

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:450-2420/17-2
Дана: 24.05.2017.

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", Број: 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 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 закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, Број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 Број: 450-2420/17 од 03.05.2017. године службена лица - надзорници осигурања извршили су контролу у Општој болници Сента и сачињен је:

**ЗАПИСНИК
О КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ОПШТОЈ
БОЛНИЦИ СЕНТА ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2017. године**

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

1. Злата Пејновић, дипломирани економиста
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта Опште болнице Сента је у Сенти, са подацима:

- ПИБ 106905318
- Шифра делатности 86.10
- Матични број регистра 08923507
- Број регистарског улошка код Привредног суда 5-193

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

1. Др Михаљ Вашаш, спец. педијатрије-субспецијалиста пулмологије - директор

Контроли су присуствовали и потребну документација дали на увид:

- Тереза Бин, дипл. економиста, помоћник директора за економско финансијске послове,
- Љиљана Папић, дипл. правник, помоћник директора за правне послове.

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 обављена у просторијама Опште болнице Сента у периоду од 11.05.2017. године до 17.05.2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

1. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Број:450-220/2017-166 од 30.01.2017. године,
2. Кадровски план за Општу болницу Сента за 2014. годину, Број:112-01-00952/4/2014-02 од 06.08.2014. године,
3. Спроведени обрачун са Општом болницом Сента за период 01.01.-31.12.2016. године,
4. Табеларни приказ исплаћених плата за уговорене и неугворене раднике, месечне рекапитулације обрачуна зарада за уговорене и неугворене раднике здравствене установе са порезима и доприносима и табеларни приказ обрачунатих и исплаћених додатака на зараде, за период 01.01.-31.03.2017. године,
5. Потребна средства за плате за уговорене раднике из апликације уговорених радника који се финансирају из средстава РФЗО, обрасци ИПЛ 1 и обрасци ИПЛ 2, за период 01.01.-31.03.2017.године,
6. Обрачунске листе за исплату плата и Уговори о раду и Анекси Уговора о раду за уговорене раднике за посматрани период-узорак,
7. Персонални досијеи (Уговори о раду и Анекси Уговора о раду и друга документација) за уговорене раднике одабране узорком за контролу,
8. Уговори о специјализацији закључени са лекарима на специјализацији и Општом болницом Сента и Решења-сагласности Министарства здравља о одобрењу специјализација,
9. Одлука директора здравствене установе о организацији рада у Општој болници Сента, Број:51-329/3 од 21.05.2012.године, Одлука директора здравствене установе о увођењу дежурства у Општој болници Сента, Број:51-329/2 од 21.05.2012.године, Одлука директора здравствене установе о увођењу приправности и рада по позиву у Општој болници Сента, Број:51-329 од 21.05.2012.године и Одлуку о изузетном трајању дежурства до 20 часова недељно по запосленом у појединим организационим деловима у Општој болници Сента, Сента, Број:51-678 од 25.09.2015.године,
10. Решења директора здравствене установе о исплати увећане плате здравственим радницима за обављање дежурства, приправности и рада по позиву као облик прековременог рада, Решења директора здравствене установе о прековременом раду за немедицинске раднике, Решења директора о плаћеном одсуству и молбе и потврде запослених за коришћење плаћеног одсуства и Решења директора о коришћењу годишњег одмора запослених и молбе за коришћење годишњег одмора, у посматраном периоду (узорак),
11. Правилник о стручном усавршавању и специјализацијама Опште болнице Сента, Број:51-124/2-5 од 01.03.2012. године и План стручног усавршавања Опште болнице Сента-План специјализација за 2017. годину, Одлука Управног одбора Број:51-30/6-7 од 26.01.2017. године,
12. Опис процедуре при обрачуна плата за запослене у Општој болници Сента,
13. Акт о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Сента, Број: AOPR-1645 од 03.04.2015.године,
14. Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15),

15. Колективни уговор код Опште болнице Сента, Сента, Број:51-51 од 25.11.2015.године,
16. Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Сента, Број:51-91/2016 од 27.01.2016. године, Правилник о измени Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Сента, Број:51-106 од 20.02.2017. године и Сагласност Министарства здравља РС на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Сента, Број:112-01-11-16/2016-02 од 05.02.2016. године,
17. Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, Број: 43/06 и 126/14),
18. Статут Опште болнице Сента, Сента, Број:022-00164/2009 од 18.03.2009. године,
19. Одлука Управног одбора Опште болнице Сента, Сента, Број:51-35/9-30 од 15.05.2015. године и Број:51-35/9-31 од 15.05.2015.године, Уговор о раду директора Опште болнице Сента, Сента, Број:51-306 од 15.05.2015. године и Уговор о раду заменика директора Опште болнице Сента, Сента, Број:51-307 од 15.05.2015. године,
20. Записник о раду Синдикалне организације Здравственог центра Сента од 22.12.2015. године, Уговор о раду Број:51-М.207 од 01.06.2012.године и Анекс Уговора о раду Број:51-М.207 од 28.12.2012. године,
21. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14),
22. Изводи (стање и промена средстава на дан) буџетског рачуна ЗУ и рачуна сопствених прихода.

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 Сента има Статут Опште болнице Сента, Сента, Број:022-00164/2009 од 18.03.2009. године (претходно мишљење Министарства здравља РС, Број:110-00-29/09-02 од 11.02.2009.године и сагласност Извршног већа АП Војводине, Број: 022-00164/2009 од 18.03.2009.године).

