 као виша медицинска сестра и коефицијент по основу руковођења 1,43 који је добио као главна сестра Института. Чланом 3 тачка 11. Уредбе о коефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,43 утврђен је за главну медицинску сестру КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 1611958\*\*\*\*9 по Уговору о раду има основни коефицијент 28,24 као специјалиста радиолог и коефицијент по основу руковођења 1,43 који је добио као шеф кабинета за радиологију . Чланом 3 тачка 11. Уредбе о коефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,43 утврђен је за главну медицинску сестру КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2606958\*\*\*\*7 по Уговору о раду има основни коефицијент 28,24 као специјалиста анестезиологије са реаниматологијом и коефицијент по основу руковођења 1,43 који је добио као шеф интезивне терапије. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о кефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,43 утврђен је за главну медицинску сестру КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Методом случајног узорка, извршен је увид у "Садржај обрачуна зараде односно накнаде зараде" за 20 уговорених радника. У наведеном поступку контроле нису констатоване неправилности у обрачуна додатака на плате (у смислу примене одговарајућих процената за обрачун), по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 1/15) и члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05..... 75/14).

Увидом у решења о плаћеном одсуство за месец јануар 2016.године, нису констатоване неправилности у смислу остваривања права по Посебном колективног уговору („Службени гласник РС“, број: 1/15).

У поступку контроле је констатовано да се евиденције о присутности радника на послу воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају текућег месеца се достављају евиденције са свих одељења који служе за потребе обрачуна плата за тај месец.

## 2. Радно време и прековремени рад

Ради обезбеђивања непрекидне здравствене заштите, Институт организује рад недељом, празницима и ноћни рад.

Надзорницима је од аката којима је регулисано радно време у здравственој установи дата Одлука број:и-1266/2 од 05.10.2015.године за увођење сменског рада у епидемиолошко-бактериолошкој служби.

Чланом 77. и 78 Закона о здравственој заштити ( "Службени гласник РС", број:107/05...106/15) дефинисано је да Одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности и рада по позиву на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Увидом у радно правну документацију констатовано је да је директор Института доносио: распоред рада лекара Института за месец, распоред дежурства за рад Хитне службе (понедељком и четвртком) , распоред рада одложеног дежурства приправност 24 h .

Наведеним распоредима обухваћени су лекари специјалисти ортопедије, општи хирурзи, интернисти, трансфузиолози, лекари специјалисти анестезиолози, медицински техничари-анестетичари, медицинске сестре – инструментарке, медицинске сестре-гипсери, радиолошки техничари, лекари радилози.

Чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора( ("Службени гласник РС", број:1/15) прописано је да запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (у даљем тексту: радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом и овим уговором. Радно време запосленог, у складу са законом, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини ИОХБ "Бањица" број:569/1 од 02.06.2009.године је утврђен Списку радних места са повишеним ризиком:

Правилником о организацији и систематизацији послова у Институту број I -49/6 од 01.02.2016. године чланом 48 дефинисано је да су следећи послови са повећаним ризиком :

- послови доктора медицине , специјалисте за ортопедску хирургију и трауматологију, пластичну и реконструктивну хирургију и општу хирургију,
- послови доктора медицине , специјалисте анестезиологије и радиолологије
- послови ренген техничара
- остали послови у Служби за хируршке интервенције (Операциони облик) и Служба за анестезију , реуматологију и интезивну терапију (медицинске сестре интрузментарке, медицинске сестре анестетичари , медицински техничари у Служби за анестезију , реуматологију и интезивну терапију и медицински техничари у Служби за хирушке интрузментарке (Операционој сали)

На пословима утврђеним ставом 2 овог члана на којима се обављају нарочито тешки и за здравље штетни послови скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова на здравље и радну способност запосленог , а највише 10 часова недељно .

