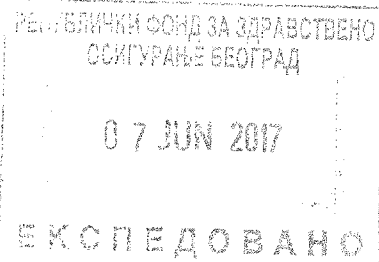


Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-2416/17-¹
01.06.2017.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: 450-2416/17 од 15.05.2017.године, извршили су контролу у Општој болници Алексинац и сачинили:

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

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

1. Марко Трипковић, дипломирани правник,
2. Ивана Јовић, дипломирани агроекономиста и
3. Марија Милетић, дипломирани економиста.

II Седиште контролисаног субјекта, Опште болнице Алексинац, је у Алексинцу, у улици Момчила Поповића 144, са подацима:

- ПИБ: 108393180
- Шифра делатности: 8610
- Матични број регистра: 17862944
- Решење о упису у судски регистар Привредног суда у Нишу, Посл. бр. FI-12/2014 од 14.01.2014. године

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Горан Видић, в.д. директора Опште болнице Алексинац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Зорица Јонић, директор Службе за опште и правне послове и послове обезбеђења,
Милица Стевановић, директор Службе за економско-финансијске послове и
Стеван Котник, референт за кадровске 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 Алексинац у периоду од 22.05. до 26.05.2017. године и 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 Алексинац,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака запослених,
- Одлуке и почетку и завршетку радног времена по службама,
- Одлуке о прековременом раду,
- Акт о процени ризика,
- финансијско-рачуноводствена документација Опште болнице Алексинац, и то: аналитичке картице добављача, изводи плаћања, обрачунски листови зарада, месечне евиденције о присутности на послу, требовања и др. и
- персонална досијеа запослених.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

НАЛАЗ

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

У поступку вршења контроле, надзорницима осигурања пружено је на увид Решење Привредног суда у Нишу о регистрацији Опште болнице Алексинац. Узимајући у обзир садржину предметног решења, Општа болница Алексинац је уписана у судски регистар код Привредног суда у Нишу дана 14.01.2014. године (Посл. бр. FI-12/2014 од 14.01.2014. године). Упис у одговарајући судски регистар је извршен на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању Опште болнице Алексинац бр. 022-6839/013 од 09.08.2013.године.

У поступку контроле је извршен увид и у Статут Опште болнице Алексинац број 549 од 17.10.2013. године, који је донео Управни одбор Опште болнице Алексинац, на седници одржаној 15.10.2013. године, као и Одлуку бр. 4-II/2016 о изменама и допунама Статута Опште болнице Алексинац број 361 од 21.09.2016. године, коју је донео Управни одбор Опште болнице Алексинац, на седници одржаној 04.04.2016. године.

Надзорницима осигурања је пружен на увид и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака Здравственог центра Алексинац, број 3205 од 22.06.2012. године.

Према наводима надлежног лица Опште болнице Алексинац, након оснивања Опште болнице Алексинац, односно издвајања из окриља некадашњег Здравственог центра Алексинац, израђен је нови статут, који је достављен Министарству здравља Републике Србије ради прибављања одговарајуће сагласности.

Структура уговорених радника у Општој болници Алексинац, према Кадровском плану за Општу болницу Алексинац за 2014. годину, Број: 112-01-00952/40/2014-02 од 06.08.2014. године, који је био на снази током контролисаног периода, приказана је у Табели 1.

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			
58	1	152	4	56	271

Број уговорених радника на дан 31.03.2017.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Нишавски округ је 260. Према подацима надлежне службе Опште болнице Алексинац, на крају марта плату је примило 260 запослених.

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

Табела 2

Месец 2017. године	Апликација уговорених радника	Подаци здравствене установе
Јануар	260	259
Фебруар	260	259
Март	260	260

Број уговорених радника по коефицијенту са стањем на дан 31.03.2017.године (Образац Т1 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 3. Треба напоменути да је 8 уговорених радника, за које су подаци приказани у Табели 2 и Табели 3, радило са 50% радног времена (један радник са коефицијентом 7,34, пет радника са коефицијентом 8,98, један радник са коефицијентом 13,26 и један радник са коефицијентом 18,70).

Табела 3

Број уговорених радника	Коефицијент по Уредби	Број запослених са додатним коефицијентом по Уредби											
		0,36	0,41	0,50	0,61	0,82	1,00	1,02	1,23	1,43	1,63	1,84	4,24
14	6,83												
15	7,34												
2	8,06												
16	8,98												
9	10,20				1								
5	12,59												
58	13,11				2								
2	13,26												
50	13,57				2								
3	13,78					1							
11	14,77				1	1		2					
8	15,32				1	1		1	1				
6	18,70	1										2	
10	22,55					1							

5	26,13								1			
15	26,33			2		1		1		1		
28	28,24			3		7	1			3		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	57
Фармацеут	1
Здравствени сарадник	3
Медицински техничар	111
Лабораторијски техничар	13
Фармацеутски техничар	2
Физиотерапеут	7
Административни радник	13
Технички радник	18
Помоћни радник	28
Радиолошки техничар	6
Укупно:	260

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	64
Виша	23
Средња	127
Високо квалификован	17
Квалификован	25
Основна школа	3
Укупно:	260

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 50 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

У поступку контроле је утврђено да се у Општој болници Алексинац воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запослених, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, важеће лиценце као и остали акти од значаја за радно-правне 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).

Са свим запосленима, који су чинили контролисани 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 о раду.

Контролом исправности примењених коефицијената за уговорене раднике у оквиру узорка, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти у уговорима о раду и одговарајућим анексима уговора о раду за 43 уговорених радника утврђени и при обрачуну и исплати плате примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14 и 58/14).

У поступку контроле је утврђено да су за пет уговорених радника, обухваћених узорком, коефицијенти за обрачун и исплату плате утврђени у одговарајућем радно-правном акту и примењени при обрачуну и исплати плате неусаглашени са коефицијентима садржаним у Апликацији уговорених радника. Предметни коефицијенти за пет уговорених радника, обухваћених узорком, су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14 и 58/14), али је надлежна служба Опште болнице Алексинац пропустила да благовремено обавести Филијалу за Нишавски округ о одговарајућим изменама у уговореном броју и структури запослених, у складу са обавезом утврђеном чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Службени гласник РС“, број 109/16, 19/17 и 29/17-исправка).