Општа болница Сента има Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Сента, Број:51-91/2016 од 27.01.2016. године и Правилник о измени Правилника о организацији и систематизацији послова Опште болнице Сента, Сента, Број:51-106 од 20.02.2017. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, у даљем тексту: Закон о раду).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Општу болницу Сента за 2014. годину, Број:112-01-00952/4/2014-02 од 06.08.2014. године. За 2017. годину Министарство здравља РС није донело Кадровски план за Општу болницу Сента, већ се примењује важећи Кадровски план за 2014. годину.

Кадровски план за Општу болницу Сента за 2014. годину

Табела 1.

Уговорени број радника за РФЗО					Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здрав. осигурања утврђен Кадровским планом за 2014.г.одину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским пл. за 2013.г.
здравствени радници			Здрав. сарадници	Немедиц. р. . укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармац ./ биохем.	Здрав. р. са (ВШС и ССС)				
64	1	247	3	76	391	438

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Сента је 391.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда је 382 радника. По подацима кадровске службе Опште болнице Сента број уговорених радника на дан контроле је такође 382.

У наредној Табели 2. дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 2.

Подаци из Апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
382	382	381
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
382	382	381

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоје одступања у броју по месецима.

Табела 3.

Број уговорених радника из Апликације по коефицијентима			
Шифра	Коефицијент из Уредбе	Број уговорених радника	Додатни коефици. по Уредби
22	6,83	20	0,00
21	7,34	23	0,41
19	8,36	1	0,00
18	8,98	14	0,41
17	10,20	8	0,00
15	12,59	2	0,00
14	13,11	98	2,04
11	13,26	4	1,02
13	13,57	122	12,87
12	13,78	7	1,02
10	14,38	2	0,41
9	14,77	6	1,02
8	15,32	6	3,27
7	18,70	7	6,44
6	22,55	12	0,82
3	26,33	5	1,43
2	28,24	32	9,41
1	29,32	12	15,87
Укупно:		381	56,44

Табела 4.

Шифра	Назив	Број уговорених радника по занимању	Контролисани узорак (20% од укупног броја запослених)
1	Лекар	60	12
3	Фармацеут	1	-
4	Здравствени сарадник	2	-
5	Медицински техничар	206	40
6	Лабораторијски техничар	18	5
7	Санитарни техничар	1	-
8	Фармацеутски техничар	2	1
10	Физиотерапеут	5	2
12	Административни радник	16	5
13	Технички радник	21	8
14	Помоћни радник	38	4
15	Радиолошки техничар	11	3
Укупно:		381	80

Табела 5.

Шифра	Стручна спрема	Број уговорених радника
1	Висока	68
2	Виша	18
3	Средња	246
5	Квалификован	12
6	Неквалификован	25
8	Полуквалификован	12
Укупно:		381

Општа болница Сента обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: подрачун буџетских средстава број: 840-816661-74, рачун сопствених средстава број: 840-801667-48, рачун за боловање преко 30 дана број: 840-1631761-47, рачун за јавне радове број: 840-1934761-34 и девизни рачун код Народне банке Србије до 24.02.2017.године број: 500100-100179007 а од 24.02.2017. године код Управе за Трезор број: 840-7791-35.

Стање средстава на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 6.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.г.	Стање на дан 31.03.2017.г.
Подрачун буџетских средстава број: 840-816661-74	1.995.575,17	904.301,16
Рачун сопствених средстава број: 840-801667-48	644.114,16	373.401,63
Рачун за боловање преко 30 дана број:840-1631761-47	0	303.248,53
Рачун за јавне радове број:840-1934761-34	0	0
Девизни рачун број:500100-100179007 односно 840-7791-35	1.077.778,59	1.082.104,64
Укупно	3.717.467,92	2.663.055,96

Структура неутрошених средстава на буџетском подрачуну 840-816661-74 на дан 01.01.2017. године и на дан 31.03.2017. године:

Табела 7.

Опис	На дан 01.01.2017.године	На дан 31.03.2017.године
Средства РФЗО, уговорена намена-санитетски и медицински потрошни материјал	46.566,29	-
Средства РФЗО, уговорена намена-превоз	98.538,52	4.888,47
Средства РФЗО, уговорена намена-лекови у ЗУ	598.272,10	157.247,03
Средства РФЗО, уговорена намена-крв и продукти од крви	162,67	-
Средства РФЗО, уговорена намена-цитостатици са Листе лекова	608.124,22	-
Средства РФЗО, уговорена намена-лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	299.376,11	-
Средства РФЗО, уговорена намена-уградни материјал у ортопедији-имплантати у ортопедији	44.908,01	-
Средства РФЗО, уговорена намена-материјални и остали трошкови	-	254.303,44
Средства РФЗО, јубиларне награде	12,79	12,79
Средства РФЗО, отпремнине	205.022,96	-
Средства РФЗО, финансирање инвалида	94.591,50	97.270,50
Средства од наплаћене партиципације	-	315.630,00
Наплате штете од осигуравајућих друштава	-	65.540,00
Средства РФПИО, инвалиднина	-	9.408,93
Укупно	1.995.575,17	904.301,16

Табела 8.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
74146101	Наплата штете	65.540,00	Средства ООСО
742****	Сопствени приход-директне уплате	2.358.969,48	Сопствена средства
745****	Сопствени приход	269.170,22	Сопствена средства
77111108	Боловање преко 30 дана	303.248,53	Средства РФЗО
77211106	Рефундација инвалиднине из претходне године	19.104,67	Средства РФПИО
78111101	Средства од наплаћене партиципације	315.630,00	Средства РФЗО
78111118	Приходи од РФЗО	114.543.350,04	Средства РФЗО
	Укупно	117.875.012,94	-

У периоду 01.01.-31.03.2017. године Општа болница Сента остварила је приходе и примања у укупном износу од 117.875.012,94 динара (Табела 8).

