



Републички фонд за здравствено осигурање

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

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

Сектор за контролу
05/1 број:450-2024/17-2
Дана:03.05.2017.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-УС,119/12, 99/14,123/14,126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон),члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС",број:81/11,57/12,89/12,1/13,32/13 и 23/15),члана 11. Правилника о контроли спровођења уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС",бр.72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање,05/1 број:450-2024/17 од 10.04.2017.године извршена је контрола у Општој болници Петровац на Млави и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

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

- 1.Оливера Предих, дипломирани економиста и
- 2.Драгана Перовић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Петровцу на Млави, ул.Моравска бр.2, са подацима:

- ПИБ је 108349629
- Шифра делатности 8610
- Матични број регистра је 17862855
- Рачун буџетских средстава број 840-860661-91
- Рачун сопствених прихода број 840-844667-58

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

Др Саша Милојевић, в.д.директора Опште болнице Петровац на Млави.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- 1.Гордана Ивановић Лазих – шеф рачуноводства,
- 2.Гордана Милосављевић – координатор правних,кадровских и административних послова.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања,за период 01.01-31.03.2017.године.

V Контрола је вршена у периоду од 20.04.2016.године до 26.04.2016.године у просторијама Опште болнице Петровац на Млави и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- финансијско-рачуноводствена документација ОБ Петровац на Млави и то:
- финансијске картице пренетих средстава, исплаћених средстава, сопствених прихода;
- изводи рачуна буџетских средстава и рачуна сопствених прихода, рекапитулације обрачунатих и исплаћених зарада, обрасци ПП ОД, ППП ЛД и БОП;
- радно-правна документација ОБ Петровац на Млави и то: уговори о раду, документација у вези прековременог рада - решења о прековременом раду; уговори о међусобним правима и обавезама између ОБ Петровац на Млави и радника, евиденције о присутности запослених на раду.
- Кадровски план Министарства здравља за ОБ Петровац на Млави за 2014. годину број 112-01-00952/20/2014-02 од 06.08.2014. године;
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 05.1 број:450-120/17 од 18.01.2017. године;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Општа болница Петровац на Млави има Статут од 22.10.2013. године број 01-1286, на који је сагласност дао оснивач – Министарство здравља Републике Србије својим Решењем број 110-00-306/2013-02 од 28.10.2013. године.

ОБ Петровац на Млави има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 01-202/1 од 01.02.2016. године и Правилник о измени и допуни Правилника о систематизацији послова Опште болнице Петровац на Млави број 01-2181 од 07.11.2016. године.

У поступку контроле извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за ОБ Петровац на Млави за 2014. годину број 112-01-00952/20/2014-02 од 06.08.2014. године.

Кадровски план ОБ Петровац на Млави за 2014. годину

Табела број 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014. г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен кадровским планом за 2014. годину.
здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
доктор медицине	фармацеут-биокемијар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
46	0	158	3	69	276	283

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2014. годину Табела број 2

здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014. годину.
доктор медицине	фармацеут-биокемијар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
45	0	144	2	57	248

Укупан број запослених радника према Кадровком плану за 2014.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ П Петровац на Млави је 248.

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

Табела бр.3

Подаци из апликације уговорених радника у секундарној здравственој заштити		
јануар	фебруар	март
248	248	248
Подаци здравствене установе у секундарној здравственој заштити		
јануар	фебруар	март
251	250	248

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

У табели која следи дат је приказ и структура радника према коефицијенту и стручној спреми у ОБ Петровац на Млави на дан 31.03.2017.године.

