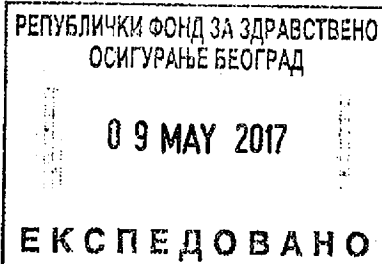




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 број: 450-2036/17-3
04.05.2017.године

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-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) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2036/17 од 10.04.2017.године, извршили су контролу у Општој болници Чачак (у даљем тексту: Општа болница) и сачинили:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ
У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ЧАЧАК**

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

1. Лидија Петровић, дипл.економиста,
2. Славица Крстић, дипл.економиста и
3. Слађана Недељковић, дипл.економиста

II Седиште контролисаног субјекта Опште болнице је у Чачку, у улици Др Драгише Мишовића бр.205, са подацима:

- ПИБ: 109170290
- Шифра делатности је: 8610, 8690, 3812, 3822
- Мат. бр.регистра је: 17878735
- Решење о упису у судски регистар Привредног суда у Чачку, под бројем ФИ-3815 од 09.09.2015.године

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Радослав Милошевић, в.д. директора Опште болнице Чачак

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Душица Пејовић, Референт за радне односе,
Вера Шипетић, Референт за радне односе,
Немања Јелушић, Референт за обрачун зарада

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

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице дана 19.04 - 25.04.2017.године, потом настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину,
- Статут Опште болнице Чачак,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Чачак,
- Одлуке и почетку и завршетку радног времена по службама,
- Одлуке о прековременом раду,
- Акт о процени ризика,
- финансијско-рачуноводствена документација Опште болнице, и то: аналитичке картице добављача, изводи плаћања, фактуре добављача, обрачунски листови зарада, месечне евиденције о присутности на послу, обрасци ИПЛ1, ИПЛ2, требовања и др.;
- персонална досијеа запослених;
- решења о годишњем одмору и др.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

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

На почетку вршења поступка контроле, надзорницима осигурања пружено је на увид Решење Привредног суда у Чачку, са прилозима, о регистрацији Опште болнице Чачак, ул. Др Драгише Мишовића бр.205. Из приложене документације утврђено је да је Општа болница уписана у судски регистар код Привредног суда у Чачку Посл.бр. Фи бр 38/2015 дана 09.09.2015.године. Упис је извршен на основу Одлуке Владе о оснивању Опште болнице Чачак 05 број: 022-6844/2013 од 09.08.2013.године и Решења Министарства здравља о испуњености услова у погледу кадрова, опреме, просторија и лекова за обављање послова здравствене делатности у Општој болници Чачак, број 530-50-121/2015-09 од 05.08.2015.године.

Потом је извршен увид у Статут који је донео Управни одбор Опште болнице Чачак, на седници од 17.04.2014. године, на који је сагласност дало Министарство здравља РС својим Решењем број:110-00-146/2014-02 од 09.05.2014. године.

Надзорницима осигурања је потом презентован Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Чачак, који је донео в.д.директора Опште болнице дана 08.02.2016.године, заведен под бројем: 1401, као и све пратеће измене и допуне.

Фотокопије свих побројаних аката налазе се у радној документацији коришћеној при изради Записника.

Структура уговорених радника у Општој болници Чачак, према према Кадровском плану из 2013.године, дата је у наредној табели:

Табела 1

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници са возачима ХМП	Укупна број запослених
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
185	6	587	7	247	1032

Број уговорених радника на дан 31.03.2017.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Чачак је 914. По подацима кадровске службе Опште болнице, на крају марта плату је примило 921 запослен.

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

Табела 2

Месец	Апликација уговорених радника	Подаци здравствене установе
Јануар	912	918
Фебруар	914	917
Март	914	921

Разлику представљају запослени који су у току месеца постали неактивни по основу привремене спречености за рад преко 30 дана, породилског одсуства или неплаћеног одсуства, и њихове замене или запослени који су одјављени у току месеца.