У периоду 01.01.-31.03.2017.године Општа болница Сента остварила је сопствене приходе у укупном износу од 2.628.139,70 динара.

Радно време запослених у Општој болници Сента одређено је Одлуком директора здравствене установе о организацији рада у Општој болници Сента, Сента у оквиру утврђеног радног времена, Број:51-329/3 од 21.05.2012. године.

Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее) за 80 уговорених радника. За контролу је узет узорак од 80 запослених односно око 20% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи. Контролом су обухваћени запослени уговорени радници: лекари,

медицински техничари, фармацеутски техничар, физиотерапеути, радиолошки техничари, лабораторијски техничари, административни радници, технички радници и помоћни радници.

Контролом је утврђено да се у Општој болници Сента воде персонални досијеи за запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запосленог 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). Надзорници осигурања утврдили су да код 3 уговорена радника од узоркованог броја подаци који су евидентирани у персоналном досијеу нису усклађени са подацима који су евидентирани у Апликацији уговорених радника. Неусклађености се односе на основни коефицијент, коефицијент за руковођење и назив радног места. У Уговорима о раду и Анексима Уговора о раду признати коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01,...4/14 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Подаци из Анекса Уговора о раду и подаци у Служби за обрачун плата уговорених радника су усклађени. На основу Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину („Службени гласник РС“ број: 109/16 и 19/17, у даљем тексту: Правилник о уговарању) и Инструкције за ажурирање података у Апликацији уговорених радника 01 број:450-2773/15 од 05.06.2015.године здравствена установа је у обавези да филијали достави податке о променама наредног дана од дана настанка промене у случају измене у уговореном броју и структури запослених.

Општа болница Сента има Правилник о стручном усавршавању и специјализацијама, Број:51-124/2-5 од 01.03.2012. године и План стручног усавршавања Опште болнице Сента-План специјализација за 2017. годину донетог на седници Управног одбора, Број:51-30/6-7 од 26.01.2017. године. У посматраном периоду 12 доктора Опште болнице Сента налазе се на специјализацијама. На основу добијене сагласности Министарства здравља РС здравствена установа је закључила Уговоре о специјализацијама (извршен увид у Решења Министарства здравља Републике Србије о сагласности о одобрењу специјализација Број:153-06-1092/2015-04 од 15.09.2015.године, Број:153-06-362/2016-04 од 08.03.2016.године и Број:153-06-1501/2016-04 од 08.09.2016.године). Узорак за контролу узета су 3 Уговора о специјализацији којима се регулишу права, обавезе и одговорности између Опште болнице Сента и специјализаната (Број:51-728 од 15.10.2015.године, Број:51-290/1 од 19.05.2016.године и Број:51-774 од 27.10.2016.године). Овим уговорима уређена су права и обавезе запослених на стручном усавршавању и налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, Број: 107/05,...96/15 и 106/15, 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. Код 80 запослених уговорених радника одабраних узорком за контролу примењени основни, додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима.

Контролом уговорених радника одабраних узорком за контролу утврђено је да су запосленима у Општој болници Сента признати додатни коефицијенти по основу стручно и научно признатих звања. Методом узорка извршен је увид у Уговоре о раду 2 магистра наука и 2 доктора медицинских наука у којима су наведени основни и додатни

коэффициенти на основу стручно признатих и научних звања (0,50 и 1,00) који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима.