Табела бр.4

Број уговорених радника по стручној спреми	Број уговорених радника по занимању	Број уговорених радника по коефицијентима			
Висока	52	Лекар	45	29,32	3
				28,24	23
				26,33	7
				22,55	12
		Здравствени сарадник	2	22,55	1
				18,70	1
		Административни радник	3	18,70	3
		18,70	2		
Виша	25	Медицински техничар	6	15,32	6
		Радиолошки техничар	3	15,32	3
		Медицински техничар	5	14,77	5
		Санитарни техничар	1	14,38	1
		Физиотерапеут	6	14,38	6
		Медицински техничар	1	14,38	1
		Административни радник	3	13,26	3
Средња	133	Медицински техничар	1	13,78	1
		Лабораторијски техничар	1	13,78	1
		Медицински техничар	48	13,57	48
		Лабораторијски техничар	9	13,57	9
		Медицински техничар	52	13,11	52
		Санитарни техничар	1	13,11	1
		Медицински техничар	1	12,59	1
		Санитарни техничар	1	12,59	1
		Физиотерапеут	4	12,59	4
		Фармацеутски техничар	4	12,59	4
		Технички радник	1	10,71	1
		Административни радник	10	10,20	10
Квалификован	15	Технички радник	10	8,98	10

		Технички радник	1	7,34	1
		Помоћни радник	2	8,98	2
		Помоћни радник	1	7,34	1
		Помоћни радник	1	6,83	1
Неквалификован	22	Помоћни радник	1	8,98	1
		Помоћни радник	5	7,34	5
		Помоћни радник	13	6,83	13
		Технички радник	3	7,34	3
Полуквалификован	1	Помоћни радник	1	8,98	1
Укупно:	248				248

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 97 уговорених радника, односно свих радника који су у контролисаном периоду имали рад дужи од пуног радног времена (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

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

Управни одбор Опште болнице Петровац на Млави је Одлуком број УО -II/III-40 од 03.02.2017. године усвојио План специјализација и ужих специјализација за Општу болницу Петровац на Млави за 2017. годину. План стручног усавршавања запослених доноси се за сваку календарску годину. Са 11 специјализаната и једним субспецијализантом, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којим су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеама запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ број: 107/05, 72/2009 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/2013- др. закон, 93/14, 96/115 и 106/2015, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити).

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

јавним службама),осим за три уговорена радника,јмбг 2311974****2,јмбг 1512957****3 и јмбг 0903973****6.

Наиме,у контролисаном периоду Општа болница Петровац на Млави је за поменути три уговорена радника обрачунавала и исплаћивала плату по коефицијенту који није у складу са коефицијентом из важеће Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.Са овим радницима ОБ Петровац на Млави је закључила Уговор о раду за радно место коме према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама припада коефицијент 26,33,а исти је у уговору 28,24.На захтев надзорника осигурања,Општа болница је за наведене раднике запослене на радном месту доктор медицине,специјалиста интерне медицине обрачунала разлику између исплаћеног коефицијента на обрачунском листићу 28,24 и припадајућег коефицијента из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама 26,33 у укупном износу од 75.575,07 динара.

Табела 5

Р.бр	Месец	Јмбг	Коефицијент из уговора о раду по којем је вршен обрачун и исплата плате 28,24	Коефицијент из Уредбе о коефицијентима 26,33	Разлика
1	2	3	4	5	6(4-5)
1	Јануар	2311974****2	141.081,75	131.874,00	9.207,75
2	Фебруар	2311974****2	144.835,74	136.582,72	8.253,02
3	Март	2311974****2	137.823,69	132.818,36	5.005,33
4	Јануар	1512957****3	150.717,67	140.889,60	9.828,07
5	Фебруар	1512957****3	154.772,75	144.681,64	10.091,11
6	Март	1512957****3	152.428,13	145.506,66	6.921,47
7	Јануар	0903973****6	126.996,45	118.275,09	8.721,36
8	Фебруар	0903973****6	126.965,17	118.243,81	8.721,36
9	Март	0903973****6	128.506,61	119.681,01	8.825,60
Укупно:			1.264.127,96	1.188.552,89	75.575,07

Општа болница Петровац на Млави је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате,по основу примене коефицијента који није у складу са коефицијентом из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама исплатила увећану зараду запосленима за период 01.01-31.03.2017.године у укупном износу од 75.575,07 динара.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе у складу са Законом о евиденцијама у области рада („Службени лист СРЈ „ број 46/96 и „Службени гласник РС“број 101/05-др.закон и 36/09-др.закон,у даљем тексту:Закон о евиденцијама у области рада).На крају месеца се достављају коначни спискови присутности,потписани од стране начелника службе финансијској служби за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.Здравствена установа је донела Одлуку о радном времену и увођењу прековременог рада број 01-2521 од 22.12.2016.године.