Број уговорених радника по коефицијенту са стањем на дан 31.03.2017.године (Образац Т1 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 3:

Табела 3

Број уговор. радника	Коефицијент из Уредбе	Број запослених са додатним коефицијентом по Уредби									
		0,36	0,41	0,61	0,82	1,02	1,23	1,43	1,63	1,84	4,39
3	5,93										
65	6,83										
34	7,34										
37	8,98		1								
22	10,20		2								
8	10,71			2							
11	12,59										
223	13,11			6		1					
6	13,26	1		1							
224	13,57			6							
9	13,78										
16	14,38					1					
24	14,77			4		12	1				
44	15,32			5		8					
13	18,70			1	1	3					
17	22,55				1			1			
2	22,73										
27	26,33				2			4	1		
93	28,24				9			13	1		
36	29,32				3			5	1	1	1

Број уговорених радника по занимању са стањем на дан 31.03.2017.године (Образац Т2 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 4:

Табела 4

Назив занимања	Број уговорених радника
Лекар	168
Фармацеут	6
Здравствени сарадник	4
Медицински техничар	481
Лабораторијски техничар	24
Санитарни техничар	3
Фармацеутски техничар	6
Физиотерапеут	18
Административни радник	29
Технички радник	150
Помоћни радник	8
Радиолошки техничар	17
Укупно:	914

Број уговорених радника по стручној спреми са стањем на дан 31.03.2017.године (Образац Т3 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 5:

Табела 5

Назив занимања	Број уговорених радника
Висока	188
Виша	89
Средња	488
Високо квалификован	8
Квалификован	39
Основна школа	102
Укупно:	914

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) 210 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, важеће лиценце као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 1/15).

Надзорницима је дат на увид Списак изјаве радника о сагласности на пренос уговора о раду са послодавца претходника Здравствени центар Чачак на послодавца следбеника Општа болница Чачак, због статусне промене у складу са Законом о здравственој заштити. Списак изјаве радника је направљен по службама и потписан од стране свих запослених радника.

У одређеном броју персоналних досијеа контролом је утврђено да Уговоре о раду закључене са Општом болницом Чачак имају запослени који су засновали радни однос или имали статусне промене након 01.10.2015.године, са датумом оснивања ОБ Чачак, док са запосленима који су "преузети" из Здравственог центра, у уговорима о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности послодавац је и даље Здравствени центар Чачак. Сви уговори о раду донети након датума оснивања ОБ Чачак су у складу са чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 75/14 и 13/17), док је код уговора у којима је послодавац и даље Здравствени центар Чачак, неопходно извршити измене истог.

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. Контролом исправности примењених коефицијената за уговорене раднике из узорка, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени у складу са важећом

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14, 58/14), изузев у случају два уговорена радника код којих су утврђене неправилности, што је приказано у Табели 6:

Табела 6

ЈМБГ запосленог	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент по Уредби
1402959*****9	15,32+0,61	13,26+0,61
1605953*****5	15,32+0,61	13,26+0,61

Запослени ЈМБГ: 1402959*****9 Анексом Уговора о раду број 2267/19-4 од 16.06.2011.године, по занимању Виши санитарни техничар (VI степен стручне спреме), распоређен је на послове пословође кухиње у Служби за административне и техничке послове, и додељен основни коефицијент 15,32 и за руковођење 0,61. За наведени опис посла по Уредби о коефицијентима запосленом припада основни коефицијент 13,26 и за руковођење 0,61. Коефицијент утврђен Анексом Уговора о раду оспорава се и биће признат коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима.

Запослени ЈМБГ: 1605953*****5 Анексом Уговора о раду број 2028/4-3 од 02.09.2014.године, по занимању Инжењер електротехнике (VI степен стручне спреме), распоређен је на послове пословође одсека за физичко техничко обезбеђење са противпожарном заштитом, унутрашњим транспортом, одржавањем круга и одржавањем хигијене – лице одговорно за безбедност и здравље на раду и противпожарну заштиту у Служби за административне и техничке послове, и додељен основни коефицијент 15,32 и за руковођење 0,61. За наведени опис посла по Уредби о коефицијентима запосленом припада основни коефицијент 13,26 и за руковођење 0,61. Коефицијент утврђен Анексом Уговора о раду оспорава се и биће признат коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима.