У поступку контроле је утврђено да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама-службама, одељењима и секторима здравствене установе. Обрачунској служби се из свих организационих јединица достављају спискови присутности запослених два пута месечно који служе за потребе обрачуна плате за текући месец. У списковима о присутности запослених евидентирани су часови редовног рада, годишњег одмора, државних празника, стручног усавршавања, боловања, порођајног, осталих изостанака, рада ноћу, рада празником, као и часови дежурстава, приправности, излазака, рада недељом и дежурства недељом. За контролу у здравственој установи узети су спискови о присутности запослених за обрачун плате за уговорене раднике за одређене организационе јединице за I део и II део месеца (за месец јануар 2017.године: Служба за гинекологију и акушерство и Одељење за оториноларингологију; за месец фебруар 2017.године: Служба за техничке и друге послове и Сектор за интернистичке гране медицине; за месец март 2017.године: Одељење за пнеумофтизиологију и Одељење за физикалну медицину и рехабилитацију). Запослени подnose захтеве-молбе за годишњи одмор и молбе или потврде за плаћено одсуство које одобрава и потписује њима непосредно надређени руководиоца, на основу којих се издају решења која потписује директор ЗУ и која служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. За контролу у здравственој установи узети су на увид захтеви односно молбе за коришћење годишњег одмора запослених, потписани од стране непосредног руководиоца, решења о коришћењу годишњег одмора потписана од стране директора ЗУ (Решења о годишњем одмору са захтевима-молбама за коришћење годишњег одмора број:51-M.525/ГО-6 од 15.02.2017.године, број:51-M.528/ГО-4 од 10.12.2016.године, број:51-M.361/ГО-6 од 15.12.2016.године, број:51-M.279/ГО-6 од 15.02.2017.године, број:51-M.201/ГО-4 од 28.02.2017.године, број:51-M.122/ГО-6 од 15.01.2017.године и број:51-M.251/ГО-6) и обрачунске листе зарада запослених за тај месец 2017. године (медицинска сестра анестетичар-Одељење за анестезију, реанимацију и интензивну терапију за март 2017.г., медицинска сестра у смени-Служба за хирургију за јануар 2017.г., спремачица-Служба за сакупљање и третман инфективног медицинског отпада и одржавање хигијене за јануар 2017.г., медицинска сестра у смени-Одељење за пнеумофтизиологију за март 2017.г., медицинска сестра на одељењу-Одељење за пнеумофтизиологију за март 2017.г., начелник службе-Одељење за анестезију, реанимацију и интензивну терапију за фебруар и март 2017.г. и специјалиста анестезиологије, реаниматологије и интензивне терапије-Одељење за анестезију, реанимацију и интензивну терапију за фебруар 2017.г.). Такође, надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у захтеве односно молбе или потврде запослених за коришћење плаћеног одсуства, решења о одобрењу плаћеног одсуства потписана од стране директора ЗУ (број:51-M.199/ПО-1 од 13.03.2017.године, број:51-M.300/ПО-4 од 17.01.2017.године, број:51-M.417/ПО-3 од 13.02.2017.године, број:51-M.84/ПЛ-1 од 01.02.2017.године, и број:51-M.114/ПЛ-4 од 13.01.2017.године) и обрачунске листе зарада запослених за тај месец 2017. године (помоћни кувар-Одељење за исхрану за март 2017.г., спремачица-Служба за сакупљање и третман инфективног медицинског отпада и одржавање хигијене за јануар 2017.г., гипсер-Одељење за ортопедију за фебруар 2017.г., главни медицински техничар интензивне неге-Служба за интерну медицину за фебруар 2017.г. и техничар на стерилизацији-Служба за хирургију за јануар 2017.г.), и утврђено је да је одобрено плаћено одсуство у складу са правом на плаћено одсуство из члана 77. Закона о раду, члана 51. Посебног колективног уговора и члана 37. и 38. Колективног уговора код Опште болнице Сента, Сента (Број:51-51 од 25.11.2015. године, у даљем тексту: Колективни уговор).

Методом узорка, извршен је увид у 39 обрачунских листи запослених уговорених радника за месеце јануар, фебруар и март 2017. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун и исплата плата је вршена у складу са члановима 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора.

Обрада плате -обрачун у Општој болници Сента спроводи се на следећи начин: Уговором о раду односно анексом Уговора о раду запосленог утврђено је право запосленог на плату и на додатке на плату у складу са Општим актима Опште болнице Сента. Обрачун плата врши се на основу извештаја-спискова о присутности радника које достављају начелници и главне сестре обрачунској служби на контролу и обраду најкасније до 10-тог у месецу за првих 15 дана и до 25-тог у месецу за преостале дане. Евентуалне измене, исправке и допуне до којих долази у току месеца врше се на основу исправки које се достављају до 15-тог у месецу и до последњег радног дана у месецу. Након прокњижених пореских пријава ППП ПД (БОП) од стране Пореске управе потребна средства за плате за уговорене раднике требају се од РФЗО два пута месечно, последњег радног дана у првих 15 дана месеца и последњег радног дана у месецу и то на основу рекапитулације обрачуна плата за уговорене раднике умањене за исплате које не терете средства РФЗО (стимулације, накнада за одвојени живот и синдикални додатак). Исплата плата свим запосленима врши се са подрачуна буџетских средстава. Пренос потребних средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун ЗУ за исплате плата неуговореним радницима и исплате дела плата уговорених радника који не терете средства РФЗО врши се најкасније на дан исплате плата. Исплата плата свим запосленима врши се безготовински електронским путем са буџетског подрачуна ЗУ истог дана када су средства добијена од стране РФЗО или најкасније наредног радног дана. Запосленима се два пута месечно у дане када се врши исплата плата достављају обрачунске листе у писаној форми, неоверене и непотписане од стране ЗУ на начин који обезбеђује заштиту података од неовлашћених лица. Обрачуни се достављају и организационим јединицама ЗУ уз исплатне листе плата (списак запослених у служби без назначених износа за плате). За архиву обрачунске службе штампа се исплатна листа плата приликом сваке исплате (списак запослених са износима бруто и нето плате) и списак плата за исплату по банкама. Након исплате плата ЗУ доставља потребне извештаје у прописаним роковима.