Члан 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05 .... 75/14) предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

У поступку контроле, методом случајног узорка за 18 запослених, који раде у режиму скарђеног радног времена по члану 48. Правилника о организацији и систематизацији послова у Институту остварен је увид у радно правну и финансијску документацију запослених и констатовано да је код 14 запослених, којима је скрађено радно време је организован и исплаћиван прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05 .... 75/14)

Институт је по основу прековременог рада за запослене, који раде скрађено радно време исплатио 696.416,44 динара за контролисани период. Преглед се даје у следећој табели.3 Обрачун је извршио Институт.

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	назив радног места	Обрачунати прековремени рад	ПЕРИОД
1	0712977****4	спец. Анестезологије	85.711,62	01.01-31.03.2016
2	2803964****8	Спец. Радиолог	57.972,61	01.01-31.03.2016
3	2409958****3	виши радиолошки техничар	14.617,48	01.01-31.03.2016
4	0810959****8	спец. ортопедије	23.284,51	01.01-31.03.2016
5	1710958****6	спец. ортопедије -начелник	20.136,46	01.01-31.03.2016
6	1009968****9	виша медицинска сестра анестетичар	22.120,93	01.01-31.03.2016
7	1407976****8	виши радиолошки техничар	31.268,86	01.01-31.03.2016
8	2606958****7	спец. Анестезологије -шеф	119.146,29	01.01-31.03.2016
9	2506978****2	виши радиолошки техничар	60.737,39	01.01-31.03.2016
10	0111955****9	виша медицинска сестра анестетичар	14.173,11	01.01-31.03.2016
11	1611958****9	Спец. Радиолог-шеф	58.123,44	01.01-31.03.2016
12	0703977****9	мед. сестра -инструментарка	381,23	01.01-31.03.2016
13	1904970****6	спец. Анестезологије	134.642,39	01.01-31.03.2016
14	0503967****4	спец. ортопедије	54.100,12	01.01-31.03.2016
<b>Укупно</b>			<b>696.416,44</b>	

## II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих Институт обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у табели 4.

Табела 4

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015. године	Стање на дан 31.03.2016 године
Рачун буџетских средстава 840-273661-56	63.800.267,59	61.563.779,69
Рачун сопствених средстава 840-273667-38	30.495.554,58	35.758.150,95
Текући рачун боловања 840-289761-62	966,32	966,67
Рачун донација 840-1330761-74	11.832.377,71	8.568.835,71
<b>Укупно:</b>	<b>106.129.166,20</b>	<b>105.891.733,02</b>

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења ( Конто 7\*\*\*\*\*) од 01.01.2016.године до 31.03.2016.године " утврђено је да су на конту 74\* - евидентирани сопствени приходи у износу од 31.969.991,81 динара.

### 3. Наменско трошење средстава за плате у периоду 01.01.-31.03.2016. године

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Институту је утврђена накнада на позицији плате у износу од 636.051.000 динара, односно за период јануар-март у износу од 159.012.750,00 динара. По коначном обрачуна за 2015.годину на овој позицији утврђен је аванс у износу од 35.817,00 динара који се налазио на рачуну установе 01.01.2016.године. Институт је извршио повраћај средстава за утврђени аванс Филијали дана 03.02.2016.године.

Филијала је извршила пренос средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016.године у укупном износу од 157.747.422,26 динара.

Институт сачињава одвојене рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за раднике које води као уговорене и неугворене.

Увидом у Аналитичку картицу књижења РФЗО-Филијале Београд (Конто:2521116 и Конто:35215181 Партнер 002300034-КПП:07а), и "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец" Института које се води за уговорене раднике и сачињен је преглед уговорених, требованих пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника за период 01.01-31.03.2016. године, који се даје у табели 5.