У поступку контроле, увидом у одговарајући персонални досије, је утврђено и да је за једног уговореног радника који обавља послове возача у Служби хитне медицинске помоћи Анексом уговора о раду број: 1460 од 22.03.2011. године одређена зарада коефицијентом 13,57. Чланом 5. наведеног анекса уговора о раду дефинисано је да ће се анекс примењивати „под условом да РЗЗО увећа масу зарада“ у висини коефицијента утврђеног овим анексом. Додељивањем коефицијента 13,57 возачу у Служби хитне медицинске помоћи Општа болница Алексинац није поступила у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14 и 58/14), будући да је предметном уредбом за послове возача прописан коефицијент 8,98 („послови техничког одржавања, послови на припреми хране (кување), послови на успостављању телефонских веза већег интензитета, послови санитетског транспорта болесника, **возача**, дактилографије, послови обезбеђења противпожарне заштите и сл. (III степен стручне спреме)“). Врло је важно апострофирати да је при обрачуну и исплати плате, током контролисаног периода, за односног возача примењен коефицијент 8,98, који је у складу са предметном уредбом и који се налази и у Апликацији уговорених радника, тако да у конкретном случају није било ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате.

У поступку контроле, увидом у одговарајући персонални досије, је утврђено да је у случају лекара који обавља послове шефа Педијатријског одељења, током контролисаног периода, примењен коефицијент по основу руковођења 1,02 („начелницима немедицинских служби и заводима и заводу за здравствену заштиту, главним сестрама одељења у стационарима и руководиоцима немедицинских служби у ЗЦ и главној сестри у ДЗ“), иако је за предметне послове прописан коефицијент 0,82 („главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима – **шефовима** одсека и службе“). Применом коефицијента по основу руковођења 1,02 у случају шефа медицинске службе Општа болница Алексинац није поступила у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05,

81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14 и 58/14).

На захтев надзорника осигурања, надлежна служба Опште болнице Алексинац је доставила обрачунати износ ненаменски утрошених средстава за плате, услед разлике настале неправилном применом коефицијента по основу руковођења у конкретном случају. Услед неправилне примене коефицијента по основу руковођења шефа Педијатријског одељења, Општа болница Алексинац је, током контролисаног периода, ненаменски утрошила 4.122,44 динара.

У табели која следи приказани су подаци о износу ненаменски утрошених средстава за плате по основу разлике настале услед неправилне примене коефицијента по основу руковођења.

Табела 6

ЈМБГ	Коефицијент утврђен анексом уговора о раду	Коефицијент по Уредби	Износ бруто 2 разлике обрачунатих средстава за плату
2802959****39	26,33+1,02	26,33+ 0,82	4.122,44

Упоређивањем коефицијената садржаних у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду са коефицијентима садржаним у обрачуну плата, утврђено је да међу истим не постоји одступање. Правна служба Опште болнице Алексинац благовремено обавештава обрачунску службу наведене здравствене установе о променама коефицијената за обрачун и исплату плата.

Током контролисаног периода, четири лекара Опште болнице Алексинац је имало статус специјализанта (у областима анестезиологије, реаниматологије и интензивне терапије, интернистичке онкологије, радиологије и опште хирургије). На основу добијене сагласности Министарства здравља Републике Србије, Општа болница Алексинац је са односним лекарима закључила одговарајуће уговоре о међусобним правима и обавезама по основу специјализације радника. Предметни уговори се налазе у персоналним досијеима лекара на специјализацији, 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). У поступку контроле је утврђено и да је Општа болница Алексинац сачинила План стручног усавршавања здравствених радника са високом школском спремом за 2017. годину, број 295/1 од 27.01.2017. године (у области гинекологије и акушерства и интерне медицине). Институт за јавно здравље Ниш је донео Мишљење о оправданости Плана стручног усавршавања здравствених радника са високом школском спремом за 2017. годину Опште болнице Алексинац, број 02-544 од 10.02.2017. године. Уговори о међусобним правима и обавезама по основу специјализације радника у области гинекологије и акушерства и интерне медицине, у складу са предметним планом стручног усавршавања за 2017. годину, закључени су након истека контролисаног периода.

Општа болница Алексинац је, током контролисаног периода, вршила исплате додатака на плате одређених радника ангажованих на пословима анестетичара у Служби анестезије, по основу стимулације. Исплата стимулација је вршена на основу одговарајућих појединачних аката вршиоца дужности директора Опште болнице Алексинац. Увидом у месечне рекапитулације за период јануар-март 2017. године утврђено је да исте нису садржале увећање зарада по основу додатка за стимулацију запосленима, већ се обрачун и исплата предметних додатака вршила накнадно, у оквиру посебних обрачуна.

Током контролисаног периода, исплата по основу стимулација вршена је из сопствених средстава, директно са рачуна сопствених прихода у износу од 82.802,21 динара.

Исплата синдикалног додатка за једног представника репрезентативног синдиката (ЈМБГ 0405981****36), током контролисаног периода, вршена је из сопствених средстава, директно са рачуна сопствених прихода у износу од 38.769,20 динара

Надзорницима осигурања достављени су посебни обрачуни за увећану зараду представнику репрезентативног синдиката по основу обављања синдикалне функције за контролисани период, као и посебни обрачуни додатка за стимулацију запосленима, а који нису садржани у рекапитулацијама о исплати плата за период јануар-март 2017. године.

Исплате по основу стимулација и синдикалног додатка представнику репрезентативног синдиката по месецима за контролисани период приказане су у оквиру табела број 16 и 17 овог Записника.

У поступку контроле је утврђено да су исплате додатака по основу синдикалног ангажмана вршене из сопствених средстава здравствене установе, у вредности утврђеној чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 1/15).

Надзорницима осигурања су пружене на увид одлуке о почетку и завршетку радног времена, по службама у Општој болници Алексинац, донете од стране вршиоца дужности Опште болнице Алексинац.

Ради организовања непрекидне здравствене заштите у Општој болници Алексинац уведени су дежурство, приправност и рад по позиву као облици рада дужег од пуног радног времена. Надзорницима осигурања су пружене на увид одређене одлуке о увођењу наведених облика рада дужег од пуног радног времена, као и одговарајуће измене и допуне предметних одлука, које су важиле током контролисаног периода.