На основу уговора о раду запослених уносе се основни и додатни коефицијенти за врсту посла коју обављају запослени. На основу решења за дане годишњих одмора и плаћеног одсуства која доноси директор ЗУ, а коме претходе захтеви-молбе за коришћење годишњег одмора односно молбе или потврде за плаћено одсуство запослених за исте, потписани од стране њихових руководица уносе се сати годишњих одмора и плаћених одсуства за запослене. Додатна накнада за директора ЗУ и заменика директора ЗУ– стимулативни део зараде (увећана зарада) одобрена је од стране Управног одбора Опште болнице Сента (извршен увид у Одлуку Број:51-35/9-30 од 15.05.2015. године за директора и Број:51-35/9-31 од 15.05.2015. године за заменика директора). Начелници организационих јединица за сваки месец израђују распореде дежурстава за своја одељења, за докторе и медицинске сестре (извршен увид у распореде дежурстава за јануар: Одељење за анестезију за докторе и за медицинске сестре и Гинеколошко-акушерско одељење за докторе, за фебруар: Одељење за рендген дијагностику, Одељење хирургије за докторе и инструментарке и за март: Одељење за анестезију за докторе и за медицинске сестре и Гинеколошко-акушерско одељење за докторе). Евиденције часова редовног рада, годишњег одмора, државних празника, стручног усавршавања, боловања, порођајног, осталих изостанака, рада ноћу, рада празником, као и часови дежурстава, приправности, излазака, рада недељом и дежурства недељом за запослене воде се по организационим јединицама-службама, одељењима и секторима здравствене установе и уносе се у спискове о присутности запослених у табеларном приказу, које се предају референту обрачунске службе два пута у току сваког месеца (извршен увид у спискове о присутности запослених за обрачун плате за уговорене раднике за одређене организационе јединице-службе, одељења и секторе здравствене установе за контролисани период). На основу Одлуке директора здравствене установе о увођењу дежурства у Општој болници Сента (Број:51-329/2 од 21.05.2012.године), Одлуке директора здравствене установе о изузетном трајању дежурства до 20 часова недељно по запосленом у појединим организационим деловима у Општој болници Сента (Број:51-678 од 25.09.2015.године) и Одлуке директора здравствене установе о увођењу приправности у Општој болници

Сента (Број:51-329 од 21.05.2012.године) за часове прековременог рада запослених (дежурства, приправности и рада по позиву) директор ЗУ доноси решења на основу евиденције у списковима о присутности запослених за сваки месец (извршен увид у Решења директора ЗУ о обављању прековременог рада-дежурства, приправности и рада по позиву за запослене, а у циљу обезбеђивања континуираног обављања здравствене заштите у ЗУ за месец јануар Број:51-300 од 31.01.2017.године, фебруар Број:51-301 од 28.02.2017.године и март Број:51-302 од 31.03.2017.године и Решења директора ЗУ о прековременом раду-приправност и рад по позиву за запослене услед повећаног обима посла-немедицински радници за месец јануар Број:51-М.619/ПР-1 од 31.01.2017.г., Број:51-М.674/ПР-1 од 31.01.2017.г. и Број:51-М.276/ПР-1 од 31.01.2017.г., фебруар Број:51-М.619/ПР-2 од 28.02.2017.г., Број:51-М.647/ПР-2 од 28.02.2017.г. и Број:51-М.276/ПР-2 од 28.02.2017.г. и март Број:51-М.619/ПР-3 од 31.03.2017.г., Број:51-М.647/ПР-3 од 31.03.2017.г. и Број:51-М.276/ПР-3 од 31.03.2017.г.).

Сваког месеца приликом израчунавања потребних средстава за плате запослених уговорених радника из средстава РФЗО износи за додатке за синдикалну функцију, накнаде за одвојени живот и додатке по основу стимулације умањују се од укупно потребних средстава РФЗО за плате за тај месец. Додатна средства обезбеђују се из сопствених средстава ЗУ преносима на буџетски подрачун ЗУ.

Чланом 37. и чланом 38. Посебног колективног уговора прописано је да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Сента, Број:АОПР-1645 од 03.04.2015. године и члан 26. и 27. Колективног уговора и утврђено је да је за радна места са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора и чланом 52. Закона о раду. У Уговорима о раду запослених који су закључени пре ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 75/14) постоји одредба о трајању радног времена запосленог. У Уговорима о раду који су закључени након те измене Закона, из разлога што Уговор о раду не мора да садржи те елементе, трајање радног времена није наведено али постоји одредба којом се регулише да на сва права, обавезе и одговорности, која нису утврђена Уговором примењују се одговарајуће одредбе закона, колективног уговора и других аката ЗУ.

Увидом у Уговоре о раду и Анексе Уговора о раду, распореде дежурстава и приправности, спискова о присутности радника, Решења директора ЗУ о обављању прековременог рада-дежурства, приправности и рада по позиву за запослене и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (80 уговорених радника) утврђено је да је код 11 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Прегледи бруто износа за прековремени рад-дежурство, приправност и рад по позиву за запослене са скраћеним радним временом по месецима за контролисани период дати су у Табелама 10, 11 и 12. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 999.558,08 динара.

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец јануар 2017. године

Табела 10.

