



Републички фонд за здравствено осигурање

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

Сектор за контролу

05/1 БРОЈ: 450-1711/16-2

Датум: 10.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 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 101. 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. 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 Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број:450-1711/16 од 30.03.2016. године, извршила су контролу у Општој болници "Ђорђе Јоановић" Зрењанин, у даљем тексту Општа болница Зрењанин, и сачинили:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ЗРЕЊАНИН

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

1. Радмила Грујић, дипломирани економиста и
2. Верица Костадиновић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта, Опште болнице Зрењанин, је у Зрењанину, ул. др Васе Савића бр. 5, са подацима:

- ПИБ: 105539565
- Шифра делатности је 85110.
- Матични број регистра је 08887535.

III Одговорно лице за период вршења контроле је Мг sci. Козловачки др Гордана, специјалиста интерне медицине, субспецијалиста нефрологије, директор Опште болнице Зрењанин (у даљем тексту Опште болнице).

Контроли су присуствовале и потребну документацију дале на увид:

- Гордана Игњатов, дипломирани економиста, руководилац Економско-финансијске службе,
- Душица Видаковић, дипломирани економиста, шеф Одсека књиговодства,
- Анђа Божић, дипломирани правник, руководилац Службе за правне и опште послове и
- Емилија Еремић, дипломирани правник, шеф одсека општих и правних послова.

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 дана 5.04., 6.04 и 7.04.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда и Здравствене установе.

У поступку контроле коришћена је следећа документација Опште болнице:

- Статут Опште болнице "Ђорђе Јоановић" број: 04-121/2 од 18.01.2008. године, на који је сагласност дао оснивач, Извршно веће АП Војводине, решењем број:022-00105/2008 од 22.02.2008. године и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице "Ђорђе Јоановић" од 01.03.2011. године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-425/2011 од 20.07.2011. године;
- Кадровски план за Општу болницу Зрењанин за 2013. годину, који је донело Министарство здравља Републике Србије, заведен бројем 112-01-0055012013-01 од 11.04.2013. године;
- Измењени и допуњени акт о процени ризика радних места у радној околини Опште болнице број: 01-2101 од 5.06.2012. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03.2009. године и Правилнике о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (прва Измена број: 01-559/2 од 16.09.2009. године; последња, педесет четврта измена, број: 01-1220/3 од 25.05.2015. године), као и Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, бр. 01—86/3 од 04.03.2016. године, на који је министарство здравља дало Сагласност број: 112-01-11-26/2016-02 од 4.03.2016. године;
- Колективни уговор код послодавца "Општа болница Ђорђе Јоановић Зрењанин" број 01-352 од 21.01.2016. године;
- Радно правна документација за 201 уговорених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (у даљем тексту: уговорених радника);
- Појединачни обрачуни средстава за исплату плата за уговорене раднике чија је радноправна документација била предмет контроле;
- Рекапитулације обрачунатих зарада, први, други и трећи месец;
- Рекапитулације исплаћених зарада, први, други и трећи део по месецима, за контролисани период;
- Евиденција присутности по организационим јединицама (узорак);
- Одлуке директора о распореду радног времена организационих јединица;
- Упутство за приказивање, праћење, проверу и исплату рада дужег од пуног радног времена бр. 01-484 од 30.01.2013. године;
- Рекапитулације обрачунатог трошка превоза, први, други и трећи месец,
- Рекапитулације исплаћеног трошка превоза за контролисани период;
- Обрачуне путних трошкова и евиденцију присутности за организационе јединице - узорак,
- Економско-финансијска документација ОБ Зрењанин, и то: Закључни лист за период 01.01.-31.03.2016. године, финансијске картице Опште болнице, аналитичке и промет по контима;
- Изводи текућих рачуна;
- Помоћне евиденције и финансисјски извештаји Опште болнице Зрењанин.

Из евиденције Филијале за Средњобанатски округ коришћено је:

- Финансијске картице, и то: обавеза према добављачу Општа болница Зрењанин (конто 25211116), картице требованих средстава (35215181) за уговорене намене које су предмет контроле и картице исплаћених средстава за плате и накнаде плата (35215184),
- Извештаји из апликације уговорених радника и
- Копија закљученог уговора о финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину.
- Коначни обрачун уговорене накнаде за 2015. годину са прилозима.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. У поступку контроле извршен је увид у следећа нормативна акта Опште болнице којима је утврђена организација установе и радног времена, број уговорених радника, систематизација радних места :

- Статут Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин од 18.01.2008. године, на који је сагласност дао оснивач Извршно веће АП Војводине решењем број:022-00105/2008 од 22.02.2008. године, и Одлуку о изменама и допунама Статута Опште болнице "Ђорђе Јоановић" од 01.03.2011.

године, на коју је сагласност дала Влада АП Војводине Решењем број 022-425/2011 од 20.07.2011. године, оснивачки акт који је био на снази за контролисани период.

- Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03.2009. године, који је, у складу са овлашћењем директора Опште болнице Зрењанин, мењан 54 пута, актом "Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова" (прва Измена број: 01-559/2 од 16.09.2009. године; последња, педесет четврта измена, број: 01-1220/3 од 25.05.2015. године). У току контролисаног периода. У складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 68/2015) извршено је усаглашавање истог акта са утврђеним максималним бројем запослених на неодређено време, а у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Сл. гласник РС" број 101/15 и 114/15), који износи 998 радника запослених на неодређено време у Општој болници.

- Колективни уговор код послодавца "Општа болница Ђорђе Јоановић Зрењанин" број 01-352 од 21.01.2016. године.

- Кадровски план Опште болнице Зрењанин за 2013. годину (последњи који је утврдило Министарство здравља) број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, који је последњи Кадровски план којим је Министарство здравља утврдило за ову здравствену установу.

Број и структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину дати су у табели:

Табела бр: 1

Здравствени радници			сарадници	немедицински радници	укупан број уговорених радника
доктори медицине	фармацеут/ биохемичар	здравствени радници са ВШС и СС			
178	7	591	13	252	1.041

Број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања (уговорених радника) у Општој болници Зрењанин је 1.041.

Број уговорених радника на дан 1.01.2016. године, према списку уговорених радника на дан 1.01.2016. године, који је прилог и саставни део Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 05 број:450-3640/15-165 од 31.12.2015. године, је 982 радника.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016. године, према изводу из апликације уговорених радника који се води у Филијали је 982 радника.

2. У контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе, број уговорених радника се кретао према приказаним подацима у табели бр. 2.

Табела бр:2

31. јануар 2016.	29. фебруар 2016.	31. март 2016.
БРОЈ АКТИВНИХ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ У ФИЛИЈАЛИ		
981	982	982
БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА НА КРАЈУ МЕСЕЦА ПРЕМА ПОДАЦИМА ОБ ЗРЕЊАНИН		
981	982	982

Упоредивањем броја уговорених радника из апликације уговорених радника, према извештају Т-2 на последњи дан у месецу, са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоји одступање.

Утврђено је да је број запослених на неодређено време у складу са бројем утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа,

систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ("Сл. гласник РС" број 101/15 и 114/15).

Надзорници осигурања су извршили увид у радно правну документацију (персоналне досијее) за 201 уговореног радника, изабраних методом случајног узорка, свих кадровских профила.

Контролом је утврђено да се у Служби људских ресурса у Општој болници Зрењанин воде персонална досијеа за све уговорене раднике. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, сертификати, обавештења послодавцу о ангажовању у допунском раду, као и остала правна акта од значаја за радно правне односе, што је у складу са чл.16 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС", број: 1/2015).

3. Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду који садрже елементе дефинисане чл. 33 Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) . Измене елемената уговора вршене су анексима.