Табела 5

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате 2016.година	Требована средства за плате 2016.година	Пренета средства РФЗО 2016	Број радника	Исплаћена средства за плате уговорених радника 2016	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
1	Јануар	53.004.250,00	52.611.929,30	52.611.929,30	765	54.915.167,45	-2.303.238,15
2	Фебруар	53.004.250,00	52.617.797,89	52.617.797,89	760	54.072.559,21	-1.454.761,32
3	Март	53.004.250,00	52.517.695,07	52.517.695,07	765	54.670.507,29	-2.152.812,22
<b>Укупно:</b>		<b>159.012.750,00</b>	<b>157.747.422,26</b>	<b>157.747.422,26</b>		<b>163.658.233,95</b>	<b>-5.910.811,69</b>

Институт је за исплату плата уговорених радника, у периоду 01.01-31.03.2016.године, утрошио 5.910.811,69 динара више у односу на пренета средства РФЗО.

Увидом у "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец" по врстама примања Института, констатовано је да је у наведеном периоду Институт за уговорене раднике исплатио средства по основу стимулација руководиоца у износу од 1.759.683,03 динара, увећања зарада из сопствених средстава у износу од 864.633,36 динара, осталих додатка из сопствених средстава у износу од 3.214.625,67 динара и додатака за синдикални рад у износу од 71.899,16 динара, што укупно износи 5.910.841,21 динара. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 6

Ред.бр.	Месец	Стимулација руководиоца	Увећање зараде из сопствених средстава	Остали додаци из сопствених средстава	Додатак за синдикат	Укупно
0	1	2	3	4	5	6=2+3+4
1	Јануар	577.864,83	254.850,18	1.446.583,35	23.972,82	2.303.271,17
2	Фебруар	594.321,00	286.462,61	550.014,94	23.959,25	1.454.757,80
3	Март	587.497,20	323.320,58	1.218.027,38	23.967,09	2.152.812,24
Укупно:		1.759.683,03	864.633,36	3.214.625,67	71.899,16	5.910.841,21

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора ("Сл. гласник РС", бр. 1/2015) здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оствареног прихода. Одлуке о расподели сопствених средстава на месечном нивоу по радним јединицама -службама доносио је Директор Института.

Финансирање трошкова накнаде за синдикални рад на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о условима, критеријумима и мерилима за закључивање уговора са даваоцима здравствених услуга и за утврђивање накнаде за њихов рад за 2016 . годину („Службени гласник РС“, број 110/15 и 3/16)

Институт врши исплату плата за уговорене раднике са буџетског рачуна, а потом врши пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за намене које је потребно да финансира из сопствених извора. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Институт за исплату плата извршио пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 5.910.841,21 динара. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 7

Ред.бр.	Број извода	Датум	Износ
0	1	2	3
1	22	03.02.2016	2.303.271,17
2	40	02.03.2016	1.454.757,80
3	62	04.04.2016	2.152.812,24
Укупно			5.910.841,21

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за стимулације, синдикат и остале додатке радника..... 5.910.841,21.
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....5.910.841,21
3. Разлика .....0,00

У табели 8. приказани су подаци о исплаћеним платама за неугворене раднике у контролисаном периоду.

Табела 8

Ред.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за плате неугворених радника 2016
0	1	2	3
1	Јануар	56	2.633.799,47
2	Фебруар	58	2.663.466,39



3	Март	57	2.756.931,99
<b>Укупно:</b>		<b>/</b>	<b>8.054.197,85</b>

Увидом у изводе Управе за трезор рачуна 840-273667-38 (извод 20 од 01.02.2016.године, извод 39 од 01.03.2016.године и извод:62 од 01.04.2016.године утврђено је да је исплату плата неугговорених радника, у периоду 01.01-31.03.2016. године, Институт вршио директно са рачуна сопствених прихода.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде за плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2876/15 од 11.06.2015. године, у Филијали за град Београд је извршена анализа за период јануар- март 2015.године. По извршеној анализи Филијала није констатовала неправилности.

#### 4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду 01.01.2016-31.03.2016.године

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Институту вршен је на основу члана 118. Закона о раду("Службени гласник РС", бр 24/05 и 75/14) и члана 102. Посебног колективног уговора("Службени гласник РС", бр 1/15).

