



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

02 AUG 2016

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: 450-3538/16-2
Датум: 27.07.2016.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-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др. закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“ број 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), члана 11. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 Број: 450-3538/16 од 09.06.2016.године, извршена је контрола у Општој болници Бор и сачињен

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ БОР

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

1. Татјана Стојановић - дипломирани економиста,
2. Бобан Марковић - дипломирани економиста,

II Седиште контролисаног субјекта је у Бору, ул. Драгише Мишовића бр. 1, са подацима:

- ПИБ: 108834325
- Матични број: 17870157
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. спец.др.мед Игор Маљковић – в.д. директор Опште болнице Бор

Контроли су присутвовали и потребну документацију дали на увид:

1. Адриан Кржановић, шеф одсека обрачуна зарада
2. Веселка Богдановић, референт за радне односе

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01.-31.03.2016.године.

V Контрола је обављана у просторијама Опште болнице Бор у периоду од 15.06.2016. године до 17.06.2016.године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину број: 450-250/2015-177 од 30.12.2015.године
- финансијско – рачуноводствена документација,
- радно-правна документација,
- Кадровски план за 2013.годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године
- Остала финансијска и правна документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАПАЗ:

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радноправну документацију утврђено је да постоји Одлука о оснивању Опште болнице Бор (објављено у „Сл Гласнику РС“ број 72/2013 од 29.10.2014. године). Управни одбор Опште болнице Бор на седници одржаној дана 22.07.2014. године донео је Статут број: 5193 од 22.07.2014. године, на који је оснивач - Министарство здравља Републике Србије, дало сагласност својим Решењем број: 110-00-252/2014-02 од 05.08.2014. године.

ОБ Бор има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (бр. 10021 од 26.12.2014. године), донет непосредно по раздвајању ЗЦ Бор на две посебне организационе јединице (ОБ Бор и ДЗ Бор) и нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (бр. 1302 од 18.02.2016. године), донет по основу чл. 23. Тачка 7. Статута ОБ Бор (број: 5193 од 22.07.2014. године), за шта постоји Сагласност Министарства здравља (број: 112-01-11-221/2016-02 од 18.02.2016. године), у складу са чл. 24. ст 1. Закона о раду („Сл Гласник РС“ број 24/05,61/05,54/09,32/13и75/14).

Такође, извршен је и увид у важећи Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, чији се преглед даје у наредној табели Записника.

Табела бр. 1. - Кадровски план за 2013.годину

Здравствени радници					Укупан број уговорених радника уговорен унутар Кадровским планом из 2013. године, без стоматологије	Број запослених у стоматолошкој служби	Броја запослених у Апотеци (за апотеку у складу ЗУ)	Укупан број уговорених радника уговорен унутар Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ унутар Кадровским планом за 2013. године
Доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	Здравствени радници са ВПС и ССС	Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и позаче ХМП					
108	3	360	14	181	666	/	/	666	/

Табела бр 2.- структура уговорених радника

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника унутар Кадровским планом за 2013.
Доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	Здравствени радници са ВПС и ССС				
108	3	360	14	181	/	666

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у ОБ Бор је 666 и сви обављају послове у секундарној здравственој заштити.

Број уговорених радника на дан 31.01.2016. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Бор је 623, на дан 29.02.2016. године је 621 и на дан 31.03.2016. године 607 уговорених радника у секундарној здравственој заштити.

По подацима кадровске службе ОБ Бор у секундарној здравственој заштити има: 623 уговорена радника (јануар 2016.), 611 уговорених радника (фебруар 2016.) и 607 уговорених радника (март 2016.), с тим што је укупан број запослених у секундарној здравственој заштити на одређено и неодређено време (увећан за још 3 неугворена радника) био 626 у јануару 2016. године, 614 у фебруару 2016. године и 610 у марту 2016. године. Разлика у броју уговорених радника у Апликацији и евиденцији кадровске службе ОБ Бор, настала је у фебруару 2016. године, због раскида радног односа десеторо запослених који су се определили за узимање накнаде у оквиру програма рационализације, како је наведено у Образложењу ОБ Бор, број 5418 од 17.06.2016. године.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе. Напомена: стање броја уговорених радника из апликације посматрано је сваког последњег дана у месецу.