У персоналним досијеима уговорених радника се налазе уговори о упућивању на специјализацију лекара којим су уређена права и обавезе запосленог на стучном усавршавању (увид извршен у Уговор бр. 01-2898/5 од 22.11.2012. године и Уговор бр. 01-639/7 од 24.04.2015. године, уговорени радници из контролисаног узорка), што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15). Стручно усавршавање запослених у контролисаном периоду реализује се према Правилнику о стручном усавршавању и специјализацији запослених број: 01-633 од 13.02.2012. године и Плану стручног усавршавања Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин за 2016. годину (број Одлуке Управног одбора о усвајању истог 04-206/63 од 29.12.2015. године). Према подацима Опште болнице Зрењанин (списак лекара на специјализацији и субспецијализацији), у току су специјалистичке студије за 37 лекара који имају статус уговорених радника. Такође, у току су и субспецијалистичке студије једног лекара.

За уговореног радника ЈМБГ: 0401984****5, лекара опште медицине који је на специјализацији, утврђено је да је у контролисаном периоду стручно усавршавање текло у Општој болници.

За уговореног радника ЈМБГ: 0606977****6, лекара опште медицине који је на специјализацији ван Опште болнице, утврђено је да је истом раднику у контролисаном периоду стручно усавршавање текло ван здравствене установе. Обрачун надокнаде за време стручног усавршавања извршено је у висини цене рада за редован рад и на исти износ додато је увећање по основу минулог рада, што је супротно чл. 100, тачка 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. Гласник РС" бр. 1/2015), у складу са којим у случају стручног оспособљавања и усавршавања ради потреба процеса рада запослени има право на накнаду плате, у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Табела бр:3

МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТО ОБ	обрачунато у поступку контроле			РАЗЛИКА
		САТИ	НАДОКНАДА ПО САТУ	УКУПНО НАКНАДА	
ЈАНУАР	51.359,46	152	315,59	47.969,68	3.389,78
ФЕБРУАТ	51.359,46	152	317,70	48.290,40	3.069,06
МАРТ	56.765,72	184	317,38	58.397,92	-1.632,20
УКУПНО					4.826,64

По основу обрачуна накнаде за стручно оспособљавање који није извршен у складу са одредбама чл. 100., став 1, тачка 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015), што је супротно одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, којим је утврђено да се плата утврђује у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, обрачуната плата Опште болнице **увећана је за 4.826,64 динара, а исплаћена је из средстава обавезног здравственог осигурања.**

4. Увид у персоналне досијее извршен је на узорку од 201 уговореног радника, а за исте раднике извршен је увид и у обрачуне плата, као и провера коефицијената у односу на Уредбу о

коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/2001 ... 58/2014).

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да уговорени радници из контролисаног узорка, осим за радника ЈМБГ:0511955****2, испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Зрењанин, број: 01-559 од 11.03. 2009. године и Правилницима о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова (укупно 54) у делу потребне стручне спреме.

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

4.1. Увидом у персоналне досијее уговорених радника, извештај из апликације уговорених радника који је формиран у Филијали Зрењанин и обрачун плате за уговорене раднике из контролисаног узорка, установљено је следеће одступање основних коефицијената:

4.1.1- обрачунату плату увећаним коефицијентима у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), за следеће образовне профиле: возач-саобраћајни техничар, ССС и ВКВ, медицинска сестра високе стручне спреме, кувар специјалиста, тј. за образовне профиле одређених занимања за које Уредбом није утврђен коефицијент, као и коефицијенти за техничке раднике. Лица присутна контроли су образложила, да се, поред 15 уговорених радника из контролисаног узорка (ЈМБГ: 2707974****6, ЈМБГ:0511955****2, ЈМБГ:1702983****2, ЈМБГ:1006974****6, ЈМБГ:1112975****6, ЈМБГ:0604965****8, ЈМБГ:1508963****1, ЈМБГ:1106971****3, ЈМБГ:1310963****3, ЈМБГ:1209977****8, ЈМБГ:0706960****1, ЈМБГ: 2702960****9, ЈМБГ:1001966****5, ЈМБГ:1110980****5, ЈМБГ:1404972****4) увећани коефицијенти у односу на Уредбу Опште болнице Зрењанин обрачунавају за укупно 25 уговорених радника, и то:

Табела: 4

Редни број	ЈМБГ	Коефицијенти по којима се врши исплата плата		Коефицијенти по Уредби		Разлика
		основни	додатни	основни	додатни	
ОБРАЧУН ИЗВРШЕН ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2016. ГОДИНЕ						
1.	0903968****4	18,70	0,82	14,38	0,82	4,32
2.	1211970****4	10,71	0,41	8,98	0,41	1,73
3.	1001966****5	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
4.	1302974****4	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
5.	1209977****8	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
6.	1210972****2	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
7.	1908968****1	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
8.	2702960****9	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
9.	1110980****5	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
10.	1006974****6	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
11.	0706960****1	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
12.	1106971****3	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
13.	1310963****3	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
14.	0604965****8	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
15.	2904966****2	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
16.	1511961****5	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
17.	1607960****4	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
18.	1112974****8	18,70	0,00	15,32	0,00	3,38
19.	0406978****5	18,70	0,00	15,32	0,00	3,38
20.	1702983****2	18,70	0,00	15,32	0,00	3,38
21.	1112975****6	10,20	0,00	8,98	0,00	1,22
22.	1508963****1	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
23.	1301978****9	10,71	0,00	8,98	0,00	1,73
ОБРАЧУН ИЗВРШЕН ЗА ПЕРИОД 01.02.-31.03.2016. ГОДИНЕ						
24.	2504984****2	19,72	0	15,40	0	4,32
25.	1404972****4	10,71	0	8,98	0	1,73

У поступку контроле извршен је увид у обрачун увећаних коефицијената који је установа извршила за контролисани период 2016. године, у коме је за увећане плате у односу на коефицијент утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), обрачунат износ од 181.988,06 динара за месец јануар, 206.813,34 динара за месец фебруар и 206.813,34 динара за месец март, са увећањем за додатак за минули рад. У поступку требовања средстава за плате Општа болница је сваког месеца умањила требовани износ средстава за обрачунате износе по наведеном основу. **Средства за исплату плата коефицијентима већим у односу на Уредбу, у укупном износу од 595.614,74 динара, Општа болница није пренела са рачуна сопственог прихода у целини. Износ од 187.283,91 исплаћен је из сопственог прихода установе, док је износ од 408.330,83 динара исплаћен из средстава Републичког фонда умањењем укупне исплате за уговорене раднике. Пренета средства за контролисани период Општа болница није у целини исплатила уговореним радницима, односно није исплатила у складу са требовањем.**

4.1.2- обрачунату плату увећаним коефицијентима у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), за следеће уговорене раднике:

- ЈМБГ:0511955*****2, технички радник, којем је утврђен основни коефицијент 10,71 и коефицијент за руковођење 0,41 (Анекс уговора о раду бр. 01-А-907 од 1.06.2015. године) и који нема потребну стручну спрему у односу на акт о систематизацији послова, плата обрачуната коефицијентом 11,12;
- ЈМБГ:2707974*****6, распоређена на радном месту главна сестра-техничар одсека, обрачуната плата коефицијентом 19,31, Анексом уговора о раду 01-А-1380 од 20.07.2015. утврђена стручна виша спрема и основни коефицијент 18,70.

Табела: 4а

Редни број	ЈМБГ	Коефицијенти по којима се врши исплата плата		Коефицијенти по Уредби		Разлика	Обрачуната плата за контролисани период
		основни	додатни	основни	додатни		
1.	2707974*****6	18,70	0,61	15,32	0,61	3,38	41.600,03
2.	0511955*****2	10,71	0,41	8,98	0,41	1,73	21.292,32
УКУПНО:							62.892,35

По основу основних коефицијената који нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/2001 ...58/2014), што је супротно одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, којим је утврђено да се плата утврђује у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, обрачуната плата Опште болнице **увећана је за 62.892,35 динара, а исплаћена је из средстава обавезног здравственог осигурања.**

4.2. Увидом у персоналне досијее уговорених радника, извештај из апликације уговорених радника формиран у Филијали Зрењанин и обрачун плате за уговорене раднике из контролисаног узорка установљено је следеће одступање **коефицијената по основу руковођења:**

- увећање за коефицијенте за обрачун плата по основу руковођења није извршено у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр.44/01...58/14) за уговорене раднике ЈМБГ:1403962*****3 и ЈМБГ:2310976*****5, који су уговорима о раду распоређени на радна места руководиоца немедицинских служби, увећање коефицијената за обрачун плате по основу руковођења извршено је коефицијентом 1,43 што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14), којом је утврђено да се овим коефицијентом врши увећање основног коефицијента начелницима медицинских служби у здравственим центрима.