Надзорницима осигурања је у поступку контроле пружена на увид Одлука о увођењу дежурства вршиоца дужности директора Опште болнице Алексинац, број: 4940 од 30.12.2016. године, којом је наведени облик прековременог рада уведен лекарима одређених служби. У поступку контроле, а на основу предметне одлуке о увођењу дежурства, методом случајног узорка је извршено поређење података о дежурству за три лекара Педијатријског одељења и три лекара Службе интернистичких дисциплина садржаних у самој одлуци са подацима у обрачунским листовима и радним листама које садрже евиденцију о присутности на раду. Поређењем предметних података утврђено је да дежурство односних лекара, током контролисаног периода, није трајало дужег од десет часова недељно, што је у складу са чланом 77. став 6. 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).

Одлуком о увођењу и обиму приправности и рада по позиву вршиоца дужности директора Опште болнице Алексинац, број: 6 од 05.01.2015. године, која је у поступку контроле пружена на увид надзорницима осигурања, уведена је приправност и возачима санитетског транспорта. Увођењем приправности возачима санитетског транспорта, који нису здравствени радници, Општа болница Алексинац није поступила у складу са чланом 78. став 3. Закона о здравственој заштити, којим је прописано да је приправност посебан облик прековременог рада код којег **здравствени радник** не мора бити присутан у здравственој установи, али мора бити стално доступан ради пружања хитне медицинске помоћи у здравственој установи. Такође, чланом 78. став 4. Закона о здравственој заштити прописано је да је рад по позиву посебан облик прековременог рада код којег **здравствени радник** не мора бити присутан у здравственој установи, али се мора одазвати на позив ради пружања здравствене заштите. Чланом 78. став 6. Закона о здравственој заштити прописано је да **здравствени радници** који обављају послове у вези са приправношћу и радом по позиву имају право на увећану зараду у складу са законом и прописима којима се уређује рад. Чланом 165. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да су здравствени радници лица која имају завршен медицински, стоматолошки, односно фармацеутски факултет, као и лица са завршеном другом школом здравствене струке, а која непосредно као професију обављају здравствену делатност у здравственим установама или приватној пракси, под условима прописаним овим законом. Чланом 166. Закона о здравственој заштити прецизирано је да је здравствени радник, у зависности од степена стручне спреме:

доктор медицине, доктор стоматологије, дипломирани фармацеут и дипломирани фармацеут медицински биохемичар – са завршеним одговарајућим факултетом здравствене струке, као и други здравствени радник – са завршеном одговарајућом високом, вишом, односно средњом школом здравствене струке.

На захтев надзорника осигурања, Општа болница Алексинац је сачинила и надзорницима осигурања приложила потписану и оверену Изјаву Бр. 1514 од 26.05.2017. године, у којој се у вези са прековременим радом немедицинских радника (возача) наводи следеће:

„Што се тиче увођења прековременог рада немедицинским радницима, возачима, сматрамо да смо поступили одговорно по питању трошења средства. Исплата прековременог рада за немедицинске раднике је знатно већа од приправности и рада по позиву које смо ми увели и не одговара стварним потребама организације рада. Увођење прековременог рада за ове запослене у пракси би значило да они у време прековременог рада буду присутни на радном месту, али да нема потребе да обаве конкретан рад, превоз пацијената. По основу приправности они се зову само у случају да постоји конкретна потреба за превоз.

Било би у складу са законом да смо овим запосленима утврдили прековремени рад од 40 сати укупно 120 сати месечно, а лако може да се утврди финансијски износ по овом основу и финансијски износ који смо ми исплатили по основу приправности.

На овај начин нисмо нанели штету РФЗО, нити смо ненаменски утрошили средства, јер смо за ову намену исплатили знатно мањи износ од износа који бисмо били у обавези да исплатимо по основу прековременог рада. Без причињене штете не може постојати ни одговорност.“

Увидом у обрачунске листови утврђено је да је за три немедицинска радника (возача), током контролисаног периода, вршена исплата додатака на плате по основу приправности и рада по позиву, из средстава обавезног здравственог осигурања. Општа болница Алексинац је исплатом додатака на плате по основу приправности и рада по позиву немедицинских радника (возача), током контролисаног периода, ненаменски утрошила средстава обавезног здравственог осигурања пренета за плате у укупном износу од 40.125,51 динара (8.724,45 динара по основу приправности и 31.401,06 динара по основу рада по позиву). Поређењем података садржаних у обрачунским листовима и радним листама које садрже евиденцију присутности на раду, током контролисаног периода, утврђено је да су предметни подаци у вези са приправношћу и радом по позиву немедицинских радника (возача) усаглашени.

На захтев надзорника осигурања, надлежна служба Опште болнице Алексинац је доставила податке о обрачунатом и исплаћеном износу (брutto 2) ненаменски утрошених средстава за додате на плате немедицинских радника (возача), по основу приправности и рада по позиву.

У табели која следи приказани су подаци о износу ненаменски утрошених средстава за плате за исплату додатака на плате немедицинских радника (возача), по основу приправности и рада по позиву, током контролисаног периода.

Табела 7

Месец 2017. године	Приправност	Рад по позиву	УКУПНО
Јануар	3.966,48	11.412,03	15.378,51
Фебруар	3.313,56	15.642,20	18.955,76
Март	1.444,41	4.346,83	5.791,24
Укупно:	8.724,45	31.401,06	40.125,51

У поступку контроле, надзорницима осигурања је пружена на увид и Допуна Одлуке о увођењу и обиму приправности и рада по позиву, број: 291 од 30.01.2015. године, којом је уведена приправност и рад по позиву за гипсере у Сектору хирургије Опште болнице Алексинац. У поступку контроле, а на основу предметне допуне одлуке о увођењу и обиму приправности и рада по позиву, методом случајног узорка је извршено поређење података о приправности и раду по позиву за два гипсера садржаних у самој одлуци са подацима у обрачунским листовима и

радним листама које садрже евиденцију о присутности на раду. Поређењем предметних података утврђено је да приправност и рад по позиву односних здравствених радника, током контролисаног периода, нису трајали дуже од десет часова недељно, што је у складу са члановима 77. и 78. 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).