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у Акт о процени ризика радних места за Здравствени центар Петровац на Млави 01 број 243 од 23.08.2008.године,када је Општа болница Петровац на Млави радила у саставу ЗЦ Петровац

на Млави, као и допуну Акта о процени ризика радних места у ОБ Петровац на Млави број 01/35/1 од 21.01.2015. године, при чему је утврђено да је за одређена радна места предвиђено скраћење радног времена у складу са чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Радна места за која је Актом о процени ризика предвиђено скраћење радног времена су:

- медицински радници у служби за интерне болести 38 сати недељно,
- медицински радници у коронарној јединици 36 сати недељно,
- медицински радници у служби за плућне болести 36 сати недељно,
- медицински радници у служби за дечије болести 38 сати недељно,
- лекари у служби хирургије 36 сати недељно,
- медицински техничари у служби хирургије 38 сати недељно,
- лекари у служби гинекологије 36 сати недељно,
- медицински техничари у служби гинекологије 38 сати недељно,
- медицински техничари у породилишту 36 сати недељно,
- инструментари и медицински техничари у операционом блоку и стерилизацији 36 сати недељно,
- медицински радници у служби анестезије и реанимације 36 сати недељно,
- медицински радници у служби психијатрије 36 сати недељно,
- медицински радници у служби хемодијализе 36 сати недељно,
- медицински радници у радиолошкој служби 30 сати недељно,
- лабораторијски техничари у општој болници 36 сати недељно,
- биохемичари и здравствени сарадници у лабораторији 36 сати недељно.

Запосленима који раде на наведеним радним местима уговором о раду је прецизно дефинисано скраћено радно време.

Такође је у поступку контроле утврђено да за електротехничара који ради у служби дијализе Актом о процени ризика није дефинисано скраћено радно време, али је исто дефинисано чланом 38. Посебног колективног уговора, као и уговором о раду са запосленим на 36 сати недељно.

Увидом у радно-правну документацију (уговори о раду) и исплатне листиће 97 контролисаних радника за 73 радника је утврђено скраћено радно време у складу са напред наведеним актима, али је за исте у контролисаном периоду донето решење о увођењу прековременог рада, обрачунат и исплаћен прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду. Контролом је утврђено да се прековремени рад уводи као дежурство, приправност и ради повећаног обима посла.

У поступку контроле је утврђено и да је од 73 радника код којих су нађене неправилности, 12 немедицинских радника и 2 здравствена сарадника било ангажовано по основу приправности и дежурства, противно члану 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

Такође је утврђено да је код 26 уговорених радника уведен прековремени рад и вршена исплата истог у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити, односно здравственим радницима дежурство је трајало дуже од 10 сати недељно.

Преглед броја сати прековременог рада и обрачун истог за 73 спорна радника за контролисани период дат је у прилогу 1 записника.

Из наведеног прегледа се види да је Општа болница Петровац на Млави је по основу обрачунатог прековременог рада у супротности са чланом 53. Закона о раду и чланом 77. Закона о здравственој заштити исплатила 7.053 сати у износу од 5.981.195,19 динара за 73 спорна радника за период 01.01-31.03.2017. године. Напомињемо да се у прилогу 1 записника под редним број 35 налази уговорени радник коме је установа исплатила стимулацију у износу од 120.000,00 динара из сопствених средстава (дана 24.02.2017. године, број извода 35; дана 31.03.2017. године, број извода 59; дана 21.04.2017. године, број извода 72) и да је овај износ

садржан у обрачуна приказаном за наведеног радника. Од 5.981.195,19 динара ОБ Петровац је 435.826,67 динара исплатила из сопствених средстава и то на име поменутих стимулација 120.000,00 динара и на име прековременог рада у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити 315.826,67 динара (дана 24.02.2017. године, број извода 35; дана 31.03.2017. године, број извода 59; дана 21.04.2017. године, број извода 72), док је 5.545.368,52 динара исплаћено из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате, а на основу требовања здравствене установе.