Табела: 46

УГОВОРЕНИ РАДНИК	ОБРАЗЛОЖЕЊЕ	ПЕРИОД	КОЕФИЦИЈЕНТ			ОБРАЧУНАТ И ИСПЛАЋЕН ИЗНОС УВЕЋАНИМ КОЕФИЦИЈЕНТИМА
			ИСПЛАЋЕНИ	ПО УРЕДБИ	РАЗЛИКА	
1403962****3	коэффициент за руковођење	01.01.-31.03.	1,43	1,02	0,41	5.046,16
2310976****5		01.01.-31.03.	1,43	1,02	0,41	5.046,16
УКУПНО:						10.092,32

По основу коефицијената за руковођење који нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/2001 ...58/2014), што је супротно одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, којим је утврђено да се плата утврђује у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, обрачуната плата Опште болнице Зрењанин увећана је за **10.092,32 динара**, а исплаћена је из средстава обавезног здравственог осигурања.

4.3. Увидом у персоналне досијее уговорених радника, извештај из апликације уговорених радника формиран у Филијали Зрењанин и обрачун плате за уговорене раднике из контролисаног узорка, установљено је следеће одступање коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања:

4.3.1 – За уговорене раднике ЈМБГ:2302977****3, ЈМБГ:2310976****5, ЈМБГ:2106977****9 и ЈМБГ: 1406970****7, утврђено је да имају додатак за стручно признато научно звање магистра, тј. увећање коефицијента 0,5. Увидом у персоналне досијее ових радника констатовано је да исти имају дипломе о стеченом високом образовању са академским називом "мастер". Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/01 ... 58/14) није утврђен коефицијент за академски назив МАСТЕР.

4.3.2 - За уговореног раднике ЈМБГ:1102963****3, доктора медицине, специјалисту интерне медицине, који је распоређен на субспецијалистичким пословима у одсеку гастроентерологије, коме је Анексом уговора о раду 01-А-604 од 10.11.2014. године утврђен основни коефицијент од 29,32, коефицијент за руковођење 0,82 и за научно звање, тј. увећање коефицијента 0,5. У складу са Уредбом, коефицијент од 29,32 се примењује за обрачун плате специјалисте медицине који су распоређени на субспецијалистичким пословима и имају признато научно звање магистра.

Табела: 4в

УГОВОРЕНИ РАДНИК	ОБРАЗЛОЖЕЊЕ	ПЕРИОД	КОЕФИЦИЈЕНТ			ОБРАЧУНАТ И ИСПЛАЋЕН ИЗНОС УВЕЋАНИМ КОЕФИЦИЈЕНТИМА
			ИСПЛАЋЕНИ	ПО УРЕДБИ	РАЗЛИКА	
2302977****3	додатак за мастер	01.01.-31.03.	0,5	0	0,5	6.153,85
2310976****5		01.01.-31.03.	0,5	0	0,5	6.153,85
2106977****9		01.01.-25.02.	0,5	0	0,5	3.907,20
1102963****3	додатак за магистра	01.01.-31.03.	0,5	0	0,5	6.153,85
УКУПНО:						22.368,75

По основу коефицијената за **стручно-призната и научна звања** који нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр. 44/2001 ...58/2014), што је супротно одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, којим је утврђено да се плата утврђује у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава и изменама у уговореном броју и структури запослених, обрачуната плата Опште болнице увећана је за **22.368,75 динара**, а исплаћена је из средстава обавезног здравственог осигурања.

5. – За укупно 8 уговорених радника обрачунава се додаток за вршење синдикалне функције који износи 6 основица за обрачун и исплату плата запослених у здравству за месец јануар. У складу са Одлуком о измени о допуни Одлуке о утврђивању синадикалног додатка бр. 01-390 од 25.01.2016. године утврђује се увећана месечна плата у висини од 3 основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству – синдикални додаток, овлашћеним представницима репрезентативних синдиката, а примењује се од месеца фебруара.

Чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. Гласник РС" бр. 1/2015) утврђено је "послодавац је дужан да овлашћеном представнику репрезентативног синдиката у установи, и председнику односно поверенику ... покрајинског и републичког органа синдиката..." исплаћује увећану месечну плату у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству".

У поступку требовања средстава за плате Општа болница је сваког месеца умањила требовани износ средстава за обрачунате износе за додаток за вршење синдикалне функције. **Средства за исплату дела плате по наведеном основу за укупно 8 уговорених радника у укупном износу од 393.846,13 динара Општа болница није обезбедила из сопственог прихода установе.**

Примењени основни коефицијенти, додатни коефицијенти по основу руковођења и стручно-признатих и научних звања у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаниог узорка су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14).

6. Обрачун и исплата плата је регулисан чл. 104 до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе («Сл. Гласник РС" 1/2015). Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе за уговорене раднике чија је радно-правна документација била предмет контроле за контролисани период 2016. године, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата, накнада плате и додатака на плату.

Увидом у обрачунске листе зарада за уговорене раднике чија је радно правна документација била предмет контроле, поређењем исте са евиденцијом присутности запослених и решењима на основу којих је извршен обрачун додатака на плату, све за контролисани период, констатовано је следеће:

- за обрачун плате правилно је примењена основица за обрачун плата, утврђена закључком Владе РС 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године, односно цене рада од 2.439,27 динара са припадајућим порезима и доприносима за социјално осигурање;

- обрачун плате, приказан на обрачунској листи, прегледно је уређен и садржи све елементе за обрачун;

- у контролисаним периоду није обрачуната и исплаћена стимулација за уговорене раднике;

- обрачун плате извршен је на основу евиденције присутности, за контролисани узорак;

- спискови о присутности запослених воде се по организационим јединицама здравствене установе и оверени су од стране руководиоца организационе јединице;

- обрачун накнаде плате извршен је у складу са чл. 100 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе («Сл. Гласник РС" 1/2015), у висини просечне плате у претходних 12 месеци, осим за надокнаду за стручно усавршавање, што је обухваћено тачком I-3 овог Записника;

- додаток за минули рад обрачунат је у складу са чл. 95 тачка 1. алинеја 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе («Сл. Гласник РС" 1/2015) – на зараду, осим у делу накнаде за државни празник. На надокнаду плате за државни празник за месеце јануар и фебруар је обрачунат минули рад уговореним радницима, што је супротно тачки 1. истог члана, којим је утврђено да се додаток обрачунава на плату.

По захтеву надзорника осигурања, овлашћени радник Опште болнице је извршио поновни обрачун минулог рада за уговорене раднике, који не садржи додаток на надокнаду за државни празник, а у складу са наведеним одредбама Посебног колективног уговора за здравствене

установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чл. 108 Закона о раду ("Сл. гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Табела: 5

МЕСЕЦ	ПРЕТХОДНО ОБРАЧУНАТ МИНУЛИ РАД	КОРИГОВАНИ ОБРАЧУН МИНУЛОГ РАДА	НЕТО РАЗЛИКА	УКУПНО РАЗЛИКА (БРУТО II)
ЈАНУАР	2.343.063,02	2.091.203,65	252.859,37	425.279,98
ФЕБРУАР	2.426.299,36	2.175.572,43	252.726,93	425.057,13
УКУПНО				850.337,11

По основу обрачунатог додатка за минули рад на накнаду за државни празник који није извршен у складу са одредбама чл. 95 тачка 1. алинеја 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015) и одредбама чл. 108 Закона о раду ("Сл. гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), што је супротно одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, којим је утврђено да се плата утврђује у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава, обрачуната плата Опште болнице **увећана је за 850.337,11 динара, а исплаћена је из средстава обавезног здравственог осигурања.**

- увидом у обрачунске листе зарада за уговорене раднике чија је радно правна документација била предмет контроле, поређењем исте са евиденцијом присутности запослених и решењима на основу којих је извршен обрачун додатака на плату, све за контролисани период, констатовано је да је за уговорене раднике на терет средстава обавезног здравственог осигурања обрачунат додаток за прековремени рад.