У делу који се односи на скраћено радно време уговорених радника (радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања), надзорници осигурања узели су у обзир садржину члана 52. Закона о раду („Службени гласник РС“, 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17-УС) и чланова 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Чланом 52. став 1. Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог – скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Чланом 53. став 4. Закона о раду прописано је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе предвиђено је скраћено радно време запослених у здравству, као и критеријуми на основу којих се скраћује дужина радног времена запослених на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Општа болница Алексинац поседује Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини бр. 429 од 29.12.2008. године. Позивајући се на наведени акт о процени ризика, надлежна служба Опште болнице Алексинац је, на захтев надзорника осигурања, приложила потписани и оверени Списак запослених чија су радна места са повећаним ризиком, Бр. 1491 од 25.05.2017. године. Према предметном акту, запослени у Општој болници Алексинац чија су радна места са повећаним ризиком су: директор Опште болнице Алексинац, одређени запослени у Служби хирургије (специјалисти хирургије, ортопедије, урологије и анестезије, главна сестра инструментар и главна сестра службе, медицинске сестре инструментарке, медицинске сестре на одељењу, осим сестара у амбулантама и анестетичари), одређени запослени у Одељењу гинекологије и акушерства (специјалисти гинекологије и акушерства и медицинске сестре на одељењу), одређени запослени у Служби за трансфузију крви (специјалиста трансфузиологије и медицинске сестре техничари), одређени запослени у Одељењу радиологије (специјалиста радиологије и рентген техничари), радник на обезбеђењу и радник у вешерају. Наведеним запосленима је анексима уговора о раду дефинисано радно време.

Скраћено радно време установљено је за претходно наведене запослене у Служби хирургије, специјалисте гинекологије и акушерства у Одељењу гинекологије и акушерства, претходно наведене запослене у Служби за трансфузију крви, претходно наведене запослене у Одељењу радиологије и радника у вешерају.

У поступку контроле, методом случајног узорка, надзорници осигурања су извршили увид у обрачунске листове и радне листе које садрже евиденцију о присутности на раду за 14 запослених, којима је установљено скраћено радно време.

Надзорници осигурања су утврдили да је за 13 запослених, одабраних методом случајног узорка, којима је установљено скраћено радно време, током контролисаног периода, био организован и прековремени рад, што није било у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду. Само за једног запосленог, обухваћеног узорком, коме је установљено скраћено радно време, утврђено је да, током контролисаног периода, није остварен прековремени рад, што је у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду.

На захтев надзорника осигурања, Општа болница Алексинац је сачинила и надзорницима осигурања приложила потписану и оверену Изјаву Бр. 1514 од 26.05.2017. године, у којој се у вези са прековременим радом запослених са скраћеним радним временом наводи следеће:

„Изјављујемо да смо у организационим јединицама хирургије, ортопедије, урологије, анестезије, гинекологије са акушерством и трансфузије, увели прековремени рад запосленима који раде са непуним радним временом, због немогућности да се рад наведених организационих јединица организује на другачији начин имајући у виду да раде 365 дана у години 24,00 часа дневно.

Пружање здравствених услуга у здравственим установама није прости збир елемената који се имају у виду приликом утврђивања норматива.

Указујемо да у радном односу имамо 3 доктора специјалисте анестезије са реанимацијом и да они у просеку имају преко 35 дана годишњег одмора, када додамо плаћена одсуства и друга одсуства, то је само по тим основима 40 радних дана, односно 120 дана у току године, њихове организационе јединице раде са само два доктора ове специјалности, а иста је ситуација и у осталим наведеним организационим јединицама.

Што се тиче увођења прековременог рада, запосленима који раде са непуним радним временом, сматрамо да смо поступили у складу са законом.

Чланом 2 став 2 Закона о раду прописано је да се овај закон примењује и на запослене у државним органима, органима АП, локалној самоуправи, као и на запослене у јавним службама „ако законом није другачије одређено“.

Чланом 53. истог су утврђена права и обавезе запосленог и послодавца по питању прековременог рада, а ставом 4. је утврђена забрана увођења прековременог рада запосленима којима је утврђено скраћено радно време, „ако законом није другачије одређено“.

Посебан закон који регулише прековремени рад у здравственим установама је Закон о здравственој заштити и то чланови 77 и 78, али овај закон не забрањује прековремени рад запосленима који раде са скраћеним радним временом, а та забрана не постоји ни у Посебном колективном уговору за здравствене установе чији је оснивач РС, АПВ и јединице локалне самоуправе. То што Закон о здравственој заштити није ускладио све одредбе са Законом о раду може да значи да закони нису усаглашени или да надлежно министарство сматра да није потребно усаглашавање.“

На захтев надзорника осигурања, надлежна служба Опште болнице Алексинац је доставила податке о обрачунатом и исплаћеном износу (брuto 2) ненаменски утрошених средстава по основу оствареног прековременог рада запослених са установљеним скраћеним радним временом, одабраних методом случајног узорка, током контролисаног периода.

У Табели 8 приказани су подаци о износу ненаменски утрошених средстава за плате за исплату додатака по основу оствареног прековременог рада радника са установљеним скраћеним радним временом, одабраних методом случајног узорка, за контролисани период.

Табела 8

Месец 2017. године	Дежурство	Приправност	Рад по позиву	УКУПНО
0	1	2	3	4=1+2+3
Јануар	263.320,12	98.501,91	44.716,58	406.538,61
Фебруар	305.125,55	91.613,63	64.747,69	461.486,87
Март	261.654,90	80.334,28	67.517,57	409.506,75
Укупно	830.100,57	270.449,82	176.981,84	1.277.532,23

У Табели 1 у прилогу Записника приказани су детаљнији подаци о ненаменски утрошеним средствима по основу оствареног прековременог рада запослених са установљеним скраћеним

радным временом, одабраних методом случајног узорка, а која су исплаћена током контролисаног периода.

II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Алексинац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава и рачун сопствених средстава. Стање средстава на рачунима на почетку и крају контролисаног периода приказано је у Табели 9.

Табела 9

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 31.03.2017. године
Рачун буџетских средстава 840-862661-08	10.419.442,35	13.276.911,50
Рачун сопствених средстава 840-846667-72	742.591,66	472.796,44

Увидом у картице остварених прихода – класа 7* утврђено је да је Општа болница Алексинац, у периоду од 01.01. до 31.03.2017. године, остварила укупне приходе у износу од 80.029.863,47 динара. Структура остварених прихода приказана је у Табели 10.

Табела 10

Број конта	Назив рачуна	Износ	%
74140	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	50.220,00	0,06
74210	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.796.320,35	2,24
74410	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	323.491,41	0,40
74510	Мешовити и неодређени приходи	470.047,00	0,59
77110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	189,80	0
78110	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	76.920.649,01	96,11
7811112	Партиципација	468.945,90	0,59
С в е г а:		80.029.863,47	100,00

Средства које је Републички фонд за здравствено осигурање пренео Општој болници Алексинац учествују са 96,11% у укупним приходима установе.

Општа болница Алексинац је у периоду 01.01-31.03.2017. године остварила сопствене приходе у износу од 1.796.320,35 динара.

