



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: 450-1713/16-2
Дана: 08.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 30/10-др. закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др. закон), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1713/16 од 30.03.2016. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Општој болници "Др Лаза К. Лазаревић", Шабац и сачинили:

З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ "ДР ЛАЗА К. ЛАЗАРЕВИЋ" ШАБАЦ

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Јован Петровић, дипл. економиста
2. Гордана Миљевић, дипл. економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Шапцу, ул. Попа Карана бр. 4 са подацима:

- ПИБ: 104888509
- Шифра делатности: 85110
- Матични број: 17669583

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Др Зора Николић, директор Опште болнице "Др Лаза К. Лазаревић", Шабац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Дејан Милетић – помоћник директора за немедицинске послове
2. Маринковић Стојић – шеф рачуноводства
3. Милица Јездимировић – референт за радно правне послове

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 вршена од 11.04.2016. до 13.04.2016. у Општој болници Шабац и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (у даљем тексту: Уговор)
- Кадровски план Министарства здравља за ОБ Шабац за 2014. годину;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Општој болници Шабац;
- Колективни Уговор за Општу болницу "Др Лаза К. Лазаревић", Шабац;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15 - у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- План стручног усавршавања у ОБ Шабац за 2016. годину;
- Одлука о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду у ОБ "Др Лаза К. Лазаревић" Шабац;
- Акт о процени ризика на радном месту и радној околини у ОБ Шабац;
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Шабац има Статут заведен под бројем: 09-7/1-07 од 25.01.2007. године, а на који је сагласност дао оснивач (Министарство здравља) својим Решењем о давању сагласности број: 110-00-65/2007-02 од 06.02.2007. године.

Директор Опште болнице Шабац именована је Решењем о именовању директора, број: 119-05-548/2013-04 од 20.01.2014. године, које је донело Министарство здравља, а на основу Одлуке за избор кандидата коју је донео Управни одбор Опште болнице, што је у складу са члановима 132. и 134. 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).

Утврђено је и да Општа болница Шабац поседује Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 09-1/179 од 16.03.2010. године, Измене Правилника о организацији и систематизацији послова Број: 08-5/403 од 16.04.2010. и Број: 09-1/114 од 08.02.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Општу болницу Шабац, Број: 112-01-00952/14/2014-02 од 06.08.2014. године. Следи табеларни приказ Кадровског плана.

Кадровски план Опште болница Шабац за 2014. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребне обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2014.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП				
доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
188	7	619	16	255	1085	0	1085	1117

У наредној табели приказана је структура уговорених радника из Апликације уговорених радника на дан 31.03.2016. године:

Табела 2

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
171	6	585	15	233	-	1117

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Општој болници Шабац је 1085, док број уговорених радника на дан 31.03.2016. износи 1010. Укупан број запослених у Општој болници Шабац, утврђен Кадровским планом, може бити 1117.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за Мачвански округ у Шапцу и према подацима Здравствене установе.

Табела 3

Врста 33	Подаци из Апликације уговорених радника		
	I 2016.	II 2016.	III 2016.
Секундарна 33	1006	1009	1010
Врста 33	Подаци здравствене установе		
	I 2016.	II 2016.	III 2016.
Секундарна 33	1011	1014	1015

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима Здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. До ових одступања је дошло због потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника, али и зато што се на списку здравствене установе (за исплату плата) налазе и радници који су били неактивни (један део месеца) и њихове замене, док се на списку из Апликације уговорених радника налази само један од та два радника (или замена или неактиван (ако се поново активирао)).