7. Директор Опште болнице донео је Одлуку о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр.01.1-1370 од 28.04.2006. године којом се утврђује распоред рада јединице, и то за редован рад и евентуалну потребу за прековременим радом-дежурством и приправношћу (ноћу од 22 до 6 часова или недељом). Иста Одлука се мења у зависности од промена броја извршиоца у организационој јединици, а на основу образложеног захтева руководиоца јединице.

7.1 У члану 2. Одлуке о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр.01.1-1370 од 28.04.2006. године утврђено је радно време, као и да "запослени који у болници раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, који су утврђени Појединачним колективним уговором, имају скраћено радно време, сразмерно штетном дејству, у складу са Појединачним колективним уговором Здравственог центра."

У уговорима о раду уговорених радника, у тачки 3., дефинисано је радно време запосленог. Запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, дефинисано је радно време са скраћеним трајањем, у складу са одредбама чл.34, чл.37 и чл.38 Посебног колективног уговора, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15).

Према образложењу датом од стране лица за безбедност и здравље на раду и руководиоца Службе општих, правних послова и људских ресурса, Акт о процени ризика радних места у радној околини, број: 01-1638 од 06.04.2016. године Опште болнице Зрењанин не утврђује дужину радног времена као једну од мера за смањење и отклањање ризика. Акт о процени ризика радних места у радној околини израдио је Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад. Колективним уговором код послодавца, број 01-352 од 21.01.2016. године, у члановима 24. и 25. утврђене су групе послова са прописаном дужином радног времена, а све у складу са Посебним колективним уговором чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15).

У поступку контроле извршен је увид у одлуку директора - Одлука број: 01-1671/2 од 15.08.2011. године којом је утврђено да лекари Одељења опште хирургије, Одељења ортопедије, Одељења анестезије са реаниматологијом и Службе гинекологије и акушерства могу имати недељно по запосленом лекару прековремени рад – дежурство, што је супротно:

- тачки 3. уговора о раду запослених који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље

штетним пословима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду.

- Одлуци о распореду радног времена у организационим јединицама Опште болнице "Ђорђе Јоановић" Зрењанин бр. 01.1-1370 од 28.04.2006. године;

- одредбама чл. 34, чл. 37 и чл. 38 Посебног колективног уговора, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" 1/15).

- чл. 52 и чл. 53 став 4. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

У контролисаном узорку, обрачуната плата за месец јануар, за уговорене раднике Одељења опште хирургије, Одељења ортопедије, Одељења анестезије са реаниматологијом, Службе гинекологије и акушерства, Службе ОРЛ, Офталмологије и Ургентне службе, **увећана је по основу обрачунатог прековременог рада (дежурство, приправност, прековремени рад), супротно наведеним законским одредбама, за укупно 724.481,64 динара.**

Табела: 6

ЈМБГ	ЗАНИМАЊЕ	ОБЛАСТ	јануар						УКУПНО
			дежурство		приправност		прековремени		
			сати	брutto II	сати	брutto II	сати	брutto II	
3108952****0	лекар	анестезија	80	69.513,89		0,00		0,00	69.513,89
0712963****0	лекар	анестезија	72	62.562,50		0,00		0,00	62.562,50
1206978****5	лекар	анестезија	64	55.611,11		0,00		0,00	55.611,11
0211958****5	лекар	гинекологија/ акушерство	88	76.465,28	20	1.379,24		0,00	77.844,53
2306964****7	лекар	гинекологија/ акушерство	72	62.562,50	20	1.379,24		0,00	63.941,74
2804963****6	лекар	офталмологија		0,00	27	2.068,87	9	7.820,32	9.889,19
2905970****7	лекар	офталмологија		0,00	9	689,62	3	2.606,77	3.296,39
2008963****6	лекар	Општа хирургија	76	66.038,20		0,00		0,00	66.038,20
2301978****2	лекар	Општа хирургија	76	66.038,20		0,00		0,00	66.038,20
1902970****8	лекар	Општа хирургија	32	28.868,95		0,00		0,00	28.868,95
2408951****5	лекар	ORL	36	31.281,26		0,00		0,00	31.281,26
1209959****1	лекар	ортопедија / трауматологија	72	64.777,89		0,00		0,00	64.777,89
2801962****9	лекар	ортопедија / трауматологија	56	48.659,72		0,00		0,00	48.659,72
0301975****3	Медицински техничар	Ургентна сл.		0,00	127	4.307,94	21	8.768,31	13.076,25
2607975****4	Медицински техничар	Ургентна сл.		0,00	75	2.992,93	15	7.070,77	10.063,70
1604971****7	лекар	Ургентна сл.	12	10.427,09	294	19.999,04	26	22.592,01	53.018,13
УКУПНО:				642.806,58		32.816,88		48.858,18	724.481,64

7.2 У контролисаном узорку, плата за месец јануар, за уговорене раднике области интерне медицине, неурологије и специјалистичке поликлинике, обрачуната је и исплаћена за прековремени рад (дежурство) које је трајало дуже од 10 сати недељно, што је супротно чл 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, 93/14, 96/15 и 106/15) и чл 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Табела: 6а

ЈМБГ	ОБЛАСТ	ЈАНУАР			ЈАНУАР - разлика		
		ДЕЖУРСТВО			ДЕЖУРСТВО		
		сати	нето	брutto II	сати	нето	брutto II
0611968****8	ИНТЕРНА	44	23.601,40	39.694,79	2	1.072,79	1.804,31
1112965****3	СПЕЦИЈАЛИСТИЧКА ПОЛИКЛИНИКА	47	10.825,42	18.207,09	5	1.151,64	1.936,92
2406973****2	НЕУРОЛОГИЈА	52	25.048,13	42.128,02	10	4.816,95	8.101,54
0108958****8	НЕУРОЛОГИЈА	64	30.828,47	51.849,88	22	10.597,29	17.823,40
УКУПНО:							29.666,17

У контролисаном узорку, обрачуната плата за месец јануар, за 4 уговорена радника (ЈМБГ:0611968****8, 1112965****3, 2406973****2 и 0108958****8) **увећана је по основу обрачунатог**

дежурства, супротно наведеним законским одредбама, за укупно 29.666,17 динара.

7.3 У контролисаном узорку, обрачуната плата за месец јануар, за уговорене раднике немедицинских служби увећана је по основу приправности, што је супротно члану 40. Посебног колективног уговора («Сл. гласник РС» 1/2015), члану 77. и члану 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, 93/14, 96/15 и 106/15) и члану 54. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), којима је приправност као облик прековременог рада утврђена само за здравствене раднике. Рапоред рада запослених немедицинских радника, у делу приправности, извршен је на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке број 01-1285 (25.03.2015.) број 01-1285/1 од 30.03.2015. године.

Табела: 6б

ЈМБГ	Назив занимања	Назив орг. јединице	сати	нето	брutto II
1209977*****8	Технички радник	Немедицинске службе	45	777,52	1.307,70
1404972*****4	Технички радник	Немедицинске службе	100	1.406,52	2.365,60
1001966*****5	Технички радник	Немедицинске службе	64	933,02	1.569,23
Укупно:					5.242,53

Обрачуната плата за 3 уговорена радника (ЈМБГ: 1209977*****8, 1404972*****4, 1001966*****5) која су у контролисаном узорку, по основу приправности, увећана је за износ од **5.242,53 динара**.

7.4 У контролисаном узорку за месец јануар, за укупно 5 немедицинских радника, обрачуната је плата и додатак за прековремени рад који је трајао више од осам сати недељно. Обрачуната плата за месец јануар, за уговорене немедицинске раднике из контролисаног узорка, увећана је супротно члану 53. Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), којим је дефинисано да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно.