Здравствена установа не поседује Правилник о надокнади трошкова превоза за долазак и повратак са рада. Одлука о праву на накнаду трошкова превоза број:I-1388/1 донета је 30.09.2013.године.

Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу, што је констатовано увидом у документацију за репрезативни број радника.

Институт сачињава посебне рекапитулације обрачуна превоза по месецима за раднике које води као уговорене и за неугговорене раднике.

У наредној табели приказани су трошкови превоза за уговорене раднике.

Табела 9

Ред. бр	Месец	Уговорена накнада за 2016.годину на месечном нивоу	Број радника	Требована средства	Пренета средства преко подрачуна	Повраћаји	Укупно пренета средства	Исплаћена средства за раднике	Разлика
0	1	2	2	3	4	5	6(4-5)	7	8 (6-7)
1	Јануар	2.646.000,00	743	2.646.000,00	2.646.000,00	287.899,16	2.358.100,84	2.358.100,84	0,00
2	Фебруар	2.646.000,00	741	2.646.000,00	2.646.000,00	203.231,41	2.442.768,59	2.442.768,59	0,00
3	Март	2.646.000,00	745	2.646.000,00	2.646.000,00	176.353,67	2.469.646,33	2.469.646,33	0,00
<b>Укупно:</b>		<b>7.938.000,00</b>		<b>7.938.000,00</b>	<b>7.938.000,00</b>	<b>667.484,24</b>	<b>7.270.515,76</b>	<b>7.270.515,76</b>	<b>0,00</b>

У периоду 01.01-31.03.2016.године Институт су пренета средства за превоз уговорених радника у износу од 7.938.000 динара, колико је Институт и требовао средства. Институт је извршио повраћај средстава у износу од 667.484,24 динара.

Институт је за исплату превоза уговореним радницима утрошио 7.270.515,76 динара колико износи и пренета средства РФЗО.

У контролисаном периоду Институт је изршио исплату средстава за превоз неугговорених радника у износу од 565.554,77 динара.Преглед се даје у наредној табели

Табела 10

Ред.бр	Месец	Број неугворених радника за које је исплаћена плата	Исплаћена средства за раднике
0	1	2	3
1	Јануар	55	186.305,44
2	Фебруар	57	196.327,51
3	Март	57	182.921,82
Укупно			565.554,77

Увидом у изводе Управе за трезор рачуна 840-273667-38 (извод 19 од 01.02.2016.године, извод 37 од 26.02.2016.године и извод:60 од 30.03.2016.године утврђено је да је исплату превоза неугворених радника, у периоду 01.01-31.03.2016. године, Институт вршио директно са рачуна сопствених прихода

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у радноправну документацију Института, утврђено је да персонални досијеи радника садрже сву неопходну документацију у складу са чланом 16. став 2. Посебног колективног уговора („Службени гласник РС“ број:1/15)

2. У контролисаном периоду нису доношене Одлуке по члану 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05....106/15) о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

3. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да код радника није поштована Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, („Службени гласник РС“ бр. 44/01...58/14) Институт је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатио увећане зараде запосленима за период 01.01.-31.03.2016 године у износу од **44.816,23** динара.

4. У поступку контроле констатовано је да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **696.416,44** динара. Члан 53. став 4. Закона о раду предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Институт за ортопедско хируршке болести Бањица у складу са чланом 59. ст.1 и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр.54/2009 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **741.232,67** динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- исплаћеног прековременог рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **696.416,44 динара**.
- по основу примене коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **44.816,23 динара**,

2. Налаже се Институту за ортопедско хирушке болести Бањица 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“ бр. 44/01, ....., 58/14 ), а у складу са чланом 190.став 1. тачка 1. 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, 106/15 и 10/16-др закон ), и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

3. Налаже се директору Института за ортопедско хирушке болести "Бањица" да у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05....106/15) доноси Одлуке о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:


  
 1. Данијела Поповић  
 2. Ана Јусиф Гириџ  
 Ana Yousiph Girgis

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Института за ортопедско хирушке болести "Бањица"
3. Архиви

59016.26/111