Утврђена је разлику у исплаћеним средствима Фонда за период 01.01-31.03.2017.године за неправилно утврђене коефицијенте у износу од 51.130,51 динара што ће бити приказано у тачки IV, Табела 10 налаза Записника.

Упоредивањем коефицијената садржаних у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду са коефицијентима из обрачуна плата, утврђено је да међу истим не постоји одступање. Правна служба благовремено обавештава Службу за обрачун плата о коефицијенту за обрачун и исплату плата и о промени истог.

Правна служба је припремила за све запослене Обавештење о забрани вршења злостављања и сексуалног узнемиравања на раду и злоупотреби права на заштиту од таквог понашања као и Обавештење о правима запослених која су предвиђена Законом о заштити узбуњивача.

Надзорници осигурања извршили су увид у Правилник о специјализацији здравствених радника и сарадника и других облика стручног усавршавања Опште болнице Чачак, донет на седници Управног одбора 10.06.2016. године под бројем 4649. Општа болница има 16 уговорених радника на специјализацији. На основу добијене сагласности Министарства здравља закључени су уговори о специјализацији 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 („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14, 96/15 и 106/15).

Општа болница Чачак нема увећање плата по основу стимулација.

Надзорницима осигурања су дате на увид Одлуке о почетку и завршетку радног времена број: 3078/1-број службе од 01.04.2016.године, по свим службама у Општој болници Чачак донете од стране в.д.директора ОБ Чачак.

Ради организовања непрекидне здравствене заштите у Општој болници Чачак уведени су дежурство и приправност као облици рада дужег од пуног радног времена.

Одлуком о увођењу и трајању дежурства у ОБ Чачак број 2892/1 од 01.04.2016.године, уведено је дежурство ноћу од 22 сата до 06 сати радним даном и суботом, а недељом и државним празником 24 сата. Дефинисано је да прековремени рад-дежурство не може да траје дуже од 10 сати недељно по запосленом, а што је у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити и чланом 39. Посебног колективног уговора. Такође су донете Одлуке о изменама Одлуке о увођењу и трајању дежурства.

В.д.директора Опште болнице Чачак је донео Одлуку о увођењу приправности. На основу донетих Одлука директора о уведеном прековременом раду у службама, начелници служби на почетку сваког месеца састављају распоред прековременог рада за запослене у службама и исти достављају директору Опште болнице на давање сагласности. Тако одобрен прековремени рад враћа се начелницима служби, Правној служби и Служби за обрачун зарада.

Једна од одлука је Одлука о увођењу приправности у одређеним службама број 2889/1 од 01.04.2016.године која је у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду, изузев у тачки 17. која се односи на Службу за техничке послове. Такође је донета и Одлука о увођењу приправности ради обављања техничким послова број 2891/1 од 01.04.2016.године, што је у супротности са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду, јер се односи на запослене који нису здравствени радници (начелник техничке службе, дипл.машински инжењер за медицинску и немедицинску опрему, кв водоинсталатер, кв електричар, радник на одржавању лифтова, монтер централног грејања, информатичар и возач за хитан транспорт пацијента).

Увидом у обрачунске листиће утврђено је да се запосленима плаћају сати пасивне приправности. Додаци на плате по основу пасивне приправности немедицинским радницима исплаћени су из средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду, што се сматра ненаменским трошењем средстава. Утврђен је износ од 86.466,00 динара што ће по запосленом бити приказано у тачки IV, Табела 11 налаза Записника.

У Служби за обрачун зарада контролисаног субјекта, увидом у обрачунске листиће, утврђено је да се здравственим радницима који су обављали прековремени рад, исплаћује максимално 40 сати прековременог рада месечно.

Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су, у контролисаном периоду, исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду.