Табела бр. 3. – преглед броја уговорених радника по месецима

Подаци из апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
623	621	607
Подаци здравствене установе		
јануар	фебруар	март
623	611	607

У контролисаном периоду, јануар-март 2016. године, укупан број запослених на одређено и неодређено време, био је испод предвиђеног броја из важећег Кадровског плана ЗУ за 2013. годину, с обзиром на чињеницу да је Кадровским планом предвиђен максимални број од 666 радника, а да је према достављеним подацима установа у контролисаном периоду имала највише 623 уговорена радника и то у јануару 2016. године.

Такође, квалификациона структура запослених уговорених радника, у ОБ Бор у контролисаном периоду, била је у складу са структуром по нормативима из важећег Кадровског плана за 2013. годину.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) за 142 уговорена радника (24% од укупног броја уговорених радника) у секундарној здравственој заштити изабраних методом случајног узорка из свих профила и структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у ОБ Бор воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, лиценце за здравствене раднике и здравствене сараднике, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно-правне односе, што је у складу са чл. 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл Гласник РС“ број 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015).

У поступку контроле упоређивани су подаци о коефицијентима уговорених радника у секундарној здравственој заштити из персоналних досијеа, са подацима унетим у базу уговорених радника на порталу Републичког фонда здравственог осигурања.

На основу увида у радно-правну документацију констатовано је да сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (бр. 10021 од 26.12.2014. године) донетим непосредно по раздвајању Здравственог Центра Бор на две посебне организационе јединице (ОБ Бор и ДЗ Бор) и новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (бр. 1302 од 18.02.2016. године), донетим по основу чл. 23. тачка 7. Статута ОБ Бор (број: 5193 од 22.07.2014. године), за шта постоји Сагласност Министарства здравља (број: 112-01-11-221/2016-02 од 18.02.2016. године), у складу са чл. 24. став 1. Закона о раду („Сл Гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са шесторо специјализаната, на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених који се налазе на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чл. 184. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14 96/2015 и 106/2015). Сходно чл. 23; чл. 35 и чл. 51. Статута ОБ Бор (број: 5193 од 22.07.2014. године), донете су Одлуке директора здравствене установе о одобрењу специјализације и закључени Уговори о специјализацији и то за:

- за лекара са ЈМБГ 0403977*****8 Одлука број 5361 од 14.08.2009. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1030/09-02 од 18.09.2009. године и Уговор о специјализацији број: 7336 од 06.11.2009. године;
- за лекара са ЈМБГ 0508977*****3 Одлука број 980/4 од 11.02.2011. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-328/2011-02 од 09.03.2011. године и Уговор о специјализацији број: 2791 од 27.04.2011. године;
- за лекара са ЈМБГ 1301981*****9 Одлука број 980/3 од 11.02.2011. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-327/2011-02 од 09.03.2011. године и Уговор о специјализацији број: 2792 од 27.04.2011. године;
- за лекара са ЈМБГ 0901981*****8 Одлука број 1267 од 01.03.2012. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1004/2012-03 од 05.10.2012. године и Уговор о специјализацији број: 7157 од 01.11.2012. године;
- за лекара са ЈМБГ 1007982*****2 Одлука број 1268 од 01.03.2012. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1003/2012-03 од 08.10.2011. године и Уговор о специјализацији број: 601 од 01.02.2013. године;
- за лекара са ЈМБГ 1606972*****3 Одлука број 6942/1 од 06.08.2015. године и Решење Министарства здравља број: 153-06-1491/2015-04 од 18.09.2015. године и Уговор о специјализацији број: 10325 од 23.11.2015. године.