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

Коначним обрачуном средстава за 2016. годину Општој болници Алексинац је утврђен дуг на позицији плате у износу од 924.226 динара, по основу увећања зарада од 5% за децембар 2016. године, чији је пренос извршен 17.01.2017. године.

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину Општој болници Алексинац утврђен је износ уговорене накнаде за плате од 241.482.000 динара.

РФЗО – Филијала за Нишавски округ је пренела Општој болници Алексинац износ од 62.441.712,20 динара за плате уговорених радника, за период јануар-март 2017. године, 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 и пренетих средстава за плате, као и износи обрачунатих и исплаћених средстава за плате уговорених радника.

Табела 11

Месец 2017. године	Број уговорених радника	Уговорена средства	Пренос РФЗО за период 01.01-31.03.2017. године	Исплаћена средства за период 01.01-31.03.2017. године	Исплаћене плате за уговорене раднике	Разлика
0	1	2	3	4	5	6=4-5
Јануар	259	20.123.500,00	21.065.947,96	21.065.947,96	21.032.819,99	33.127,97
Фебруар	259	20.123.500,00	20.757.968,29	20.757.968,29	20.630.941,56	127.026,73
Март	260	20.123.500,00	20.617.795,95	20.617.795,95	20.442.684,85	175.111,10
Укупно	-	60.370.500,00	62.441.712,20	62.441.712,20	62.106.446,40	335.265,80

Општа болница Алексинац је у периоду јануар-март 2017. године исплатила средства за плате у износу 62.441.712,20 динара, од чега износ од 62.106.446,31 динара за плате радника које се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, док је износ од 335.265,80 динара искористила за финансирање плата радника чије се плате не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (неуговорени радници).

У поступку контроле утврђено је да је Општа болница Алексинац, у периоду 01.01-31.03.2017. године, имала четири неуговорена радника.

Општа болница Алексинац је приликом требовања и исплате плата за раднике чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања требовала и исплатила и средства за плате за три неуговорена радника у износу од 335.265,80 динара, док је за једног радника чија се плата не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (неуговореног радника) исплату плате вршила из сопствених средстава, директно са рачуна сопствених прихода. Следи табеларни преглед исплаћених плата неуговорених радника, које је здравствена установа исплатила из средстава обавезног здравственог осигурања, требаних за плате уговорених радника.

Табела 12

ЈМБГ	Јануар	Фебруар	Март	Укупно
0809992****17	15.789,98	53.977,46	60.432,89	130.200,33
1407982****28	17.337,99	53.977,46	54.490,85	125.806,30
2705991****27	0	19.071,81	60.187,36	79.259,17
	33.127,97	127.026,73	175.111,10	335.265,80

Надзорницима осигурања су, у поступку контроле, пружени на увид захтеви за повраћај више пренетих средстава за плате, за контролисани период, сачињени од стране надлежне

службе Филијале за Нишавски округ. Предметни захтеви су сачињени након извршене контроле плата уговорених радника у наведеној филијали, у складу са одговарајућом инструкцијом за контролу исплаћених зарада за уговорени број радника, и потом достављени надлежној служби Опште болнице Алексинац:

- 03 број 54-100/2017-183-4 од 27.02.2017. године у износу од 33.128,00 динара;
- 03 број 54-100/2017-183-5 од 15.03.2017. године у износу од 127.026,70 динара и
- 03 број 54-100/2017-183-7 од 25.04.2017. године у износу од 175.111,10 динара

У К У П Н О

335.265,80 динара

Општа болница Алексинац није извршила повраћај средстава, у складу са наведеним захтевима. Увидом у податке садржане у одговарајућем апликативном софтверу Републичког фонда за здравствено осигурање (Апликација уговорених радника), који садржи податке о радницима чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, утврђено је да су радници чији су матични бројеви 0809992****17, 1407982****28 и 2705991****27 статус радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања стекли почев од 10.04.2017. године, што имплицира да у контролисаном периоду нису имали такав статус. Исплатом плата за три радника који у контролисаном периоду нису имали статус радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, Општа болница Алексинац је ненаменски утрошила средства у износу од 335.265,80 динара.

У Табели 13 дат је преглед обрачунатих и исплаћених средстава за плате за једног неуговореног радника (ЈМБГ 1804986****13), за кога је Општа болница Алексинац плате обезбедила из сопствених средстава. Исплата плата за односног радника вршена је директно са рачуна сопствених прихода. Табела садржи и приказ бројева и датума извода плаћања са рачуна сопствених средстава.

Табела 13

Месец 2017. године	Износ	Број извода	Датум извода
Јануар	10.836,22	24	07.02.2017
	12.230,45	36	27.02.2017
Фебруар	10.836,22	45	10.03.2017
	10.181,14	46	13.03.2017
Март	10.836,22	66	10.04.2017
	10.211,78	66	10.04.2017
Укупно	65.132,03		

Увидом у месечне рекапитулације за период јануар-март 2017. године утврђено је да исте не садрже увећање зарада по основу вршења синдикалне функције представнику репрезентативног синдиката, као и по основу додатка за стимулацију запосленима, већ се обрачун и исплата предметних додатака врши накнадно, у оквиру посебних обрачуна.

Током контролисаног периода, исплата по основу стимулација вршена је из сопствених средстава, директно са рачуна са сопствених прихода у износу од 82.802,21 динара (Табела 14).

Табела 14

Месец 2017. године	Стимулације	Број извода плаћања	Датум извода плаћања
0	1	2	3
Јануар	32.650,41	45	13.03.2017.
Фебруар	25.575,91	45	13.03.2017.
Март	25.575,89	74	24.04.2017.
Укупно	83.802,21		

Исплата синдикалног додатка за једног представника репрезентативног синдиката (ЈМБГ 0405981****36), током контролисаног периода, вршена је из сопствених средстава, директно са рачуна сопствених прихода у износу од 38.769,20 динара (Табела 15).

Табела 15

Месец 2017. године	Синдикални додатак	Број извода	Датум извода
0	1	2	3
Јануар	12.923,06	47	14.03.2017.
Фебруар	12.923,07	47	14.03.2017.
Март	12.923,07	63	05.04.2017.
Укупно	38.769,20		

Надзорницима осигурања достављени су посебни обрачуни за увећану зараду представнику репрезентативног синдиката по основу обављања синдикалне функције за контролисани период, као и посебни обрачуни додатака за стимулације запосленима, а који нису садржани у рекапитулацијама о исплати плата за период јануар-март 2017. године.