У поступку контроле је констатовано да спискове о присутности запослених воде по службама главне сестре, начелници одељења и шефови. На крају месеца, односно 25.у месецу или првог радног дана после 25. у месецу, из свих служби се достављају коначни спискови присутности, потписани од стране главне сестре и начелника одељења који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Надзорници су утврдили, увидом у решења издата од стране в.д.директора здравствене установе, да су синдикални представници следећа лица: 2301959****1, председник Окружног одбора Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије за Моравички округ, 2704960****5, председник Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије и 0101982****3, председник Синдиката медицинских сестара и техничара Србије, основна организација Општа болница Чачак, Дом здравља Чачак и Дом здравља Лучани. Синдикални додатак запосленима исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе.

У делу који се односи на скраћено радно време уговорених радника надзорници осигурања узели су у обзир одредбе члана 37. и члана 38. Посебног колективног уговора. Наведеним члановима је прописано 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. Надзорници осигурања, у поступку контроле, извршили су увид у Акт о процени ризика у Општој болници Чачак број: 2360 од 24.04.2015.године, у коме је прецизирано 65 радних места са повећаним ризиком и то у следећим службама: Техничка служба, Служба за инфективне болести, Служба за нефрологију и дијализу, Служба за трансфузију крви, Служба за патологију и судску медицину, Ургентно-

пријемна служба, Неонатологија, Психијатрија, Онколошки диспансер, Служба за гинекологију и акушерство, Служба за анестезију и реанимацију, Лабораторију и Радиолошка служба.

Код запослених који су чинили контролисани узорак, а чија радна места су обухваћена Актом о процени ризика, у закљученим уговорима о раду назначено је у свим случајевима да пуно радно време запосленог износи 40 часова недељно.

За службе које су биле предмет контроле, из Одлука о почетку и завршетку радног времена, утврђено је да радно време траје 36 сати и 40 сати недељно, с тим што се за запослене који раде 36 сати утврђује радна субота којом се допуњује радно време до пуног фонда сати, месечно, односно годишње.

Међутим, увидом у Одлуку о почетку и завршетку радног времена у Служби радиологије број 3078/1-16 од 01.04.2016.године, која је дата на увид надзорницима осигурања, утврђено је да је запосленима одређено радно време са трајањем од 30 сати и 36 сати недељно.

Надзорници осигурања су утврдили да је запосленима који раде скраћено радно време (због процењеног ризика штетности по здравље) организован и прековремени рад што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

Надзорници осигурања су утврдили да овакво поступање има за последицу ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања. На контролисаном узорку утврђен је финансијски износ од 894.756,49 динара за период контроле, што ће по запосленом бити приказано у тачки IV, Табела 12 налаза Записника.

Руководилац службе почетком године доноси предлог плана о коришћењу годишњег одмора. Решења о коришћењу годишњег одмора доносе се по захтеву запосленог, а по претходно датој сагласности главне сестре и начелника службе. У прилогу радне и обрачунске листе за конкретни месец налазе се решења и сагласности за коришћење годишњег одмора. Ту се налазе и дознаке за раднике који су били одсутни са рада због привремене спречености за рад.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2017. ГОДИНЕ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Општа болница Чачак закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 01 број: 450-105/17-1 од 16.01.2017.године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017.годину ("Службени гласник РС" број 109/16).

Предрачуном средстава за 2017. годину утврђена је накнада здравственој установи за секундарну здравствену заштиту, која за плате уговорених радника износи 857.135.000 динара.

Општа болница обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-876661-09, рачун сопствених средстава број: 840-860667-73. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 04.01.2017.године	Стање на дан 31.03.2017.године
Рачун буџетских средстава – 840-876661-09	13.276.718,36	9.225.662,27
Рачун сопствених средстава – 840-860667-73	3.757.619,14	5.310.096,56

У периоду 01.01-31.03.2017.године Општа болница Чачак остварила је сопствене приходе у укупном износу од 4.472.844,92 динара.