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 112 уговорених радника изабраних по принципу случајног узорка свих структура у Општој болници Шабац (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Шабац воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу 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. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате. Утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова у Општој болници Шабац, Број: 09-1/179 од 16.03.2010. године, Изменама Правилника о организацији и систематизацији послова Број: 08-5/403 од 16.04.2010. и Број: 09-1/114 од 08.02.2016. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Контрола коефицијената запослених обухватила је контролу основних коефицијената и контролу додатних коефицијената по основу руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

Од укупно 112 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да код 6 уговорених радника основни коефицијенти нису утврђени у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 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 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 4

Р.бр.	ЈМБГ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	РАЗЛИКА	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
				(3-4)	ОСПОРИТИ ОД	ОСПОРИТИ ДО	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1810965*****1	13,78	13,57	0,21	01.01.2016.	31.03.2016.	2.584,62
2	1612970*****5	13,78	13,57	0,21	01.01.2016.	31.03.2016.	2.584,62
3	1208976*****8	13,78	13,57	0,21	01.01.2016.	31.03.2016.	2.584,62
4	1911953*****9	13,78	13,57	0,21	01.01.2016.	31.03.2016.	2.584,62
5	3008974*****2	13,78	13,57	0,21	01.01.2016.	31.03.2016.	2.584,62
6	3107986*****9	13,78	13,57	0,21	01.01.2016.	31.03.2016.	2.584,62
УКУПНО (1-6):				1,26			15.507,70

Радници са ЈМБГ: 1810965*****1, 1612970*****5, 1208976*****8, 1911953*****9, 3008974*****2 и 3107986*****9 су медицински техничари са IV степеном стручне спреме, запослени на Одељењу трансфузије, што је у сагласности са пописом послова у Одељку А.07.9. Служба за снабдевање крвљу – трансфузија, који је саставни део Правилника о организацији и систематизацији послова Број: 09-1/179 од 16.03.2010. године, Изменама Правилника о организацији и систематизацији послова Број: 08-5/403 од 16.04.2010. и Број: 09-1/114 од 08.02.2016. године – у којем су послови су систематизовани са IV или V ССС, а увидом у персонална досијеа наведених радника утврђено је да имају IV ССС и немају доказа о завршеном V ССС. Међутим, уговорима о раду (у којима се послодавац позива на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама) утврђен им је коефицијент 13,78 (примењује се за V степен стручне спреме) што је у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 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). Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити коефицијент 13,57 који се примењује за запослене са IV степеном стручне спреме.

Од укупно 112 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да код једног уговореног радника додатни коефицијент није утврђен у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 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 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен додатни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 5

Р.бр.	ЈМБГ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈ ЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕ НТ ИЗ УРЕДБЕ	НЕОСНОВА НО ИСПЛАЋЕН ДОДАТНИ КОЕФИЦИЈ ЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	УКУПНО НЕОСНОВАН О ИСПЛАЋЕН КОЕФИЦИЈЕ НТ	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
						ОСПОРИТИ ОД	ОСПОРИТИ ДО	
1	2	3	4	5	6=(3-4)+5	6	7	8
1	2612967*****6	8,98	7,34	0,41	2,05	01.01.2016.	31.03.2016.	25.230,78
УКУПНО (1-2):					2,05			25.230,78

Радник са ЈМБГ: 2612967*****6 је НКВ радник, којем је уговором о раду, а у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђен коефицијент 8,98 (предвиђен за КВ радника) уместо коефицијента 7,34 који је у складу са Уредбом требао бити примењен приликом склапања уговора о раду, а који се примењује за запослене са II степеном стручне спреме, што је у директној супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 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). Претходно наведеном раднику је додељен и додатни коефицијент, јер је обављао послове вође смене вешераја, а услов за обављање овог посла је III CCC. Наведени радник има II CCC, што није у сагласности са пописом послова у одељку Б.3. Служба за техничке и услужне послове, санитарни надзор и санитетски превоз, који је саставни део Правилника о организацији и систематизацији послова Број: 09-1/179 од 16.03.2010. године, Изменама Правилника о организацији и систематизацији послова Број: 08-5/403 од 16.04.2010. и Број: 09-1/114 од 08.02.2016. године. Према Уредби о коефицијентима послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити коефицијент 7,34 који се примењује за запослене са II степеном стручне спреме.