ЈМБГ	Дежурство Јануар 2017.г.	Приправност Јануар 2017.г.	Рад по позиву Јануар 2017.г.	Укупно
2210963*****3	15.724,81	-	-	15.724,81
0207980*****2	4.570,03	-	-	4.570,03
2712991*****6	24.763,62	251,14	2.510,95	27.525,71
1308978*****9	50.705,82	9.492,85	2.612,61	62.811,28
2403973*****1	51.811,58	12.366,52	1.741,59	65.919,69
2402961*****4	54.144,63	-	-	54.144,63
2012960*****6	9.151,68	-	-	9.151,68
1504978*****8	16.809,90	-	-	16.809,90
0201965*****7	-	-	1.866,86	1.866,86
1505964*****5	18.388,25	-	-	18.388,25
2503962*****1	50.070,86	-	-	50.070,86
Укупно:	296.141,18	22.110,51	8.732,01	326.983,70

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец фебруар 2017. године

Табела 11.

ЈМБГ	Дежурство Фебруар 2017.г.	Приправност Фебруар 2017.г.	Рад по позиву Фебруар 2017.г.	Укупно
2210963*****3	17.297,80	-	-	17.297,80
0207980*****2	17.916,54	-	-	17.916,54
2712991*****6	22.797,14	3.590,46	8.285,84	34.673,44
1308978*****9	55.776,38	11.495,92	-	67.272,30
2403973*****1	46.530,79	9.579,86	3.832,13	59.942,78
2402961*****4	49.845,56	-	-	49.845,56
2012960*****6	20.134,14	-	-	20.134,14
1504978*****8	18.490,75	-	-	18.490,75
0201965*****7	-	-	5.522,88	5.522,88
1505964*****5	25.407,62	-	-	25.407,62
2503962*****1	49.025,38	-	-	49.025,38
Укупно:	323.222,10	24.666,24	17.640,85	365.529,19

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец март 2017. године

Табела 12.

ЈМБГ	Дежурство Март 2017.г.	Приправност Март 2017.г.	Рад по позиву Март 2017.г.	Укупно
2210963*****3	22.260,32	-	-	22.260,32
0207980*****2	11.897,11	-	-	11.897,11
2712991*****6	15.579,61	5.684,43	12.008,98	33.273,02
1308978*****9	32.422,25	13.328,84	-	45.751,09
2403973*****1	32.422,25	4.664,80	-	37.087,05
2402961*****4	51.790,48	-	-	51.790,48
2012960*****6	17.507,74	-	-	17.507,74
1504978*****8	8.039,44	-	-	8.039,44
0201965*****7	-	-	5.239,00	5.239,00
1505964*****5	21.806,82	-	-	21.806,82
2503962*****1	52.393,12	-	-	52.393,12
Укупно:	266.119,14	23.678,07	17.247,98	307.045,19

Рекапитулација бруто износа за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом по месецима

Табела 13.

Месец	Износ
Јануар	326.983,70
Фебруар	365.529,19
Март	307.045,19
Укупно	999.558,08

У наведеној здравственој установи увидом у Уговоре о раду и Анексе Уговора о раду, распореде дежурстава и приправности, спискова о присутности радника, решења директора ЗУ о прековременом раду и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (80 уговорених радника) утврђено је да се 3 уговорена немедицинска радника ангажују по основу приправности и рада по позиву као врсте прековременог рада, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити. Прегледи бруто износа за прековремени рад-приправност и рад по позиву за запослене немедицинске раднике по месецима за контролисани период дати су у Табелама 14. и 15. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 114.613,91 динара.

Табела 14.

ЈМБГ	Приправност Јануар 2017.г.	Приправност Фебруар 2017.г.	Приправност Март 2017.г.	Укупно
2506995*****5	10.242,66	10.358,18	10.450,22	31.051,06
1808978*****0	10.925,53	9.920,48	10.069,61	30.915,62
1704981*****7	10.072,28	10.076,70	9.225,66	29.374,64
Укупно	31.240,47	30.355,36	29.745,49	91.341,32

Табела 15.

ЈМБГ	Рад по позиву Јануар 2017.г.	Рад по позиву Фебруар 2017.г.	Рад по позиву Март 2017.г.	Укупно
2506995*****5	-	1.564,90	-	1.564,90
1808978*****0	-	2.190,69	544,36	2.735,05
1704981*****7	5.121,33	8.136,50	5.714,81	18.972,64
Укупно	5.121,33	11.892,09	6.259,17	23.272,59

Рекапитулација бруто износа за прековремени рад за немедицинске раднике по месецима

Табела 16.

Месец	Износ
Јануар	36.361,80
Фебруар	42.247,45
Март	36.004,66
Укупно	114.613,91

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

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2017.године

- Уговорена накнада за плате

Табела 17.

– у динарима –

Опис	Уговорена накнада за плате
Период 01.01.-31.12.2017.г. (КПП 07А)	350.448.000
Период 01.01.-31.03.2017.г. (КПП 07А)	87.612.000

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Број:450-220/2017-166 од 30.01.2017. године и Предрачуна средстава за 2017. годину уговорена накнада за плате за 2017. годину износи 350.448.000 динара, а за период 01.01.-31.03.2017. године уговорена накнада за плате износи 87.612.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период Општој болници Сента пренео 91.689.201,54 динара за плате.

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

Табела 18.