Од 97 контролисаних радника за 24 радника нису утврђене неправилности у обрачуна и исплати прековременог рада, односно за исте је у контролисаном периоду донето решење о увођењу прековременог рада, обрачунати и исплаћени додаци на плате у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2017.ГОДИНЕ

Општа болница Петровац на Млави обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-860661-91 и рачун сопствених средстава број: 840-844667-58.

Табела бр.6

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.06.2017. године
рачун буџетских средстава број: 840-860661-91	5.914.258,59	8.054.157,10
рачун сопствених средстава број: 840-844667-58	243.991,43	127.780,74
Укупно:	6.158.250,02	8.181.937,84

У периоду 01.01-31.03.2017. године Општа болница Петровац на Млави је остварила приходе и примања у укупном износу од 77.848.690,37 динара, што је приказано у табели број 7.

Табела бр.7

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7811111	Плате	50.027.026,00	РФЗО
7811111	Превоз	2.575.168,00	РФЗО
7811111	Енергенти	4.791.666,67	РФЗО
7811111	Санитетски и медицински потрошни материјал	4.741.666,67	РФЗО
7811111	Лекови у здравственој установи	3.483.333,33	РФЗО
7811111	Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	606.458,35	РФЗО
7811111	Крв и продукти од крви	277.916,67	РФЗО
7811111	Материјал за дијализу и лекови за дијализу (осим епоетина)	3.795.416,67	РФЗО
7811111	Остали уградни материјал	31.250,00	РФЗО
7811111	Исхрана болесника	884.791,67	РФЗО
7811111	Остали материјални трошкови	3.438.029,33	РФЗО

7811111	Лекови ван уговора	349.837,83	РФЗО
781111	Партиципација	502.550,00	РФЗО
7451614	Накнада штете од осигурање	95.335,00	Дунав осигурање
7421612;7421614	Сопствени приходи	2.243.933,80	ОБ Петровац
7451613	Мешовити и неодређени приходи	4.036,80	
7721111	Меморандумске ставке	273,00	
Укупно:		77.848.690,37	

У периоду 01.01-31.03.2017.године Општа болница Петровац на Млави је остварила сопствене приходе у укупном износу од 2.243.933,80 динара и то од пазара 1.641.569,00 динара и од продаје добара и услуга 602.364,80 динара.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину 05.1број:450-120/17 од 18.01.2017.године Општој болници Петровац на Млави утврђена је накнада за плате у износу од 227.472.000,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017.годину, пренео Општој болници Петровац на Млави за контролисани период 60.013.478.00 динара за плате.

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

Табела бр.8

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јануар	18.956.000,00	20.654.618,00	20.654.618,00	251	20.806.988,00	152.370,00
2	Фебруар	18.956.000,00	19.880.200,00	19.880.200,00	250	20.047.806,00	167.606,00
3	Март	18.956.000,00	19.478.660,00	19.478.660,00	248	19.618.309,00	139.649,00
Укупно:		56.868.000,00	60.013.478,00	60.013.478,00		60.473.103,00	459.625,00

Општа болница је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 60.473.103,00 динара, од чега 60.013.478,00 динара од пренетих средстава РФЗО, а 459.625,00 динара из сопствених средстава. Износ од 459.625,00 динара здравствена установа је пренела са сопственог рачуна на буџетски рачун и то:

- 152.370,00 динара дана 24.02.2017.године, број извода 35;
- 167.606,00 динара дана 31.03.2017.године, број извода 59;
- 139.649,00 динара дана 21.04.2017.године, број извода 72.

У наведеном периоду Општа болница је исплатила средства уговореним радницима по основу стимулација у износу од 120.000,00 динара.

Преглед исплаћене стимулације дат је у табели број 9.