Општа болница Шабац је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 40.738,48 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Минули рад обрачунаван је по стопи од 0,4%, што је у складу са чланом 95. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна

покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15), односно чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са 24 специјализаната, односно 11 субспецијализаната на основу Одлуке о одобравању специјализације односно субспецијализације, коју је донео директор Опште болнице Шабац и на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији односно субспецијализацији, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 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). Следи табеларни приказ:

Табела 6

Р.бр.	Специјализација		Ужа специјализација	
	Врста специјализације	Број лекара	Ужа специјализација	Број лекара
1	2	3	4	5
1	гинекологија и акушерство	2	кардиологија	2
2	радиологија	2	ферилитет и стерилитет	1
3	физ.мед и рехабилитација	1	онкологија	2
4	неурологија	1	болести зависности	1
5	патологија	2	пулмологија	1
6	општа хирургија	2	нефрологија	1
7	орл	1	хематологија	1
8	интерна медицина	4	нефрологија	1
9	анестезија	2	васкуларна хирургија	1
10	трансфузијска мед.	1	УКУПНО	11
11	инфектологија	1		
12	ортопедија	2		
13	ургентна мед.	2		
14	социјална мед.	1		
	УКУПНО	24		

Контролом је утврђено да ОБ Шабац поседује План стручног усавршавања у ОБ Шабац за 2016. годину, Број: 09-7/9 од 03.02.2016. године. Такође је констатовано да План стручног усавршавања постоји и за претходне године.

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Општа болница Шабац не исплаћује стимулације радницима.

У Општој болници Шабац, постоје пет репрезентативних Синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 0201959****6, 1108961****9, 1509972****1, 2607968****2 и 2407953****3 и месечна зарада им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству, у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). У јануару месецу 2016. године поред наведених, био је репрезентативан још један Синдикат, чији је председник био радник са ЈМБГ: 3001973****0. Увећање зараде синдикалним представницима финансирано је из сопствених средстава Опште болнице Шабац која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 15.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 18 запослених радника за сва 3 месеца 2016. године и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр.

24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно одредбе чл. 91. до 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15). Утврђено је и да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора. Такође, увидом у обрачунске листиће, надзорници осигурања су утврдили да се од плата запослених обуставља износ прекорачења лимита за службене мобилне телефоне.

Увидом у радно – правну документацију констатовано је ОБ Шабац поседује Одлуку о почетку, распореду и завршетку редовног радног времена и прековременом раду у ОБ Шабац, Број: 09-1/631 од 19.19.2015. године.

ОБ Шабац има запослене раднике који раде са скраћеним радним временом и то у Служби за радиолошку и ултразвучну дијагностику и њима је уговором о раду дефинисано да раде скраћено радно време. Извршен је увид у Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, Број: 09-1/153-3 од 16.06.2008. године и утврђено је да је наведеним Актом дефинисано да је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено, а у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора. Контролом је утврђено да радницима којима је уведено скраћено радно време није организован прековремени рад, што је у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. 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), а увидом у радно правну документацију је констатовано да директор Опште болнице Шабац доноси одлуке о увођењу прековременог рада по службама. У свакој Служби, односно Одељењу се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Ову евиденцију потписује начелник Службе и директор ЗУ и доставља се рачуноводству. На основу достављених евиденција обрачунска служба врши исплату. Међутим, за службе Анестезије са реаниматологијом и Ортопедије са трауматологијом, директор Опште болнице Шабац је на основу Мишљења Завода за јавно здравље Шабац, Број: 1282/2 од 09.09.2013. године, донео одлуке о увођењу и обиму дежурства дужем од 10 часова недељно на које је добио сагласност Министарства здравља, Број: 130-01-00114/2013-01 од 01.10.2013. године.