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листове запослених којима су, у контролисаном периоду, вршене исплате додатака на плате, у циљу провере исправности обрачуна плата и других примања запослених. У поступку контроле је утврђено да су додаци на плате, током контролисаног периода, обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У Табели 16 дат је приказ укупних умањења, по свим основама, утврђеним овим Записником.

Табела 16

Период контроле (01.01- 31.03.2017. године)	Износ исплаћених средства за плате	Умањење по основу неправилно примењеног коэффициента по основу руковођења	Умањење по основу исплате плате за неуговорене раднике	Умањење по основу приправности и рада по позиву возача		Умањење по основу прековременог рада запослених са скраћеним радним временом	Укупни износ умањења	Припадајућа средства за плате уговорених радника, за период 01.01- 31.03.2017. године
0	1	2	3	4		5	6=2+3+4+5	7=1-6
				Приправност	Рад по позиву			
Јануар	21.065.947,96	1.346,44	33.127,97	3.966,48	11.412,03	406.538,61	456.391,53	20.609.556,43
Фебруар	20.757.968,29	1.390,16	127.026,73	3.313,56	15.642,20	461.486,87	608.859,52	20.149.108,77
Март	20.617.795,95	1.385,84	175.111,10	1.444,41	4.346,83	409.506,75	591.794,93	20.026.001,02
Укупно:	62.441.712,20	4.122,44	335.265,80	8.724,45	31.401,06	1.277.532,23	1.657.045,98	60.784.666,22

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На узорку од 50 запослених извршена је контрола исправности примене коефицијената за обрачун и исплату плате и констатовано је да су основни и додатни коефицијенти за обрачун и исплату плате за 43 уговорена радника у одговарајућем радно-правном акту утврђени и при обрачуна и исплати плате примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14 и 58/14).

За пет уговорених радника, обухваћених узорком, коефицијенти за обрачун и исплату плате утврђени у одговарајућем радно-правном акту и примењени при обрачуна и исплати плате неусаглашени су са коефицијентима садржаним у Апликацији уговорених радника. Предметни коефицијенти за пет уговорених радника, обухваћених узорком, су утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14 и 58/14), али је надлежна служба Опште болнице Алексинац пропустила да обавести Филијалу за Нишавски округ о одговарајућим изменама у уговореном броју и структури запослених, у складу са обавезом утврђеном чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Службени гласник РС“, број 109/16, 19/17 и 29/17-исправка).

За једног уговореног радника који обавља послове возача у Служби хитне медицинске помоћи Анексом уговора о раду број: 1460 од 22.03.2011. године одређена је зарада коефицијентом 13,57. Чланом 5. наведеног анекса уговора о раду дефинисано је да ће се анекс примењивати „под условом да РЗЗО увећа масу зарада“ у висини коефицијента утврђеног овим анексом. Додељивањем коефицијента 13,57 возачу у Служби хитне медицинске помоћи Општа болница Алексинац није поступила у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14 и 58/14), будући да је предметном уредбом за послове возача прописан коефицијент 8,98 („послови техничког одржавања, послови на припреми хране (кување), послови на успостављању телефонских веза већег интензитета, послови санитетског транспорта болесника, **возача**, дактилографије, послови обезбеђења противпожарне заштите и сл. (III степен стручне спреме)“). Врло је важно апострофирати да је при обрачуна и исплати плате, током контролисаног периода, за односног возача примењен коефицијент 8,98, који је у складу са предметном уредбом и који се налази и у Апликацији уговорених радника, тако да у конкретном случају није било ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

У случају лекара који обавља послове шефа Педијатријског одељења, током контролисаног периода, примењен је коефицијент по основу руковођења 1,02 („начелницима немедицинских служби и заводима и заводу за здравствену заштиту, главним сестрама одељења у стационарима и руководиоцима немедицинских служби у ЗЦ и главној сестри у ДЗ“), иако је за предметне послове прописан коефицијент 0,82 („главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима – **шефовима** одсека и службе“). Применом коефицијента по основу руковођења 1,02 у случају шефа медицинске службе Општа болница Алексинац није поступила у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07,

40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14 и 58/14).

По овом основу Општа болница Алексинац ненаменски је утрошила пренета средства за плате у износу од 4.122,44 динара.

2. Током контролисаног периода, четири лекара Опште болнице Алексинац је имало статус специјализанта. Општа болница Алексинац је са односним лекарима закључила одговарајуће уговоре о међусобним правима и обавезама по основу специјализације радника. Предметни уговори се налазе у персоналним досијеима лекара на специјализацији, 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 Алексинац је, током контролисаног периода, вршила исплате додатака на плате одређених радника ангажованих на пословима анестетичара у Служби анестезије по основу стимулације. Исплата стимулација је вршена на основу одговарајућих појединачних аката вршиоца дужности директора Опште болнице Алексинац. Увидом у месечне рекапитулације за период јануар-март 2017. године утврђено је да исте нису садржале увећање зарада по основу додатка за стимулацију запосленима, већ се обрачун и исплата предметних додатака вршила накнадно, у оквиру посебних обрачуна.

Током контролисаног периода, исплата по основу стимулација вршена је из сопствених средстава, директно са рачуна сопствених прихода у износу од 83.802,21 динара.

Исплата синдикалног додатка за једног представника репрезентативног синдиката, током контролисаног периода, вршена је из сопствених средстава, директно са рачуна сопствених прихода у износу од 38.769,20 динара.

Општа болница Алексинац је, током контролисаног периода, имала једног неуговореног радника, чије је плате обезбедила из сопствених средстава. Исплата плата за односног радника вршена је директно са рачуна сопствених прихода у износу од 65.132,03 динара.

3. Одлуком о увођењу и обиму приправности и рада по позиву вршиоца дужности директора Опште болнице Алексинац, број: 6 од 05.01.2015. године, уведена је приправност возачима санитетског транспорта. Увођењем приправности возачима санитетског транспорта, који нису здравствени радници, Општа болница Алексинац није поступила у складу са чланом 78. Закона о здравственој заштити.

Увидом у обрачунске листове односних возача утврђено је да је, током контролисаног периода, вршена исплата додатака на плате по основу приправности и рада по позиву, тако да је на тај начин Општа болница Алексинац ненаменски утрошила средства пренета за плате у износу од 40.125,51 динара.

4. Увидом у обрачунске листове одређених здравствених радника, одабраних методом случајног узорка, а на бази одговарајућих одлука о увођењу дежурства и приправности и рада по позиву, утврђено је да рад дужи од радног времена односних здравствених радника није трајао дуже од десет сати недељно, што је у складу са члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

Контролом обрачунских листова запослених, одабраних методом случајног узорка, којима су, у контролисаном периоду, вршене исплате додатака на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

5. У поступку контроле утврђено је да је Општа болница Алексинац из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника, извршила исплату додатака на плате по основу прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (који су били обухваћени случајним узорком) у укупном износу од 1.277.532,23 динара, што није било у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду.