Табела бр.9

Р.б р.	Месец	Број радника за који је исплаћена стимулација	Исплаћена стимулација	Извод број и датум, пренета средства са сопственог на буџетски рачун
1	2	3	4	5
1	Јануар	1	40.000,00	24.02.2017. године, број извода 35
2	Фебруар	1	40.000,00	31.03.2017. године, број извода 59
3	Март	1	40.000,00	21.04.2017. године, број извода 72
Укупно:			120.000,00	

На основу података из табеле број 7 констатује се да је здравствена установа за исплаћене стимулације извршила пренос средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 120.000,00 динара.

Контролом је утврђено да се исплата стимулације врши за једног уговореног радника до 30%, на основу одлуке Управног одбора Опште болнице Петровац на Млави, број УО – II/I-4 од 12.10.2015. године. У складу са чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, здравствена установа може увећати плате највише до 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима Општа болница је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода. Општа болница Петровац на Млави је стимулације финансирао из сопствених прихода (приказано у табели 7) преносом са сопственог рачуна на буџетски рачун установе.

Општа болница је на име чланарине комори здравствених установа за уговорене раднике исплатила средства у износу од 23.798,33 динара и то преносом са сопственог на буџетски рачун установе, датуми и бројеви извода као у претходној табели.

Такође је установа из сопствених средстава исплатила прековремени рад у износу од 315.826,67 динара преносом са сопственог на буџетски рачун установе, датуми и бројеви извода као у претходној табели.

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

Општа болница је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 1.029.721,16 динара. У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима.

Табела бр.10

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника	Извод број и датум
1	2	3	4	6
1	Новембар 2016.	5	452.904,88	10 од 18.01.17. 24 од 07.02.17.
2	Децембар 2016.	5	381.765,88	39 од 02.03.17. 49 од 17.03.17.
3	Јануар 2017.	3	143.121,76	65 од 10.04.17.
4	Фебруар 2017.			
5	Март 2017.	1	51.928,64	69 од 18.04.17.
Укупно:			1.029.721,16	

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у Општој болници исплаћене са рачуна сопствених средстава, осим за март када је извршен пренос са сопственог на буџетски рачун.

За исплату дела плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравствена установа је утрошила укупно 7.110.289,75 динара од којих 1.489.346,16 динара из сопствених средстава и 5.620.943,59 динара из средстава обавезног здравственог осигурања.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	1.029.721,16
2. Стимулација	120.000,00
3. Чланарина комори ЗУ	23.798,33
4. Прековремени рад	315.826,67
5. Укупно 1+2+3+4	1.489.346,16
6. Утрошена сопствена средства	1.489.346,16
7. Наменски утрошена средства РФЗО за плате	54.392.534,41
8. Ненаменски утрошена средства РФЗО за плате	5.620.943,59
9. Укупно утрошена средства за плате РФЗО (7+8)	60.013.478,00
10. Укупно утрошена средства за плате (6+9)	61.502.824,16

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање је у периоду 01.01-31.03.2017. године пренео Општој болници Петровац на Млави средстава за плате у износу од 60.013.478,00 динара.

2. Општа болница Петровац на Млави је у контролисаном периоду наменски трошила пренета средства за плате уговорених радника, осим код 73 контролисана радника (на прегледаном узорку од 97 радника) код којих је уведено скраћено радно време у складу са Актом о процени ризика радних места у ОБ Петровац на Млави и чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, али је за исте у контролисаном периоду донето решење о увођењу прековременог рада, обрачунат и исплаћен прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. Закона у раду и чланом 77. Закона о здравственој заштити. Општа болница Петровац на Млави је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу обрачунатог прековременог рада у супротности са чланом 53. Закона о раду и чланом 77. Закона о здравственој заштити исплатила 7.053 сати у износу од 5.545.368,52 динара за 73 спорна радника за период 01.01-31.03.2017. године.