Увидом у радно правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да је код три здравствена радника из Службе ОРЛ у јануару месецу дежурство трајало дужем од 10 часова недељно, мада није добијена сагласност Министарства здравља за Службу ОРЛ, што није у складу са чланом 77. и 78. 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). Следи табеларни приказ:

Јануар 2016. године

Табела 7

Р.бр.	ЈМБГ	Коефицијент	Сати	Сати дежурства	Дежурство преко 44 сата	Сатница прековременог рада (брuto 2)	Укупан износ дежурства (нето)	Износ дежурства преко 44 сата (брuto 2)
1	1012963*****5	28,24	168	56	12	868,92	28.931,69	10.427,08
2	3001973*****0	28,24	168	56	12	868,92	28.931,69	10.427,08
3	0903954*****2	29,06	168	56	12	894,15	29.771,78	10.729,85
УКУПНО					36			31.584,02

Из претходног табеларног прегледа евидентно је да је Општа болница Шабац исплатила за три радника за дежурства преко десет часова недељно, у периоду од 01.01.-31.01.2016. године, на терет средстава обавезног здравственог осигурања укупно 31.584,02 динара, а да претходно није добијена сагласност Министарства здравља на Одлуку директора ЗУ о увођењу дежурства. На овај начин поступљено је у супротности са чланом 77. и 78. 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).

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Општа болница "Др Лаза К. Лазаревић", Шабац је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Мачвански округ Шабац закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број: 54-993-4/15 од 30.12.2015. године, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС", бр: 110/15 и 3/16) којима је утврђена следећа накнада:

Динара

1. Плате	901.472.000
2. Превоз	20.528.000

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница "Др Лаза К. Лазаревић" Шабац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

1. Рачун буџетских средстава број: 840-749661-90
2. Рачун сопствених прихода број: 840-750667-79

Стање на рачунима Опште болнице Шабац на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 8

Рачун	Стање на дан 01.01.2016.	Стање на дан 31.03.2016.
Буџетски рачун 840-749661-90	73.947.841,47	57.286.429,94
Рачун сопствених прихода 840-750667-79	1.941.911,76	2.243.128,52

Укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. је 73.947.841,47 динара, што је у складу са стањем на Изводу УТ за ОБ Шабац. Такође, укупан износ средстава која су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. је 57.286.429,94 динара, што је у складу са стањем на Изводу УТ за ОБ Шабац.

Увидом у финансијску документацију Опште болнице Шабац, надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања које је иста остварила у периоду 01.01.-31.03.2016. године. Следи табеларни приказ:

Табела 10

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у ук. приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике	0	0,0
2	Приходи и примања од АП Војводина	0	0,0
3	Приходи и примања од Општине града	0	0,0
4	Приходи и примања од РФЗО	343.747	97,6
5	Приходи и примања од партиципације	1.512	0,4
6	Приходи и примања из донација	0	0,0
7	Приходи и примања из осталих извора	6.762	1,9
	УКУПНО	352.021	100,0

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.2016. – 31.03.2016. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.2016.-31.03.2016. године

1.1. Исплата плата за уговорене раднике

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Општој болници Шабац за контролисани период 226.360.538,37 динара за плате у секундарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата сачињен је преглед исплаћених плата за уговорене раднике. У наставку дајемо уговорена, пренета и исплаћена средства за плате и потребна средства за плате на терет средстава здравственог осигурања:

Табела 11

Р.бр.	Месец у 2016. години	Број уговорених радника	Уговорена средства за плате (месечно)	Пренета средства за плате	Исплаћена средства за плате	Исплаћена средства за плате на терет РФЗО	Разлика=пренето-исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-4
1	Јануар	1011	75.122.667,00	77.256.473,49	77.524.035,44	77.256.473,49	267.561,95
2	Фебруар	1014	75.122.667,00	75.399.496,19	75.607.884,60	75.399.496,19	208.388,41
3	Март	1015	75.122.667,00	73.704.568,69	73.912.570,41	73.704.568,69	208.001,72
Укупно			225.368.001,00	226.360.538,37	227.044.490,45	226.360.538,37	683.952,08

Општа болница Шабац је за плате радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 227.044.490,45 динара што је за 683.952,08 динара више у односу на пренета средства РФЗО. У оквиру исплаћених средстава за плате налазе се и средства за неуговорене раднике, допринос Комори Србије и накнада за синдикалне представнике која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у рекапитулације исплаћених плата утврђено је да потребна средства за плате која се финансирају из средстава здравственог осигурања износе 226.360.538,37 динара и приказана су по месецима у Табели бр. 11. Пренета средства за плате су у складу са исплаћеним средствима за плате које се финансирају на терет средстава здравственог осигурања.