Табела: 6в

ЈМБГ	Назив занимања	прековремени			више од Закона		
		сати	нето	брutto II	сати	нето	брutto II
0402980*****0	Технички радник	36	12.645,18	21.267,71	2	702,51	1.181,54
1507968*****3	Технички радник	36	5.214,81	8.770,70	14,8*	2143,866	3.605,73
1404972*****4	Технички радник	37	6.557,19	11.028,43	3	531,6641	894,20
1001966*****5	Технички радник	40	7.837,37	13.181,54	6	1175,606	1.977,23
2907971*****1	Технички радник	36	4.852,47	8.161,29	2	269,5817	453,40
УКУПНО:							8.112,10

*) годишњи одмор уговореног радника

Супротно важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата, за прековремени рад 5 немедицинских уговорених радника **обрачунат је и исплаћен укупан износ од 8.112,10 динара**.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

У складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-3040/15-165 од 31.12.2015. године, закљученим између Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале за Средњобанатски округ Зрењанин и Опште болнице Зрењанин, Општој болници Зрењанин су опредељени следећи износи средстава за:

1. Плате	у динарима 891.343.000,00
2. Превоз	38.561.000,00

Сразмерни део Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-3040/15-165 од 31.12.2015. године за контролисани период и за контролисане уговорене намене износи:

У динарима

1. Плате	222.835.750,00
2. Превоз	9.640.250,00

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница обавља финансијске трансакције преко рачуна код Управе за трезор, Филијала Зрењанин.

Стање средстава, приказано по рачунима, на почетку и на крају периода контроле, износило је:

Табела бр. 7

Текући рачун	број рачуна	износ на дан 1.01.2016.	износ на дан 31.03.2016.
Рачун буџетског прихода	840- 17661-10	667,91	0,00
Рачун сопственог прихода	840-17667-89	164.645,06	0,00
Рачун за донације	840-406761-08	350.281,19	735.724,54
Наменски рачун за плате	840-1780761-23	0,00	75.799,27
Рачун за надокнаду за боловање	840-923761-38	46,88	46,56
Девизни рачун	504100-100159147	0,00	4.748,80

У складу са финансијском евиденцијом, у периоду 01.01.-31.03.2016. године, Општа болница Зрењанин је остварила приходе и примања у укупном износу од 370.915.188,43 динара, који се састоје од:

Табела бр. 7а

КОНТО	ОПИС	01.01.-31.03.2016.
741***	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (накнада штете од осигурања)	1.215.336,00
7421**	ПРИХОДИ ОД ЗАКУПНИНЕ	774.085,21
7423**	ПРИХОДИ ОД УСЛУГА	841.561,68
744***	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ	530.000,00
745***	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	1.897.841,89
771***	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ	34.500,45
781***-део	ТРАНСФЕРИ ОД РФЗО У ПЕРИОДУ	352.485.765,20
781***-део	ПРИХОД ОД ПАРТИЦИПАЦИЈЕ	961.198,00
791***-део	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА – Општина Зрењанин	70.000,00
791***-део	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА – Аутономна покрајина	12.104.900,00
УКУПНО ПРИХОДИ И ПРИМАЊА У ПЕРИОДУ:		370.915.188,43

У периоду 01.01.-31.03.2016.године Општа болница је остварила приходе у укупном износу од 370.915.188,43 динара, од чега се на приходе који чине сопствени приход Опште болнице и који нису наменски опредељени односи 4.043.488,78 динара.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У КОНТРОЛИСАНОМ ПЕРИОДУ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016. године

У складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Зрењанин, за контролисани период, за уговорену намену плате у секундарној здравственој заштити, пренео износ од **226.614.661,34** динара. Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2015. годину, за уговорену накнаду плате утврђен је аванс у износу од 1.455.924,00 динара. Пренос средстава за контролисани период није умањен за утврђени аванс, пренос је извршен у висини требованих средстава.

1.1 Према рекапитулацијама обрачуна средстава за зараде уговорених радника, Општа болница је за плате уговорених радника за контролисани период обрачунала плате у укупном износу од **227.637.378,37** динара.

Обрачунате зараде садрже и износе који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Табела бр.8

МЕСЕЦ	БРОЈ УГОВ. РАДНИКА	ОБРАЧУНАТО ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ*	ДЕО ПЛАТЕ ЗА УГОВОРЕНЕ РАДНИКЕ КОЈИ СЕ НЕ ФИНАНСИРА НА ТЕРЕТ СРЕДСТАВА РФЗО:				Обрачуната плата на терет РФЗО	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА РФЗО	РАЗЛИКА МАЊЕ ТРЕБОВАНО
			синдикална функција	увећани коефициј. у односу на Уредбу	ОСТАЛО-неискор. годишњи одмор	УКУПНО УМАЊЕЊЕ			
I	981	77.700.000,86	196.922,93	181.988,06	33.255,36	412.166,35	77.287.834,51	77.287.834,51	0,00
II	982	76.040.833,96	98.461,60	206.813,34	0,00	305.274,94	75.735.559,02	75.735.558,59	-0,43
III	982	73.896.543,55	98.461,60	206.813,34	0,00	305.274,94	73.591.268,61	73.591.268,24	-0,37
		227.637.378,37	393.846,13	595.614,74	33.255,36	1.022.716,23	226.614.662,14	226.614.661,34	-0,80

Обрачуната плата за уговорене раднике, која се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања, за контролисани период износи **226.614.662,14** динара, што је приказано у табели.

Обрачуната плата која се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања износи укупно 1.022.716,23 динара, а састоји се од:

- додатка за вршење синдикалне функције за осам уговорених радника (од месеца фебруара по 6 основица за обрачун плате за сваког синдикалног функционера), према обрачуну који је извршила установа, у укупном износу од 393.846,13 динара за контролисани период;

- обрачунатог износа за коефицијенте који нису усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, бр.44/01...58/14) у укупном износу од 595.614,74 динара;

- обрачунате надокнаде за годишњи одмор за једног радника, који, у време док је имао статус уговореног радника, није искористио сразмерни део годишњег одмора, у износу од **33.255,36** динара.

Поређење обрачунатих плата за уговорене раднике са потребним и пренетим средствима приказано је у табели број 8.

Укупно пренета средства за уговорене раднике једнака су обрачунатим платама за контролисани период.

Општа болница је требовала средства у складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата и накнаду плата за уговорени број радника за 2015. годину 03 број: 450-175/15 од 13.01.2015. године, тј. за исплате за уговорене раднике које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

1.2 Обрачуната плата за уговорене раднике за контролисани период није исплаћена у целини из потребних и пренетих средстава за контролисани период. Због кашњења у исплати, до 1.04.2016. године извршена је исплата трећег дела плате за децембар 2015. године, плате за период јануар-фебруар 2016. године у целини и два дела плате за месец март 2016. године.

Исплату зараде за запослене раднике Општа болница Зрењанин врши са наменског рачуна за исплату плата, на који установа претходно врши трансфер средстава са буџетског рачуна (средства РФЗО), са рачуна сопственог прихода и са рачуна донација.