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1.	Јануар	29.204.000,00	31.678.831,79	31.678.831,79	384	31.947.965,99	269.134,20
2.	Фебруар	29.204.000,00	30.311.209,54	30.311.209,54	382	30.562.967,55	251.758,01
3.	Март	29.204.000,00	29.699.160,21	29.699.160,21	387	29.994.370,71	295.210,50
	Укупно	87.612.000,00	91.689.201,54	91.689.201,54	-	92.505.304,25	816.102,71

Општа болница Сента је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила запосленима средства у износу од 92.505.304,25 динара што је за 816.102,71 динара више у односу на пренета средства РФЗО у износу од 91.689.201,54 динара. Више утрошена средства за плате Општа болница Сента исплатила је из сопствених средстава здравствене установе преносом са сопственог рачуна на буџетски подрачун у износу од 816.102,71 динара. Преноси средстава са сопственог рачуна на буџетски подрачун за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, приказани су у Табели 21.

У наведеном периоду Општа болница Сента исплатила је из сопствених средстава ЗУ у оквиру средства за плате уговореним радницима додатке за синдикалну функцију, накнаде за одвојени живот и додатке по основу стимулације у укупном износу од 816.102,71 динара. Преглед ових исплата дат је у Табели 19.

Табела 19.

Р.бр.	Месец	Додатак за синдикалну функцију	Накнада за одвојени живот	Додатак по основу стимулације	Укупно
		1	2	3	4(1+2+3)
1.	Јануар	12.923,07	173.761,96	82.449,17	269.134,20
2.	Фебруар	12.923,07	156.385,77	82.449,17	251.758,01
3.	Март	12.923,07	199.826,26	82.461,17	295.210,50
	Укупно:	38.769,21	529.973,99	247.359,51	816.102,71

Контролом је утврђено да се исплата месечне стимулације на основу Одлуке Управног одбора врши директору ЗУ у висини 30%, из прихода које је ЗУ остварила изван средстава здравственог осигурања-сопствених средстава, у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора и члана 80. Колективног уговора. На основу Одлуке Управног одбора Опште болнице Сента (Број:51-35/9-30 од 15.05.2015. године) и Уговора о раду директора Опште болнице Сента (Број:51-306 од 15.05.2015. године) о исплаћивању накнаде директору Опште болнице Сента, утврђен је стимулативни део зараде (увећана зарада) за директора Опште болнице Сента. Такође, на основу Одлуке Управног одбора исплата месечне стимулације врши се заменику директора ЗУ у висини 30%, из прихода које је ЗУ остварила изван средстава здравственог осигурања-сопствених средстава, у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора. Укупно потребна средстава за исплате стимулација у контролисаном периоду износе 247.359,51 динара. Здравствена установа у посматраном периоду за исплате стимулација користила је сопствена средства ЗУ. Преноси средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун за исплату стимулација приказани су у Табели 21.

У контролисаном периоду Општа болница Сента на основу члана 184. до 186. Закона о здравственој заштити, Правилника о стручном усавршавању и специјализацијама Опште болнице Сента (Број:51-124/2-5 од 01.03.2012.године), Плана стручног усавршавања Опште болнице Сента-План специјализација за 2017. годину (Одлука Управног одбора Број:51-30/6-7 од 26.01.2017.године), члан 87. Колективног

уговора и закључених Уговора о специјализацији којима се регулишу права, обавезе и одговорности између Опште болнице Сента и специјализаната исплаћивала је запосленима који су упућени ван места пребивалишта њихове уже породице и ван седишта Опште болнице Сента на стручно усавршавање-специјализацију додатак за одвојени живот од породице (теренски додатак). У посматраном периоду 2017. године 8 специјализаната је било упућено ван места пребивалишта. Укупно потребна средстава за исплате накнада за одвојени живот у контролисаном периоду износе 529.973,99 динара. Здравствена установа у посматраном периоду за исплате накнада за одвојени живот користила је сопствена средства ЗУ. Преноси средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун за исплату накнада за одвојени живот приказани су у Табели 21.

У Општој болници Сента у посматраном периоду на основу члана 133. Колективног уговора и члана 131. Посебног колективног уговора, Записника о раду Синдикалне организације Здравственог центра Сента од 22.12.2015. године, Уговора о раду Број:51-М.207 од 01.06.2012.године и Анекса Уговора о раду Број:51-М.207 од 28.12.2012. године исплаћен је додатак за синдикалну функцију из сопствених средстава здравствене установе у износу од 38.769,21 динара, преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски подрачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције, приказан у Табели 21.

Општа болница Сента је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 1.972.684,61 динара. У наредној Табели број 20. дат је преглед исплаћених средстава за плате неуговореним радницима по месецима.

Табела 20.

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2017.
	1	2	3
1.	Јануар	15	677.286,67
2.	Фебруар	15	624.187,57
3.	Март	15	671.210,37
Укупно:			1.972.684,61

Укупно исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2017. године износе 1.972.684,61 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је здравствена установа у посматраном периоду исплате плата неуговорених радника вршила са буџетског подрачуна, након преноса средстава са рачуна сопствених прихода. Преноси средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун за исплату плата неуговорених радника, приказани су у Табели 21.

За исплату плата неуговорених радника и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 2.788.787,32 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница Сента у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски подрачун за део плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 816.102,71 динара и за плате неуговорених радника у износу 1.972.684,61 динара. Укупно пренета средства са сопственог рачуна ЗУ на подрачун буџетских средстава износе 2.788.787,32 динара. Износ од 2.788.775,48 динара пренет је закључно са 31.03.2017.године а разлика у износу од 11,84 динара, настала ненамерном грешком ЗУ приликом преноса средстава дана 18.01.2017.године пренета је 12.04.2017. године заједно са сопственим средствима потребним за исплату првог дела плате за април месец. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун са бројем извода, датумом преноса, износом средстава и разлогом преноса приказан је у Табели 21.