За контролисани период исплаћени су на терет сопствених средстава синдикални додаци у укупном износу од 196.921,31 динар. Средства за претходно наведену намену финансирана су из сопствених средстава која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 15. Следи табеларни приказ:

Табела 12

Р.бр.	Месец у 2016. години	Бр. радника који су примили синдикални додатак	Износ средстава за синдикални додатак
1	2	3	4
1	Јануар	6	73.845,49
2	Фебруар	5	61.537,91
3	Март	5	61.537,91
УКУПНО		16	196.921,31

На основу изјаве одговорног лица ОБ Шабац, допринос Комори здравствених установа Србије се исплаћује из намене Остали и материјални трошкови, у оквиру фиксне вредности у

износу од 1% од материјалних и осталих трошкова која је дефинисана Уговором и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС", бр: 110/15 и 3/16).

Наиме, Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину дефинисани су између осталог и критеријуми за утврђивање накнаде за плату за уговорени број радника. Под трошковима уложеног рада запослених у пружању здравствених услуга који се обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, подразумева се финансирање свих права запослених у складу са Законом о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и закљученим Посебним колективним уговором, осим оних трошкова, односно права за која је напред наведеним колективним уговором прописано да послодавац **може да финансира из сопствених средстава.**

Допринос Комори здравствених установа Србије се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, односно средства за ову намену нису предвиђена чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину. Следи табеларни приказ:

Табела 13

Р.бр.	Месец у 2016. години	Износ средстава за остале додатке (Комора ЗУ)
1	2	3
1	Јануар	52.584,56
2	Фебруар	51.268,31
3	Март	50.118,69
УКУПНО		153.971,56

У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) ОБ Шабац је у обавези да изврши повраћај средстава у износу од 153.971,56 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, са свих одељења се достављају спискови присутности, потписани од стране главне сестре и/или начелника одељења, који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. Такође је утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника.

1.2. Исплата плата за запослене раднике преко уговореног броја

Општа болница Шабац је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 333.059,21 динара. У наредној табели приказан је број и исплаћена средства за плате за запослене раднике преко уговореног броја, по месецима за период 01.01. – 31.03.2016. године.

Неуговорени радници

Табела 14

Р.бр.	Бр. неуговорених радника	Обрачуната и исплаћена средства за плате
0	2	3
1	3	141.131,90

2	2	95.582,19
3	2	96.345,12
Укупно		333.059,21

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у секундарној здравственој заштити исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 15.

*

* *

За исплату плата неуговореним радницима 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 683.952,08 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је ОБ Шабац у контролисаном периоду извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у укупном износу од 529.980,52 динара. Износ од 153.971,56 динара представља допринос Комори здравствених установа Србије који је исплаћен из намене Остали и материјални трошкови, у оквиру фиксне вредности у износу од 1% од материјалних и осталих трошкова која је дефинисана Уговором и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС", бр: 110/15 и 3/16). Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дат је у Табели 15.

Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун - Табела 15

Број извода УТ	Датум	Износ пренетих средстава	Разлог преноса
21	02.02.2016	214.977,39	синдикални додатак и неуговорени радници за јануар
40	02.03.2016	157.120,10	синдикални додатак и неуговорени радници за фебруар
67	08.04.2016	157.883,03	синдикални додатак и неуговорени радници за март
Укупно		529.980,52	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	333.059,21
2. Синдикат	196.921,31
3. Укупно 1+2	529.980,52
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода	529.980,52
5. Разлика 4-3.....	0,00

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.2016. - 31.03.2016. године

Трошкови превоза запосленима исплаћују се на основу члана 100. Колективног уговора за Општу болницу "Др Лаза К. Лазаревић" Шабац, Бр. 09-5/170 од 27.03.2015. године. Увидом у

радно-правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да се трошкови превоза исплаћују свим уговореним радницима који су запослени у Општој болници Шабац, а који задовољавају услове из члана 100. став 1. тачка 1. Колективног уговора за Општу болницу "Др Лаза К. Лазаревић". Трошкови превоза се исплаћују из средстава која се преносе од РФЗО за намену трошкови превоза.