Табела бр.8а

ИСПЛАЋЕНО ИЗ ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА ЗА МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНИ ДЕО	ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ИСПЛАЋЕНО У ПЕРИОДУ 01.01.-01.04.2016.
ЈАНУАР	3. ДЕО ДЕЦЕМБРА	15.01.2016.	19.236.737,58
	1. ДЕО ЈАНУАРА	15.01.2016.	19.099.210,02
	2. ДЕО ЈАНУАРА	01.02.2016.	38.786.456,13
	УКУПНО		77.122.403,73

ФЕБРУАР	3. ДЕО ЈАНУАРА	17.02.2016.	19.814.197,20
	1. ДЕО ФЕБРУАРА	17.02.2016.	16.827.370,09
	2. ДЕО ФЕБРУАРА	01.03.2016.	39.464.390,00
	УКУПНО		76.105.957,29
МАРТ	3. ДЕО ФЕБРУАРА	16.03.2016.	19.749.326,24
	1. ДЕО МАРТА	16.03.2016.	17.006.004,12
	2. ДЕО МАРТА	01.04.2016.	36.818.253,87
	УКУПНО		73.573.584,23
УКУПНО			226.801.945,25

Према приказаним подацима по деловима исплате, Општа болница је из пренетих средстава РФЗО исплатила следеће:

Табела бр. 86

ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ИСПЛАЋЕНИ ИЗНОС ЗА УГОВОРЕНЕ	ИСПЛАЋЕНО ЗА ПЕРИОД		УКУПНО ОБРАЧУНАТО ЗА УГОВОРЕНЕ	ОБРАЧУНАТО НА ТЕРЕТ РФЗО	ТРЕБОВАНО И ПРЕНЕТО
		МЕСЕЦ	ИЗНОС			
1	2	3	4	5	6	7
15.01.2016.	19.236.737,58	ДЕЦЕМБАР	19.236.737,58			
15.01.2016.	19.099.210,02	ЈАНУАР	77.699.863,35	77.700.000,86	77.287.834,51	77.287.834,51
01.02.2016.	38.786.456,13					
17.02.2016.	19.814.197,20					
17.02.2016.	16.827.370,09	ФЕБРУАР	76.041.086,33	76.040.833,96	75.735.559,02	75.735.558,59
01.03.2016.	39.464.390,00					
16.03.2016.	19.749.326,24					
16.03.2016.	17.006.004,12	МАРТ	53.824.257,99	73.896.543,55	73.591.268,61	73.591.268,24
01.04.2016.	36.818.253,87					
УКУПНО:	226.801.945,25		226.801.945,25	227.637.378,37	226.614.662,14	226.614.661,34

Исплаћене и обрачунате плате приказане су на основу рекапитулација обрачуна исплаћених делова и извештаја о динамици исплаћених делова плате за контролисани период који је овлашћено лице Опште болнице, по захтеву надзорника осигурања, сачинило и оверило у поступку контроле.

Обрачуната плата за исплату трећег (последњег) дела за месец март 2016. године износи 20.076.579,42 динара, што чини укупно обрачунату плату за уговорене раднике за месец март.

Како се из табеле бр.8, табеле бр.8а и табеле бр.8б може видети, Општа болница није из пренетих средстава Републичког фонда исплаћивала само плате уговорених радника које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, него је исплатила укупно обрачунате плате за уговорене раднике. Део потребних средстава за плате уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања обезбеђен је из требованих и пренетих средстава Републичког фонда за уговорене раднике.

Требовање средстава за плате вршено је у висини обрачунатог износа који се финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Исплата је вршена са кашњењем у односу на пренос и на требовање, при чему је из пренетих средстава Републичког фонда извршена исплата за укупан износ обрачунатих плата за уговорене раднике (обрачунате увећане коефицијенте у односу на Уредбу, синдикални додатак и надокнаду за неискоришћени годишњи одмор), што се види у табели 8б за исплаћене износе за месеце јануар и фебруар. За обрачунати износ за плате који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања који износи **1.022.716,23** динара, Општа болница је из средстава сопственог прихода обезбедила **187.283,91** динара (разлика између пренетих и исплаћених средстава). Износ учешћа сопствених средстава Опште болнице приказан је и у прегледу исплаћених плата за уговорене раднике у контролисаном периоду, са изворима средстава, који је сачињен у току контроле и оверен од стране овлашћеног лица Опште болнице.

Обрачуната плата која се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања износи укупно **1.022.716,23** динара (разлика колоне 5 и колоне 6), а средствима сопственог прихода финансирана је у износу **187.283,91** динара. У износу од **835.432,32** динара су

искоришћена пренета средства Републичког фонда за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

1.3 Обрачун и исплату плате за неугворене раднике пратиле су исплате за уговорене раднике.

Обрачуната плата за неугворене раднике Опште болнице Зрењанин за период 01.01.-31.03.2016. године износи 1.986.321,55 динара.

Табела бр. 8в

Месец	Број не уговор. радника	Обрачуната плата за неугворене раднике на терет РФЗО
1	2	3
јануар	17	606.241,04
фебруар	18	694.302,76
март	18	685.777,75
УКУПНО:		1.986.321,55

Према књиговодственој евиденцији на контима групе 411 и 412 (закључни лист на дан 1.04.2016. године), Општа болница Зрењанин је за плате радника исплатила укупно 228.795.592,47 динара, од чега:

- зараде запослених (први бруто-411) 194.054.809,34 динара
- социјалне доприносе (412)..... 34.740.783,13 динара

УКУПНО: 228.795.592,47 динара

Према податку добијеном од стране овлашћеног лица Опште болнице Зрењанин о извршеним исплатама за уговорене раднике, приказаним у претходним табелама, извршене исплате у контролисаном периоду у укупном износу од 228.795.592,47 динара, односе се на:

- уговорене раднике 226.801.945,25 динара и
- неугворене раднике 1.993.647,22 динара.

Према евиденцији трошкова плата, исплаћена плата за неугворене раднике у контролисаном периоду износи 1.993.647,22 динара.

1.4 Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила пренос са рачуна сопственог прихода на буџетски рачун у укупном износу од 1.294.000,00 динара и са рачуна донација износ од 1.343.992,36 динара, укупно 2.637.992,36 динара. Преглед преноса средстава приказан је у табели бр.8г.

Табела бр. 8г

Датум	Број извода	Износ
Са рачуна сопственог прихода у корист наменског рачуна за исплату плата		
04.01.16.	1	160.000,00
06.01.16.	3	50.000,00
19.01.16.	10	170.000,00
21.01.16.	12	350.000,00
28.01.16.	17	76.000,00
19.02.16.	31	230.000,00
22.02.16.	32	150.000,00
24.02.16.	34	40.000,00
14.03.16.	47	28.000,00
16.03.16.	49	40.000,00
		1.294.000,00
Са рачуна донација у корист наменског рачуна за исплату плата		
29.02.16.	24	693.992,36
01.02.16.	41	650.000,00
Укупно:		1.343.992,36

Према стању рачуна на дан 1.04.2016. године, после исплате пренетих средстава за коначну исплату плате за месец март, на наменском рачуну за исплату плата остао је износ од 112.013,28 динара. Такође је утврђено да су са наменског рачуна за исплату плата вршене и друге исплате.

Из пренетих средстава са рачуна сопственог прихода и са рачуна донација у укупном износу од 2.637.992,36 динара Општа болница је исплатила плату за неуговорене раднике у износу од 1.993.647,22 динара и исплатила мање пренета средства за исплаћену плату за уговорене раднике у износу од 187.283,91 динара.

2. Наменско трошење пренетих средстава за превоз

На основу чл. 102 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015) и чл. 118 Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/ 2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014.), запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца.

Општа болница Зрењанин нема нормативни акт којим се ближе дефинише трошак превоза запослених који установа надокнађује, обрачун и исплата се врше непосредном применом одредби посебног колективног уговора установе.

Трошкови превоза се надокнађују према месту боравишта - адреси у личној карти и изјави запосленог.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза надокнађује за градски, приградски и међуградски саобраћај, за дане проведене на раду и то исплатом на текући рачун запосленог.

Обавезе за трошкове превоза запослених и извршени расходи за трошкове превоза на посао и повратак са посла евидентирају се на следећим контима:

- 23211100—укалкулисани путни трошак— неизмирене обавезе из претходног периода (део новембар и цео обрачун за децембар 2015. године) и створене обавезе за период 01.01.-31.03.2016. године у износу од 9.635.800,00 динара. Извршене обавезе до 31.03.2016. године, из пренетих средстава за четири месеца 2016. године, износе 13.010.622,10 динара.
- 23221100- обавезе за порез – неизмирене обавезе из претходног периода (део новембар и цео обрачун за децембар 2015. године) и створене обавезе за порез на исплату надокнаде трошкова превоза за период 01.01.-31.03.2016. године у износу 377.161,75 динара, извршене обавезе 505.804,00 динара.
- 41511200—накнада за превоз на посао и са посла, трошкови превоза радника по готовинској основи, у укупном износу од 13.519.426,10 динара, исплаћени из пренетих средстава за четири месеца 2016. године.