6. Исплатом плата за три запослена који у контролисаном периоду нису имали статус радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, Општа болница Алексинац је ненаменски утрошила средства у износу од 335.265,80 динара.

За утврђене неправилности биће изречене финансијске мере у Предлогу мера.

На основу напред наведеног, даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Општој болници Алексинац да обавештава Филијалу за Нишавски округ о одговарајућим изменама у уговореном броју и структури запослених, у складу са обавезом утврђеном чланом 9. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Службени гласник РС“, број 109/16, 19/17 и 29/17-исправка).

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

3. Да Општа болница Алексинац, 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 **1.657.045,98** 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 примењеног коефицијента по основу руковођења, садржаног у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у износу од **4.122,44** динара,
- Исплаћених додатака на плате по основу приправности и рада по позиву за немедицинске раднике у износу од **40.125,51** динара,
- Исплаћених додатака на плате по основу прековременог рада запосленима са скраћеним радним временом у износу од **1.277.532,23** динара и
- Исплате плата запосленима који, током контролисаног периода, нису имали статус радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **335.265,80** динара.

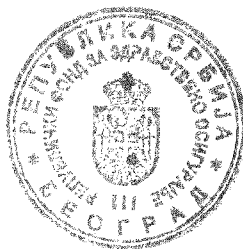
Прилог : Табела 1 прековременог рада радника са скраћеним радном временом

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

Записник се доставља:

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



Marko Tripković

Марко Трипковић

Ivana Jović

Ивана Јовић

Marija Miletić

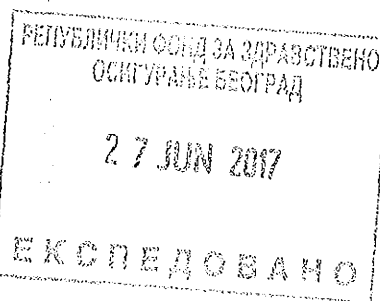
Марија Милетић

59017.15/70

ПРЕКОВРЕМЕНИ РАД РАДНИКА СА СКРАЋЕНИМ РАДНИМ ВРЕМЕНОМ										
Р.бр.	Месец	Дежурство			Приправност			Рад по позиву		
		Број сати	Износ	Бруто II	Број сати	Износ	Бруто II	Број сати	Износ	Бруто II
1	ЈМБГ 3009974****29									
	Јануар	16	11.818,79	13.760,75	84	4.924,50	5.733,65	0	0,00	0,00
	Фебруар	16	13.000,67	15.130,55	60	3.869,25	4.503,14	0	0,00	0,00
	Март	16	11.304,93	13.156,31	57,5	3.224,37	3.752,42	2,5	1.766,40	2.055,68
2	ЈМБГ 1106955****16									
	Јануар	40	31.043,16	36.279,36	300	18.478,07	21.594,86	0	0,00	0,00
	Фебруар	40	34.147,48	39.884,51	209	14.160,36	16.539,41	4	3.414,75	3.988,45
	Март	40	29.693,46	34.680,65	242	14.257,57	16.652,21	6	4.454,02	5.202,10
3	ЈМБГ 1401971****28									
	Јануар	16	12.161,97	14.175,59	198	11.944,79	13.922,45	6	4.560,74	5.315,85
	Фебруар	16	13.378,17	15.600,82	135	8.958,59	10.446,97	9	7.525,22	8.775,46
	Март	16	11.633,19	13.548,63	154	8.886,47	10.349,65	2	1.454,15	1.693,58
4	ЈМБГ 1702967****04									
	Јануар	20	15.464,03	18.032,20	60	3.681,91	4.293,38	0	0,00	0,00
	Фебруар	40	34.020,88	39.697,85	72	4.860,13	5.671,13	0	0,00	0,00
	Март	40	29.583,37	34.505,73	36	2.113,10	2.464,70	0	0,00	0,00
5	ЈМБГ 0506982****14									
	Јануар	0	0,00	0,00	80,5	2.190,87	2.521,55	27	9.258,80	10.656,27
	Фебруар	0	0,00	0,00	85,5	2.559,64	2.944,32	30	8.921,33	10.262,07
	Март	0	0,00	0,00	139	3.618,51	4.164,81	37	12.136,34	13.968,61
6	ЈМБГ 2804958****62									
	Јануар	16	11.818,79	13.781,31	224	13.131,99	15.312,57	4	2.954,70	3.445,33
	Фебруар	16	13.000,67	15.163,03	243	15.670,45	18.276,87	9	7.312,88	8.529,21
	Март	16	11.304,93	13.175,71	230	12.897,49	15.031,81	10	7.065,58	8.234,81
7	ЈМБГ 0108960****17									
	Јануар	0	0,00	0,00	252,5	7.653,01	8.844,08	39,5	12.811,58	14.805,50
	Фебруар	0	0,00	0,00	193,5	6.451,26	7.450,49	39,5	16.593,23	19.163,34
	Март	0	0,00	0,00	222,5	6.450,53	7.449,98	39,5	14.428,90	16.664,51
8	ЈМБГ 0201957****47									
	Јануар	8,5	6.596,67	7.673,95	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
	Фебруар	8,5	7.256,34	8.440,95	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
	Март	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
9	ЈМБГ 1609956****15									
	Јануар	40	29.546,98	34.507,02	144	8.441,99	9.859,14	0	0,00	0,00
	Фебруар	40	32.501,68	37.933,23	112	7.222,59	8.429,60	0	0,00	0,00
	Март	40	28.262,33	32.983,29	136	7.626,34	8.900,25	0	0,00	0,00
10	ЈМБГ 2305972****18									
	Јануар	40	29.546,98	34.472,34	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
	Фебруар	40	32.501,68	37.931,99	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
	Март	40	28.262,33	32.934,18	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
11	ЈМБГ 0211968****28									
	Јануар	40	30.404,93	35.494,53	139,5	8.415,65	9.824,38	4,5	3.420,55	3.993,13
	Фебруар	20	16.722,71	19.498,15	109,5	7.266,42	8.472,42	10,5	8.779,42	10.236,53
	Март	40	29.082,98	33.945,64	79,5	4.587,49	5.354,52	13,5	9.815,50	11.456,65
12	ЈМБГ 0801977****18									
	Јануар	24	17.728,19	20.667,06	85	4.983,12	5.809,19	7	4.584,47	5.344,46
	Фебруар	40	32.501,68	37.926,26	100	6.448,75	7.525,06	4	3.250,17	3.792,63
	Март	40	28.262,33	32.966,54	95	5.327,22	6.213,93	10	7.065,58	8.241,63
13	ЈМБГ 0603963****19									
	Јануар	40	29.546,98	34.476,01	11,5	674,19	786,66	6,5	990,76	1.156,04
	Фебруар	40	32.501,68	37.918,21	18	1.160,77	1.354,22	0	0,00	0,00
	Март	24	16.957,40	19.758,22	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Укупно:				830.100,57	270.449,82			176.981,84		
С В Е Г А:										1.277.532,29