Трошкови превоза се исплаћују само за дане проведене на раду, на основу евиденције о присутности запослених на раду, а у висини цене превозне карте и то на основу прибављених ценовника овлашћених превозника. У прилогу обрачуна трошкова превоза за сваки месец налазе се евиденције о присутности радника на послу за свако одељење појединачно по раднику.

У прилогу досијеа свих уговорених радника налази се Захтев за накнаду путних трошкова са прилогом фотокопије личне карте, као и Изјава запосленог о месту пребивалишта, а у циљу регулисања исплате накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла.

Контролом је утврђено да су на терет средстава обавезног здравственог осигурања вршене исплате накнаде трошкова превоза само за уговорене раднике.

Увидом у месечне рекапитулације Опште болнице сачињен је преглед уговорених, требованих, пренетих и исплаћених средстава за трошкове превоза у контролисаном периоду за уговорене раднике:

Табела 16

Р.бр.	Месец у 2016. години	Број уговорених радника који је примио трошкове превоза	Уговорена средства	Требована средства	Пренето	Исплаћено - стварни трошкови	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	Јануар	465	1.710.667,00	1.657.917,18	1.657.917,00	1.657.917,18	-0,18
2	Фебруар	484	1.710.667,00	1.844.261,65	1.844.262,00	1.844.261,65	0,35
3	Март	487	1.710.667,00	2.084.498,89	2.084.499,00	2.084.498,89	0,11
УКУПНО		1436	5.132.001,00	5.586.677,72	5.586.678,00	5.586.677,72	0,28

У контролисаном периоду ОБ Шабац су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 5.586.678,00 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 5.586.677,72 динара, што је у складу са пренетим средствима РФЗО.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом радно правне документације у Општој болници Шабац утврђено је да Општа болница има Статут заведен под бројем: 09-7/1-07 од 25.01.2007. године и Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 09-1/179 од 16.03.2010. године, Измене Правилника о организацији и систематизацији послова Број: 08-5/403 од 16.04.2010. и Број: 09-1/114 од 08.02.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

2. Од укупно 112 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да код 6 уговорених радника основни коефицијенти нису утврђени у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата

запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 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 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), да код једног уговореног радника додатни кефицијенти нису утврђени у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 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 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). На тај начин је Општа болница Шабац по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 40.738,48 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. 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), а увидом у радно правну документацију је констатовано да директор Опште болнице Шабац доноси одлуке о увођењу прековременог рада по службама.

Увидом у радно правну и финансијску документацију надзорници осигурања су утврдили да је код три здравствена радника у јануару месецу дежурство трајало дуже од 10 часова недељно, мада није добијена сагасност Министарства здравља, што није у складу са чланом 77. и 78. 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). У периоду од 01.01. – 31.01.2016. године Општа болница Шабац је на основу додатака за дежурство које је вршено мимо сагласности Министарства исплатила укупно 31.584,02 динара.

4. Општа болница Шабац је за плате радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 227.044.490,45 динара што је за 683.952,08 динара више у односу на пренета средства РФЗО. У оквиру исплаћених средстава за плате налазе се и средства за неуговорене раднике, допринос Комори Србије и накнада за синдикалне представнике која се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

5. На основу изјаве одговорног лица ОБ Шабац, допринос Комори здравствених установа Србије се исплаћује из намене Остали и материјални трошкови, у оквиру фиксне вредности у износу од 1% од материјалних и осталих трошкова која је дефинисана Уговором и Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Сл. гласник РС", бр. 110/15 и 3/16). Допринос Комори здравствених установа Србије се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, односно средства за ову намену нису предвиђена чланом 16. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину. У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) ОБ Шабац је у обавези да изврши повраћај средстава у износу од 153.971,56 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава.