Укупни трошкови превоза, исплаћени за све запослене Опште болнице, већи су од извршених обавеза за износ од 3.000,00 динара. У поступку контроле је утврђено да је на конту 41511200 евидентиран трошак који се не односи на превоз на посао и са посла у износу од 3.000,00 динара.

Требовање средстава за путне трошкове Општа болница је за месец јануар 2016. године извршила у висини 1/12 уговореног износа – 3.213.416,66 динара. Обрачун трошкова превоза врши се по завршетку месеца на који се трошак односи, на основу евидентиране присутности, која служи и за обрачун плата и накнаде плата. Требовањима за наредни период вршене су корекцијек, у складу са извршеним обрачунима на основу стварне присутности.

У поступку контроле извршен је увид у рекапитулације обрачунатих путних трошкова за уговорене раднике, финансијску евиденцију обавеза и извршених расхода, требовања средстава за путне трошкове и трансфере Републичког фонда за контролисани период.

У наредној табели, приказан је преглед требованих и обрачунатих средстава за превоз уговорених радника у Општој болници **за контролисани период:**

Табела бр.9

Месец	број уговорених радника	ТРЕБОВАНА СРЕДСТВА ЗА МЕСЕЦ	ОБРАЧУНАТИ ИЗНОС ЗА МЕСЕЦ	РАЗЛИКА требовање-обрачун
јануар	962	3.213.416,66	3.115.444,00	97.972,66
фебруар	955	2.986.366,01-74.986,65	3.055.560,00	-144.180,64
март	960	3.199.699,72	3.675.999,07	-476.299,35
		9.324.495,74	9.847.003,07	-522.507,33

За контролисани период, Општа болница је требовала средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 9.324.495,74 динара. Обрачунати износ путних трошкова за уговорене раднике, за контролисани период износи 9.847.003,07 динара, или 522.507,33 динара мање у односу на требована средства за ову уговорену намену. Требовање средстава за превоз за месец април увећано је за износ 522.507,33 динара.

Према финансијској евиденцији, на контима 23211100—укалкулисани путни трошак и 23221100- обавезе за порез и на конту 41511200 - накнада за превоз на посао и са посла, трошкови превоза радника по готовинској основи, у контролисаном периоду измирене су обавезе за путне трошкове, за уговорене раднике из претходне године, и то у износу од 5.958.329,90 динара - део за месец новембар и за месец децембар у целини. Неизмирене обавезе из претходне године измирене су из пренетих средстава за 2016. годину.

Табела бр. 9а

МЕСЕЦ ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕНА ИСПЛАТА	ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ДЕО ЗА МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНИ ИЗНОС	ИСПЛАЋЕНО УКУПНО ИЗ ТРАНСФЕРА РФЗО	ТРАНСФЕРИ РФЗО	МЕСЕЦ ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕН ТРАНСФЕР РФЗО
НОВЕМБАР 2015.	05.01.2016.	69% НОВЕМБАР	2.351.101,80	3.155.205,15	3.213.416,66	ЈАНУАР
ДЕЦЕМБАР 2016.	05.01.2016.	23,15% ДЕЦЕМБАР	804.103,35			
		29.01.2016.	76,85% ДЕЦЕМБАР	2.803.124,75	2.887.061,95	2.911.379,36
	29.01.2016.	1% ЈАНУАР	83.937,20			
ЈАНУАР 2016.	29.02.2016.	99% ЈАНУАРА	3.031.506,80	3.141.928,64	3.199.699,72	МАРТ
ФЕБРУАР	29.02.2016.	3,60% ФЕБРУАРА	110.421,84			
Укупно:			9.184.195,74	9.184.195,74	9.324.495,74	

Трансфери РФЗО за исплату путних трошкова, за контролисани период, за уговорене раднике, Општој болници су извршени у износу од 9.324.495,74 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима за контролисани период, утрошила 9.184.195,74 динара, односно 140.300,00 динара мање од пренетих средстава Републичког фонда. Супротно чл. 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, пренета средства за трошкове превоза уговорених радника у износу 140.300,00 динара нису утрошена наменски.

Исплату путних трошкова Општа болница Зрењанин врши са кашњењем, па је тако из пренетих средстава за контролисани период (трансфер средстава до 29.02.2016. године) извршена исплата закључно за месец јануар 2016. године и 3,6% обрачунатог износа за месец фебруар. Исплате су извршене из пренетих средстава за период јануар-март 2016. године.

У поступку контроле, утврђено је да је путни трошак у контролисаном периоду обрачунат за 17, односно 18 неугворених радника. Укупно обрачунат трошак превоза за ове раднике износио је 165.958,68 динара, што је приказано у табели бр.9а.

Табела бр.9б

Месец	број неугворених радника	ОБРАЧУНАТИ ИЗНОС ЗА МЕСЕЦ
јануар	17	62.377,00
фебруар	18	57.131,00
март	17	46.450,68
Укупно:		165.958,68

Исплаћен трошак превоза за неуговорене раднике у контролисаном периоду износи 178.491,52 динара.

Табела бр.9в

МЕСЕЦ ЗА КОЈИ ЈЕ ИЗВРШЕНА ИСПЛАТА	ДАТУМ ИСПЛАТЕ	ДЕО ЗА МЕСЕЦ	ИСПЛАЋЕНИ ИЗНОС
НОВЕМБАР 2015.	05.01.2016.	69% НОВЕМБАР	42.676,60
ДЕЦЕМБАР 2016.	05.01.2016.	23,15% ДЕЦЕМБАР	16.029,06
	29.01.2016.	76,85% ДЕЦЕМБАР	55.402,94
ЈАНУАР 2016.	29.01.2016.	1% ЈАНУАР	604,20
	29.02.2016.	99% ЈАНУАРА	61.772,80
ФЕБРУАР	29.02.2016.	3,60% ФЕБРУАРА	2.005,92
Укупно:			178.491,52

Исплату трошкова превоза Општа болница Зрењанин врши са наменског рачуна за исплату личних примања запослених. За исплату трошкова превоза Општа болница је са рачуна донација извршила трансфер средстава на овај наменски рачун у износу од 6.007,64 динара, изводом бр.24 од 29.02.2016. године. **Износ од 140.300,00 динара Општа болница је обезбедила ненаменским трошењем средстава Републичког фонда пренетих за трошкове превоза уговорених радника.**

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација извршених исплата и извора средстава за контролисани период:

УГОВОРЕНИ РАДНИЦИ:

1. Пренета средства Републичког фонда за обрачунати износ за контролисани период	9.324.495,74
2. Исплаћено за превоз уговорених радника за контролисани период	3.225.865,84
3. Разлика – мање исплаћено:	6.098.329,90
- за неуговорене раднике	140.300,00
- за период за који није извршен пренос средстава	5.958.329,90

Општа болница Зрењанин је наменски утрошила пренета средства за исплату трошкова превоза за уговорене раднике за контролисани период у износу од 3.225.865,84 динара.

У поступку контроле трошкова превоза утврђено је да је износ пренетих средстава РФЗО од 140.300,00 динара ненаменски утрошен за исплату путних трошкова за неуговорене раднике, а износ од 5.958.329,90 ненаменски утрошила за исплате које се не односе на требована средства за контролисани период и које су обухваћене Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2015. годину.