Републички фонд за здравствено осигурање



Јована Мариновића бр.2,11040 Београд, Србија,тел:381 112053 832; факс:381112688420
ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-2416/17-8
20.06.2017.године

На основу члана 15. став 3. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број 72/13), у поступку одлучивања по приговору Опште болнице Алексинац, надзорници осигурања извршили су проверу оспорених чињеница и о томе сачинили:

**ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ АЛЕКСИНАЦ**

У делу налаза Записника о извршеној контроли у Општој болници Алексинац 05/1 број: 450-2416/17-4 од 01.06.2017. године (у даљем тексту: Записник) - **III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-31.03.2017. ГОДИНЕ**, на странама 12 и 13, мења се следећи текст који сада гласи:

„Надзорницима осигурања су, у поступку контроле, пружени на увид захтеви за повраћај више пренетих средстава за плате, за контролисани период, сачињени од стране надлежне службе Филијале за Нишавски округ. Предметни захтеви су сачињени након извршене контроле плата уговорених радника у наведеној филијали, у складу са одговарајућом инструкцијом за контролу исплаћених зарада за уговорени број радника, и потом достављени надлежној служби Опште болнице Алексинац:

- 03 број 54-100/2017-183-4 од 27.02.2017. године у износу од 33.128,00 динара;
 - 03 број 54-100/2017-183-5 од 15.03.2017. године у износу од 127.026,70 динара и
 - 03 број 54-100/2017-183-7 од 25.04.2017. године у износу од 175.111,10 динара
- УКУПНО 335.265,80 динара**

Општа болница Алексинац није извршила повраћај средстава, у складу са наведеним захтевима. Увидом у податке садржане у одговарајућем апликативном софтверу Републичког фонда за здравствено осигурање (Апликација уговорених радника), који садржи податке о радницима чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, утврђено је да су радници чији су матични бројеви 0809992****17, 1407982****28 и 2705991****27 статус радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања стекли почев од 10.04.2017. године, што имплицира да у контролисаном периоду нису имали такав статус. Исплатом плата за три радника који у контролисаном периоду нису имали статус радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, Општа болница Алексинац је ненаменски

утрошила средства у износу од 335.265,80 динара. Наведени износ неће бити предмет оспорења, обухваћен Предлогом мера овог Записника, будући да је надлежна служба Филијале за Нишавски округ Општој болници Алексинац претходно већ доставила одговарајуће захтеве за повраћај ненаменски утрошених средстава.“

У делу налаза Записника - **III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-31.03.2017. ГОДИНЕ**, на страни 14, мења се Табела 16, као и текст који јој непосредно претходи, и сада гласи:

„У Табели 16 дат је приказ неправилности, као и финансијских износа предметних неправилности, утврђених овим Записником, по свим основима.

Табела 16

Период контроле (01.01-31.03.2017. године)	Неправилности по основу неправилно примењеног коефицијента по основу руковођења	Неправилности по основу исплате плате за неугворене раднике	Неправилности по основу приправности и рада по позиву возача		Неправилности по основу прековременог рада запослених са скраћеним радним временом	Укупни износ неправилности
0	1	2	3		4	5=1+2+3+4
			Приправност	Рад по позиву		
Јануар	1.346,44	33.127,97	3.966,48	11.412,03	406.538,61	456.391,53
Фебруар	1.390,16	127.026,73	3.313,56	15.642,20	461.486,87	608.859,52
Март	1.385,84	175.111,10	1.444,41	4.346,83	409.506,75	591.794,93
Укупно:	4.122,44	335.265,80	8.724,45	31.401,06	1.277.532,23	1.657.045,98

У закључним разматрањима Записника мења се тачка 6, као и текст који следи непосредно након наведене тачке, тако да сада гласе:

“6. Исплатом плата за три запослена који у контролисаном периоду нису имали статус радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања, Општа болница Алексинац је ненаменски утрошила средства у износу од 335.265,80 динара. Наведени износ неће бити предмет оспорења, обухваћен Предлогом мера овог Записника, будући да је надлежна служба Филијале за Нишавски округ Општој болници Алексинац претходно већ доставила одговарајуће захтеве за повраћај ненаменски утрошених средстава.

За утврђене неправилности, изузев неправилности описане у тачки 6. Закључних разматрања, биће изречене финансијске мере у Предлогу мера.“

У предлогу мера Записника мења се тачка 3. и сада гласи:

“3. Да Општа болница Алексинац, 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 **1.321.780,18** 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 примењеног коефицијента по основу руковођења, садржаног у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у износу од **4.122,44** динара,
- Исплаћених додатака на плате по основу приправности и рада по позиву за немедицинске раднике у износу од **40.125,51** динара и
- Исплаћених додатака на плате по основу прековременог рада запосленима саскраћеним радним временом у износу од **1.277.532,23** динара.”

Остали делови Записника остају непромењени.

Надзорници осигурања истичу да претходне измене у тексту Записника не негирају постојање ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања услед исплате плата запосленима који, током контролисаног периода, нису имали статус радника чије се плате финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 335.265,80 динара.

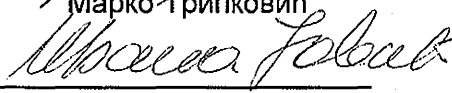
С тим у вези, Општа болница Алексинац је у обавези да изврши повраћај средстава по раније достављеним захтевима надлежне службе Филијале за Нишавски округ (03 број 54-100/2017-183-4 од 27.02.2017. године, 03 број 54-100/2017-183-5 од 15.03.2017. године и 03 број 54-100/2017-183-7 од 25.04.2017. године), у складу са чланом 159. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 - др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15) и чланом 59. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 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).

Допунски записник се доставља:

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:




Марко Трипковић

Ивана Јовић

59014.19/37

(1)

(2)