Табела 21.

- у динарима-

Р.бр.	Број извода	Рачун ЗУ	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	11	Рачун сопствених средстава	18.01.2017.	397.529,02	Пренос са рачуна сопствених прихода за део плата за уговорене раднике који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања и за плате неугговорених радника
2.	23	Рачун сопствених средстава	03.02.2017.	548.880,01	
3.	31	Рачун сопствених средстава	17.02.2017.	427.593,18	
4.	39	Рачун сопствених средстава	01.03.2017.	448.352,40	
5.	50	Рачун сопствених средстава	17.03.2017.	416.288,02	
6.	60	Рачун сопствених средстава	31.03.2017.	550.132,85	
7.	68	Рачун сопствених средстава	12.04.2017.	11,84	
Укупно:				2.788.787,32	-

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугговорених радника 1.972.684,61
2. Утрошена средства за додатке за синдикалну функцију, накнаде за одвојени живот и додатке по основу стимулације.....816.102,71
3. Укупно (1+2).....2.788.787,32
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун..... 2.788.787,32
5. Разлика (4-3)..... -

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли у Општој болници Сента утврдили су да је здравствена установа пренета средства за плате од стране РФЗО по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, за период 01.01.-31.03.2017.године наменски користила, а код наведене намене утврђене су и одређене неправилности код увођења прековременог рада-дежурства, приправности и рада по позиву за 11 уговорених радника који раде са скраћеним радним временом (узорак) и код ангажовања 3 немедицинска радника по основу приправности и рада по позиву као врсте прековременог рада (узорак).
2. Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее), за 80 уговорених радника односно око 20% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи. Контролом су обухваћени запослени уговорени радници: лекари, медицински техничари, фармацеутски техничар, физиотерапеути, радиолошки техничари, лабораторијски техничари, административни радници, технички радници и помоћни радници.

3. 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. Надзорници осигурања утврдили су да код 3 уговорена радника од узоркованог броја подаци који су евидентирани у персоналном досијеу нису усклађени са подацима који су евидентирани у Апликацији уговорених радника. Неусклађености се односе на основни коефицијент, коефицијент за руковођење и назив радног места. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Код 80 запослених уговорених радника одабраних узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима.
4. Методом узорка, извршен је увид у 39 обрачунских листи запослених уговорених радника за месеце јануар, фебруар и март 2017. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Здравствена установа у посматраном периоду за исплате додатака за синдикалну функцију, накнаде за одвојени живот и додатака по основу стимулације користила је сопствена средства ЗУ.
5. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика за радна места и у радној околини Опште болнице Сента, Број: AOPR-1645 од 03.04.2015. године и члан 26. и 27. Колективног уговора и утврђено је да је за радна места са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора и чланом 52. Закона о раду. Увидом у Уговоре о раду и Анексе Уговора о раду, распореде дежурстава и приправности, спискова о присутности радника, Решења директора ЗУ о обављању прековременог рада-дежурства, приправности и рада по позиву за запослене и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (80 уговорених радника) утврђено је да је код 11 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 999.558,08 динара.
6. У наведеној здравственој установи увидом у Уговоре о раду и Анексе Уговора о раду, распореде дежурстава и приправности, спискова о присутности радника, решења директора ЗУ о прековременом раду и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (80 уговорених радника) утврђено је да се 3 уговорена немедицинска радника ангажују по основу приправности и рада по позиву као врсте прековременог рада, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 114.613,91 динара.
7. Укупно исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2017.године износе 1.972.684,61 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је здравствена установа у посматраном периоду исплате плата неуговорених радника вршила са буџетског подрачуна, након преноса средстава са рачуна сопствених прихода.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Сента у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, Број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 1.114.171,99 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2. 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 утврђеног:

- ненаменског трошења средстава за плате код обрачуна зарада за уговорене раднике по основу прековременог рада који раде са скраћеним радним временом (узорак) за период 01.01.-31.03.2017. године, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду у износу од 999.558,08 динара, и
- ненаменског трошења средстава за плате код обрачуна зарада за уговорене немедицинске раднике по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити у износу од 114.613,91 динара.

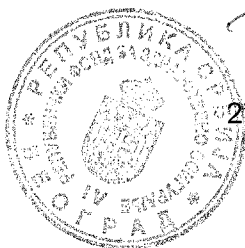
2. Здравствена установа је у обавези да се код организовања прековременог рада за запослене придржава одредби члана 52. и 53. Закона о раду и члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

3. Здравствена установа је у обавези да филијали достави податке о променама наредног дана од дана настанка промене у случају измене у уговореном броју и структури запослених, у складу са чланом 9. Правилника о уговарању и Инструкцијом за ажурирање података у Апликацији уговорених радника 01 број:450-2773/15 од 05.06.2015.године.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2., Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Злата Пејновић, дипл.економиста



2. Милена Иванишевић, дипл.економиста

Иванишевић Милена

ЗАПИСНИК СЕ ДОСТАВЉА:

- Директору РФЗО,
- Општој болници Сента,
- Архиви.