III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-31.03.2017.године

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници за период јануар-март износ од 217.849.156 динара за плате уговорених радника, а у складу са потребама здравствене установе.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике. У наредној табели приказани су износи уговорених, требованих и пренетих средстава за плате, као и обрачунате и исплаћене плате уговорених радника:

Табела 7

Месец	Број уговор. радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренос РФЗО	Уговорено-Пренето од РФЗО	Обрачунате плате	Исплаћене плате из средстава РФЗО	Разлика исплаћена из сопствених средстава
0	1	2	3	4	5=2-4	6	7	8=6-7
Јануар	918	71.427.916	74.280.691	74.280.691	-2.852.775	74.503.787	74.280.691	223.096
Фебруар	917	71.427.916	72.161.114	72.161.114	-733.198	72.323.513	72.161.114	162.399
Март	921	71.427.916	71.407.351	71.407.351	20.565	71.569.512	71.407.351	162.161
Укупно	-	214.283.74	217.849.156	217.849.156	-3.565.408	218.396.812	217.849.156	547.656

Општа болница Чачак је за уговорене раднике у периоду јануар-март исплатила средства у износу 218.396.812 динара, што је за 547.656 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Општа болница је исплатила из сопствених средстава.

Разлику исплаћену из сопствених средстава здравствене установе чине средства исплаћена за синдикални додатак и одвојен живот, и то је по месецима приказано у Табели 8:

Табела 8

Месец	Одвојен живот	Синдикални додатак	Укупно исплаћено из сопств.сред.
0	1	2	3=1+2
Јануар	182.488	40.608	223.096
Фебруар	123.543	38.856	162.399
Март	123.395	38.766	162.161
Укупно	429.426	118.230	547.656

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила преносе средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 547.564,97 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 9:

Табела 9

Датум	Број извода	Износ
02.02.2017	22	223.095,99
02.03.2017	40	162.308,21
03.04.2017	62	162.160,77
Укупно:		547.564,97

Општа болница Чачак нема неуговорене раднике.

IV ОСПОРЕЊА ПО ОСНОВУ УТВРЂЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

На основу констатација изнетих у Налазу записника, утврђена је разлика у исплаћеним средствима Фонда за период 01.01-31.03.2017.године, и то :

- По основу неправилно примењених коефицијената, о чему је приказ по запосленима дат у Табели 10:

Табела 10

ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент по Уредби	Износ бруто 2 разлике обрачунатих средстава за плату
1402959****9	15,32+0,61	13,26+0,61	27.227,94
1605953****5	15,32+0,61	13,26+0,61	23.902,57
Укупно:	-	-	51.130,51

По основу плаћене пасивне приправности за немедицинске раднике о чему је приказ по запосленима дат у Табели 11:

Табела 11

ТАБЕЛА ПРЕКОВРЕМЕНОГ РАДА- ПАСИВНА ПРИПРАВНОСТ У ТЕХНИЧКОЈ СЛУЖБИ				
Број	ЈМБГ	Приправност		Оспорење са доприносима на терет послодавца
		Број сати	Износ	
1	2	3	4	
Јануар 2017				
1	2504960****6	306	11.879,03	14.005,38
2	1209979****6	80	3.105,63	3.661,54
3	2808968****3	244	5.424,97	6.396,04
4	0108963****2	102	1.953,55	2.303,24
	Укупно	732	22.363,18	26.366,19
Фебруар 2017				
1	2504960****6	376	16.056,10	18.930,14
2	1209979****6	103	4.398,35	5.185,65
3	2808968****3	225	5.502,78	6.487,78
4	0108963****2	104	2.191,04	2.583,24
	Укупно	808	28.148,27	33.186,81
Март 2017				
1	2504960****6	310	11.511,08	13.571,56
2	1209979****6	76	2.822,07	3.327,22
3	2808968****3	234	4.976,43	5.867,21
4	0108963****2	192	3.517,39	4.147,00
	Укупно	812	22.826,97	26.913,00
УКУПНО				86.466,00

По основу прековременог рада запослених са скраћеним радним временом, о чему је приказ по запосленима дат у Табели 12:

Табела 12

ЈМБГ	Јануар 2017	Фебруар 2017	Март 2017	Бруто 1	Бруто 2
1711976****8	30.953,98	32.501,68	22.609,86	86.065,52	101.471,25
1312973****5	29.546,98	6.500,34	11304,93	47.352,25	55.828,30

2404961****4	29.546,98	34.049,37	28262,33	91.858,68	108.301,38
0811954****2	30.676,96	33.744,66	29.343,18	93.764,80	110.548,70
1210957****2	30.953,98	32.501,68	28.262,33	91.717,99	108.135,51
0111961****6	29.898,73	33.662,45	22.609,86	86.171,04	101.595,66
0710965****3	30.953,98	32.501,68	28.262,33	91.717,99	108.135,51
2806957****6	29.546,98	26.001,34	28262,33	83.810,65	98.812,76
0206972****2	30.953,98	32.888,60	22.609,86	86.452,44	101.927,43
Укупно Служба радиологије:					894.756,49

За утврђене неправилности биће изречене финансијске мере у Предлогу мера.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На узорку од 210 запослених извршена је контрола исправности примене коефицијената према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01... 58/14), и констатовано да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени у складу са важећом Уредбом, изузев у случају два уговорена радника код којих су утврђене неправилности у примени основних коефицијента.
По овом основу Општа болница Чачак је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате исплатила запосленима увећану зараду у укупном износу од 51.130,51 динара.
2. Контролом је утврђено да Општа болница Чачак има 16 уговорених радника на специјализацији са којима су закључених уговори о специјализацији 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 („Службени гласник РС“, број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14, 96/15 и 106/15).
Општа болница Чачак нема увећање плате по основу стимулације.
Општа болница Чачак има три синдикална представника за које се синдикални додатак исплаћује из сопствених средстава здравствене установе.
Општа болница Чачак нема неугворене раднике.
3. В.д.директора донео је Одлуку о увођењу приправности ради обављања техничким послова број 2891/1 од 01.04.2016.године, што је у супротности са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду, јер се односи на запослене који нису здравствени радници (начелник техничке службе, дипл.машински инжењер за медицинску и немедицинску опрему, кв водоинсталатер, кв електричар, радник на одржавању лифтова, монтер централног грејања, информатичар и возач за хитан транспорт пацијента).
Увидом у обрачунске листиће утврђено је да се запосленима плаћају сати пасивне приправности. Додаци на плате по основу пасивне приправности немедицинским радницима исплаћени су из средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду, што се сматра ненаменским трошењем средстава у износу од 86.466,00 динара.
4. У Служби за обрачун зарада контролисаног субјекта, увидом у обрачунске листиће, утврђено је да се здравственим радницима који су обављали прековремени рад, исплаћује максимално 40 сати прековременог рада месечно, што је у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити.
Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су, у контролисаном периоду, исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду.

5. У поступку контроле констатовано је да је Општа болница Чачак из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника, исплатила прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног (који су чинили узорак) у укупном износу од 894.756,49 динара, што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду.

За утврђене неправилности биће изречене финансијске мере у Предлогу мера.

На основу напред наведеног, даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Општој болници Чачак да, у року од 15 дана од дана пријема записника, усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01...8/13), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број 107/05, 109/05-исправка...106/15 и 10/16-др.закон) и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда,

2. Да Општа болница Чачак, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени 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, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.032.353** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, ул. Јована Мариновића бр.2, 11040 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“, по основу:

- Неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од **51.130,51** динара,
- Плаћене пасивне приправности за немедицинске раднике у износу од **86.466,00** динара и
- Плаћеног прековременог рада запосленима са скраћеним радним временом у износу од **894.756,49** динара.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића 2, 11040 Београд, у року од 8 дана, рачунајући од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице Чачак,
3. Архиви



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Лидија Петровић
Лидија Петровић, дипл.еџ
2. Славица Крстић
Славица Крстић, дипл.еџ
3. Слађана Недељковић
Слађана Недељковић, дипл.еџ