3. У поступку контроле исправности обрачуна и исплате плата и наменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за исплату плата уговорених радника у периоду 01.01. до 31.03.2017. године у Општој болници Петровац на Млави, утврђено је да је Општа болница вршила обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС”, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), осим за три контролисана уговорена радника (на прегледаном узорку од 97 радника) за које је плата обрачуната и исплаћена по вишем коефицијенту, на основу Уговора о раду који је здравствена установа закључила са тим

радницима,од оног који им припада по Уредби,те је у поступку контроле обрачуната разлика која износи 75.575,07 динара.

4.Здравствена установа је, осим средстава обавезног здравственог осигурања, исплаћивала стимулацију за једног уговореног радника,плате за неговорене радике,као и део средстава за прековремени рад за уговорене раднике из сопствених средстава установе у износу од 1.489.346,16 динара.Здравствена установа је у периоду 01.01-31.03.2017.године остварила сопствене приходе у укупном износу од 2.243.933,80 динара.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1.Да Општа болница Петровац на Млави у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010,101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013,142/14,68/15-др.закон и 103/2015) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 5.620.943,59 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда,Јована Мариновића 2,Београд.

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

- по основу обрачунатог и исплаћеног прековременог рада за 73 уговорена радника у супротности са чланом 53.Закона о раду и чланом 77.Закона о здравственој заштити у износу од 5.545.368,52 динара,

- по основу неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 75.575,07 динара.

2.Налаже се Општој болници Петровац на Млави да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“,број 44/01,15/02,30/02,32/02,69/02,78/02,61/03,121/03,130/03,67/04,120/04,5/05,26/05,81/05,105/05,109/05,27/06,32/06,58/06,82/06,106/06,10/07,40/07,60/07,91/07,106/07,7/08,9/08,24/08, 26/08,31/08,44/08,54/08,108/08,113/08,79/09,25/10,91/10,20/11,65/11,100/11,11/12,124/12,8/13,4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број 107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12-УС,119/12,99/14,123/14,126/14-одлука УС,106-15 и 10/16-др.закон) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда,на адресу Јована Мариновића 2,Београд.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору ОБ Петровац на Млави
3. Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Оливера Предић
2. Драгана Перовић