6. Општа болница Шабац је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду исплатила средства у износу од 333.059,21 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да су плате неуговорених радника исплаћене са рачуна буџетских средстава, а потом је извршен пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

7. У контролисаном периоду ОБ Шабац су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 5.586.678,00 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговореним радницима утрошила 5.586.677,72 динара, што је у складу са пренетим средствима РФЗО.

На основу напред наведеног даје се следећи

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Шабац у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 72.322,50 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр. 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 утврђеног:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 40.738,48 динара

- ненаменског трошења пренетих средстава за плате за исплате додатака за дежурство преко 10 сати недељно без сагласности Министарства здравља за период 01.01.-31.01.2016. године, што није у складу са чланом 77. и 78. 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), у укупном износу од 31.584,02 динара.

2. Да Општа болница Шабац у складу чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 153.971,56 динара, са рачуна за средства која нису средства обавезног здравственог осигурања на рачун за трансфер буџетских средстава и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд, због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за Материјалне и остале трошкове, а утрошена за исплату дела плата који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 153.971,56 динара.

3. Налаже се Општој болници Шабац 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 ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, ... 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 119/12, 99/14, 123/14 и 106/15) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: 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.

Јован Петровић

2.

Гордана Миљевић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Опште болнице Шабац
3. Архиви

55016.2 3/19



Републички фонд за здравствено осигурање

10 JUL 2016

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

-Сектор за контролу-

05/1 Број: 450-1713/16-2
Дана: 14.07.2016. године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), у поступку одлучивања по Приговору Опште болнице Шабац, службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање извршили су проверу оспорених чињеница и о томе сачинили:

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ШАБАЦ**

На основу Приговора број: 09-1/541 од 29.06.2016. године упућеног на Записник о извршеној контроли уговорених обавеза у Општој болници Шабац, 05/1 број: 450-1713/16-2 од 08.06.2016. године, надзорници осигурања су проверили оспорене чињенице и прихватили Приговор у целисти.

Приговор је усвојен у делу Записника који се односи на контролу радно правне документације, броја уговорених радника и обрачуна плата, па у складу са чланом 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) надзорници осигурања сачињавају Допунски Записник.

У делу Налаза

**I КОНТРОЛА РАДНО ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И
ОБРАЧУНА ПЛАТА**

На страни 4 Записника мења се став 3. и сада гласи:

Од укупно 112 контролираних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да су код свих уговорених радника основни коефицијенти утврђени у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, 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 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

На страни 4 Записника брише се став 4.

На страни 4 Записника брише се Табела 4.

На страни 4 Записника брише се став 5.

На страни 5 Записника мења се став 4. и сада гласи:

Општа болница Шабац је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатила увећане зараде запосленима у укупном

износу од 25.230,78 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

У делу Закључна разматрања мења се тачка 2. и сада гласи:

2. Од укупно 112 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да код једног уговореног радника додатни коефицијенти нису утврђени у складу са чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 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 у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). На тај начин је Општа болница Шабац по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 25.230,78 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

У делу Предлог мера мења се тачка 1. и сада гласи:

1. Да Општа болница Шабац у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 56.814,80 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр. 2, Београд.

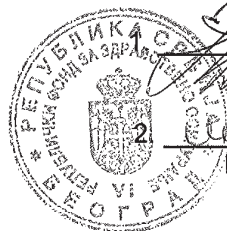
Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате "Број записника", са позивом на број задужења по моделу 97, "ПИБ здравствене установе -7451616" због утврђеног:

- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 25.230,78 динара

- ненаменског трошења пренетих средстава за плате за исплате додатака за дежурство преко 10 сати недељно без сагласности Министарства здравља за период 01.01.-31.01.2016. године, што није у складу са чланом 77. и 78. 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), у укупном износу од 31.584,02 динара.

Остали делови Записника 05/1 број: 450-1713/16-2 од 08.06.2016. године остају непромењени.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



Јован Петровић

Гордана Миљевић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Опште болнице Шабац
3. Архиви

55016.34/18