3. Рекапитулација пренетих и утрошених средстава РФЗО, за период 01.01.-31.03.2016. године

Табела бр.10

УГОВОРЕНА НАМЕНА	УКУПНО ПРЕНЕТО	УТРОШЕНО у складу са законом и Уговором	РАЗЛИКА
1. Плате	226.614.661,34	224.061.209,41	2.553.451,93
2. Превоз	9.324.495,74	3.225.865,84	6.098.329,90

4. РЕКАПИТУЛАЦИЈА НЕНАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА ПРЕНЕТИХ СРЕДСТАВА

Табела бр. 10а

Опис	Износ
Пренета средства за плате утрошена за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (обрачунато 1.022.716,23 динара, умањено требовање, установа обезбедила 187.283,91): - неусклађени коефицијенти са Уредбом за 25 радника (595.614,74-187.283,91) - увећани коефицијенти за синдикалне функције (393.846,13) - неискоришћени годишњи одмор (33.255,36)	835.432,32
Коефицијенти обрачунати у супротности са Уредбом: - основни коефицијент за 2 уговорена радника (62.892,35) - коефицијент по основу руковођења (10.092,32) - коефицијент за стручно призната и научна звања (22.368,75)	95.353,42
Неправилности у обрачуну додатака на плату: - обрачунати минули рад на накнаду за државни празник (850.337,11)	850.337,11
Неправилности у обрачуну надокнада плате: - неправилно обрачуната надокнада за лекара на специјализацији (4.826,64)	4.826,64
Обрачунат и исплаћен прековремени рад супротно законским одредбама: - прековремени рад медицинских радника којима је ПКУ утврдио радно време са скраћеним трајањем (724.481,64) - дежурство које траје више од 8h недељно (29.666,17) - приправност немедицинских служби (5.242,53) - прековремени рад немедицинских радника дужи од 8h недељно (8.112,10)	767.502,44
УКУПНО ПЛАТЕ:	2.553.451,93
Из обрачунатих и пренетих средстава за уговорене раднике исплаћен превоз и за неуговорене раднике	140.300,00
Из пренетих средстава исплаћен превоз за период за који није извршено требовање средстава и који није део уговорених средстава за контролисани период	5.958.329,90
УКУПНО ПРЕВОЗ:	6.098.329,90

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

На основу Налаза из овог Записника, може се закључити:

1. У складу са чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број: 450-3040/15-165 од 31.12.2015. године обавеза здравствене установе је да уговорену намену користи наменски.

Одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину је прописано да се плата утврђује у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава. Обрачуната средства за плате здравствене установе садрже и средства која се према позитивним прописима исплаћују из средстава обавезног здравственог осигурања:

- 1) додатке на плате у складу са посебним колективним уговором за област здравства;
- 2) друге додатке који су утврђени прописима којима се уређује обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

1.1. **Укупно обрачунате плате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања износе 1.022.716,23 динара** (коефицијенти неусклађени са Уредбом, синдикална функција и надокнада за годишњи одмор). **Општа болница овај износ није требовала од Републичког фонда.** Међутим, исплату дела плате која се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања Општа болница је финансирала из средстава сопственог прихода износом од 187.283,91 динара, **док је износ од 835.432,32 динара обезбеђен из средстава обавезног здравственог осигурања.** Из пренетих средстава за контролисани период (01.01.-31.03.2016.године) исплаћене су плате за трећи (задњи) део децембра, за јануар и фебруар

у целини, и за два од укупно три дела марта. Последњи део обрачунатог износа за месец март исплаћен је из пренетих средстава за први део априла.

1.2 Примењени основни коефицијенти, додатни коефицијенти по основу руковођења и стручно-признатих и научних звања у уговорима о раду и у обрачунима зараде за остале раднике из контролисаниог узорка нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр.44/01.....58/14), што је увећало обрачунату и исплаћену плату за 95.353,42 динара, и то:

- основни коефицијент за уговорене раднике ЈМБГ:2707974****6 и ЈМБГ:0511955****2,
- коефицијент за руковођење за уговорене раднике ЈМБГ:1403962****3 и ЈМБГ:2310976****5,
- додатак за стручно-призната и научна звања за ЈМБГ:2302977****3, 2310976****5, 2106977****9, ЈМБГ:1102963****3.

1.3 У поступку контроле утврђено је да обрачун плате за уговорени број радника није извршен у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун плата запослених у јавним службама, у укупном износу од 1.622.666,19 динара, и то по основу :

- обрачунатог додатка за минули рад на накнаду за државни празник
- обрачунате накнаде у току стручног оспособљавања
- обрачунатог прековременог рада (дежурство, приправност, прековремени рад), за запослене који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду
- дежурства лекара, које је трајало дуже од 10 сати недељно,
- за прековремени рад 5 немедицинских радника који је трајао више од осам сати недељно,

2. У контролисаном периоду, Општа болница Зрењанин је Филијали Зрењанин доставила захтеве за потребним средствима за плате за контролисани период, а у складу са Инструкцијом Републичког фонда о преносу средстава за исплату плата и накнаду плата за уговорени број радника за 2015. годину 03 број: 450-175/15 од 13.01.2015. године.

2.1 На основу података о преносу средстава, увида у месечне рекапитулације исплаћених плата, појединачне обрачунске листе у поступку контроле правилности обрачуна плате и требовања средстава за плате за уговорене раднике, утврђено је:

- за контролисани период Општа болница је обрачунала плату за уговорене раднике у укупном износу од 227.637.378,37 динара, од чега се део од 226.614.661,34 динара финансира из средстава обавезног здравственог осигурања;
- требована и пренета средства за плату за контролисани период износе 226.614.661,34 динара;

- исплата плате за уговорене раднике није извршена у складу са требовањима,
- из пренетих средстава Републичког фонда извршена је исплата и дела који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања, за уговорене раднике, у износу од 835.432,32 динара, супротно чл. 31 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину и супротно чл. 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину.

2.2 - Исплаћене плате за неговорене раднике обезбеђене су из сопственог прихода.

3. У складу са чл.118. Закона о раду, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у складу са општим актом послодавца и уговором о раду, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. У складу са чл.14 и чл. 31 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши се за уговорене раднике који користе превоз. У поступку контроле утврђено је:

- да пренета средства Републичког фонда износе 9.324.495,74 динара;
- да је Општа болница обрачунала трошкове превоза за уговорене раднике за контролисани период у укупном износу од 9.847.003,07 динара, односно 522.507,33 динара више од пренетих средстава у складу са требовањима. Корекција мање требованих и пренетих средстава извршена је у требовању за месец април;

- да је Општа болница из пренетих средстава Републичког фонда за контролисани период исплатила трошкове превоза за новембар и децембар 2015. године, који су обухваћени Коначним обрачуном уговорене накнаде за 2015. годину, у износу од 5.958.329,90 динара, и превоз за неговорене раднике у износу од 140.300,00 динара, што је супротно чл. 31 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за

2016. годину и супротно чл. 17 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Зрењанин, у складу са чл. 59 став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон и 103/2015) **изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 2.553.451,93 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":

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 835.432,32 динара (КПП:07а) утрошених за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања, (КПП:07а);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 95.353,42 динара (КПП:07а), за исплату плата обрачунату коефицијентима који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 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);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 850.337,11 динара (КПП:07а), за обрачунати минули рад на надокнаде за плате који није у складу са одредбама чл. 95 тачка 1. алинеја 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 4.826,64 динара (КПП:07а), за исплату плате лекарима на специјализацији која није у складу са одредбама чл. 100., став 1, тачка 5. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС" бр. 1/2015);

- због ненаменског трошења пренетих средстава за плате уговорених радника у износу од 767.502,44 динара (КПП:07а), за исплату обрачунатих плата и додатака на плате за прековремени рад који није у складу са чл. 52, чл. 53 став 4. и чл.54 Закона о раду ("Службени гласник РС" бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

2. Налаже се да Општа болница Зрењанин, у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/11, 93/13, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др. Закон и 103/15), **изврши повраћај средстава са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава**, а због ненаменског трошења пренетих средстава за трошкове превоза уговорених радника у износу од **6.098.329,90 динара** (КПП:07б), и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Општој болници Зрењанин да у року од 15 дана од пријема записника усклади радно правну документацију за уговорене раднике са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 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 ("Сл. гласник РС", број 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12 УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15

и 10/16 други закони), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2. Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. В. д. директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице ЗРЕЊАНИН
3. Архиви

Контролу извршиле:



Радмила Грујић
Радмила Грујић

Верица Костадиновић
Верица Костадиновић

59016.29/135