59017.10/14

46	2508966*****8	214	190.752,51	174	134.181,97	40	56.570,54	214	174.098,11	174	132.597,60	40	41.500,51	210	171.301,59	174	132.597,60	36	38.703,99	116	136775,04
47	1112980*****8	183	103.792,97	174	97.906,62	9	5.886,35	176	103.002,90	174	101.663,06	2	1.339,84	176	99.215,18	174	97.875,34	2	1.339,84	13	8566,03
48	1910960*****3	256	261.089,37	174	147.903,38	82	113.185,99	250	242.322,03	174	147.872,10	76	94.449,93	240	222.072,92	174	147.872,10	66	74.200,82	224	281836,74
49	0101968*****7	218	109.070,75	174	89.061,15	44	20.009,60	208	99.467,70	174	83.636,78	34	15.830,92	184	83.631,06	174	70.874,21	10	12.756,85	88	48597,37
50	0904960*****7	223	223.719,87	174	152.618,77	49	71.101,10	214	210.995,84	174	149.177,37	40	61.818,47	214	194.046,23	174	145.767,23	40	48.379,00	129	181298,57
51	1803966*****6	190	57.410,83	174	53.577,51	16	3.833,32	200	55.326,89	174	48.346,88	26	6.990,01	197	51.235,59	174	45.356,49	23	5.879,10	65	16692,43
52	0109965*****3	205	60.552,29	174	51.071,84	31	9.480,45	191	53.233,33	174	49.053,57	17	4.179,76	203	54.607,98	174	46.536,22	29	8.071,76	77	21731,97
53	2504963*****1	230	121.443,99	174	79.890,98	56	41.553,01	311	184.344,08	174	86.118,28	137	98.225,80	319	183.048,34	174	79.859,70	145	103.188,64	338	242967,45
54	1710957*****4	214	190.242,63	174	133.672,10	40	56.570,53	214	175.141,35	174	133.640,83	40	41.500,52	214	170.145,20	174	130.546,29	40	39.598,91	120	137669,96
55	2705973*****5	180	46.020,39	174	40.969,80	6	5.050,59	200	52.864,96	174	46.108,81	26	6.756,15	203	54.207,79	174	46.300,47	29	7.907,32	61	19714,06
56	0801967*****1	183	41.147,10	174	39.513,81	9	1.633,29	199	42.870,44	174	37.034,61	25	5.835,83	190	43.968,65	174	41.053,67	16	2.914,98	50	10384,1
57	0612957*****8	205	88.248,02	174	73.017,28	31	15.230,74	204	90.675,39	174	72.986,01	30	17.689,38	184	77.082,16	174	72.986,01	10	4.096,15	71	37016,27
58	2811955*****3	272	236.832,12	174	140.683,33	98	96.148,79	254	214.223,15	174	140.652,05	80	73.571,10	270	222.875,93	174	140.652,05	96	82.223,88	274	251943,77
59	1102960*****8	222	211.250,74	174	139.685,54	48	71.565,20	214	188.278,36	174	138.019,74	40	50.258,62	214	182.969,62	174	142.923,29	174	40.046,33	262	161870,15
60	1710964*****7	212	95.362,47	174	78.446,75	38	16.915,72	202	88.017,99	174	76.293,35	28	11.724,64	200	82.104,17	174	72.079,42	26	10.024,75	92	38665,11
61	0807961*****1	231	210.209,59	174	141.184,56	57	69.015,03	214	211.692,80	174	154.457,80	40	57.235,00	214	193.504,53	174	151.430,35	40	42.074,18	137	168324,21
62	3101967*****4	204	85.922,67	174	66.730,66	30	19.192,01							189	73.404,03	174	66.699,38	15	6.704,65	45	25896,66
63	1809990*****9	186	102.725,57	174	95.186,74	12	7.538,83	199	112.294,24	174	95.155,45	25	17.138,79							37	24677,62
64	2809963*****4	222	210.033,33	174	143.059,72	48	66.973,61	214	183.705,90	174	139.829,21	40	43.876,69	214	182.929,35	174	141.428,82	40	41.500,53	128	152350,83
65	1505964*****8	208	202.551,08	174	145.819,28	34	56.731,80	200	175.815,79	174	143.704,49	26	32.111,30	214	194.532,13	174	149.121,68	40	45.410,45	100	134253,55
66	0708949*****0	208	187.133,61	174	132.434,23	34	54.699,38	200	164.206,65	174	1.350.555,70	26	29.150,95	214	175.490,61	174	132.402,95	40	43.087,66	100	126937,99
67	2409961*****0	188	70.857,78	174	64.921,26	14	5.936,52	191	72.280,89	174	64.889,98	17	7.390,91	193	73.537,33	174	64.889,98	19	8.647,35	50	21974,78
68	0807980*****2	212	62.910,92	174	52.728,00	38	10.182,92	187	52.328,75	174	49.313,83	13	3.014,92	207	54.876,52	174	44.778,28	33	10.098,24	84	23296,08
69	0903973*****6	214	166.564,07	174	126.996,45	40	39.567,62							214	166.651,29	174	128.506,61	40	38.144,68	80	77712,3
70	2604986*****5	258	174.904,26	174	101.759,92	84	73.144,34													84	73144,34
71	2205993*****7							190	71.860,32	174	64.274,82	16	7.585,50	191	72.360,97	174	64.274,82	17	8.086,15	33	15671,65
72	1911963*****4							189	71.322,02	174	65.212,53	15	6.109,49	225,5	88.341,48	174	65.212,52	51,5	23.128,96	66,5	29238,45
73	2412978*****6							214	175.692,38	174	135.646,05	40	40.046,33	214	175.692,38	174	135.646,05	40	40.046,33	80	80092,66
	УКУПНО:	14782	9.058.682,45	12220	6685497,52	2562	2373184,93	13964,5	8351071,05	11872	7730810,75	2092,5	1835505,3	14310,5	8342334,54	12046	6569929,58	2398,5	1772504,96	7053	5981195,19