У поступку контроле утврђено је да је здравствена установа по основу чл. 26. Статута ОБ Бор (број: 5193 од 22.07.2014. године), а у складу са чл. 80. и члановима 181.-187. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14 96/2015 и 106/2015) и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе („Сл Гласник РС“ број 1/2015), на редовној седници Управног Одбора ОБ Бор, донела Правилник о стручном усавршавању и специјализацији здравствених радника и здравствених сарадника Опште болнице Бор (број: 6559 од 24.07.2015. године). Контролисана здравствена установа је донела и План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у Општој болници Бор (број: 318 од 12.01.2016. године).

Са свим запосленим уговореним радницима закључени су уговори о раду односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за

обрачун и исплату плате. Сходно Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл Гласник РС“ број 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закон, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14) кроз утврђени коефицијент се изражава сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема.

Правна служба је сваку промену у радно-правном статусу запослених евидентирала у персоналним досијеима - израдом анекса уговора, и благовремено достављала служби рачуноводства (у случајевима када је радник распоређиван на друго радно место или је остварио право на већи коефицијент по основу стеченог звања стручним усавршавањем). Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања, као и додатног коефицијента за здравствене сараднике по основу непосредног контакта са пацијентима у раду на одељењима односно учешћа у здравственој дијагностици и терапији и учешћа на истраживањима у лабораторијама. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. Гласник“ РС број 44/01, 15/02-др. Уредба, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14 и 58/14).

Прековремени рад у здравственој установи се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Сл Гласник РС“ број 107/05; 72/09-др. закон; 88/2010; 99/10; 57/11; 119/12; 45/13-др. закон и 93/14, 96/2015 и 106/2015) и чланом 53. Закона о раду („Сл Гласник РС“ број 24/05; 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/14).

Контролом је утврђено да је у здравственој установи оствариван прековремени рад и то у виду дежурства, увођења приправности и рада по позиву. Директор ОБ Бор донео је Одлуку о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву (бр. 2612 од 27.03.2015.), Одлуку о измени и допуни одлуке број 2012 о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву (број 5746 од 01.07.2015. године), Одлуку о измени и допуни Одлуке број 2612 о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву (број 7560 од 26.08.2015. године) и Одлуку о измени и допуни одлуке број 2612 о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву (број 9298 од 21.10.2015. године) којима се одобрава увођење прековременог рада у облику дежурства (радним даном од 23 часа до 07 часова, а недељом и државним празником од 00 часова до 24 часа) , приправности и рада по позиву у следећим службама : у служби интерне медицине (дежурство), одељењу офталмологије (приправност), одељењу МФХ (приправност), одељењу урологије (приправност), служби пнеумофтизиологије (приправност), служби неурологије (приправност), служби психијатрије (приправност), служби ортопедије (дежурство и приправност), служби трансфузије (приправност), служби радиологије (приправност), одељењу неурохирургије (приправност), одељењу биохемијске дијагностике (приправност), служби опште и васкуларне хирургије (дежурство и приправност), у одсеку дечје хирургије (приправност), служби за анестезију (дежурство и приправност), одсеку фармацеутске делатности (приправност), одељењу хемодијализе (приправност), у служби гинекологије и акушерства (дежурство и приправност), одељењу педијатрије (дежурство и приправност), служби за продужено лечење (приправност) и служби за пријем и збрињавање ургентних стања (дежурство). Изменом и допуном Одлуке бр 5746 од 01.07.2015. директор ОБ је донео одлуку да се дежурство и приправност уведу на одељењу педијатрије и да се приправност уведе и у одсеку микробиолошке дијагностике. Изменом и допуном Одлуке бр 9298 од 21.10.2015. године директор ОБ је донео одлуку да се приправност уведе и у одсеку патологије, хистопатологије и цитологије.

У Одлуци су прецизно евидентирани запослени медицински радници који ће бити радно ангажовани ван редовног радног времена, по основу чега остварују право на додатак зараде.

Законом о раду (Сл гласник РС, 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), у члану 53. став 2. утврђено је да прековремени рад запосленог не може да траје дуже од осам часова недељно, међутим чланом 54. Закона о раду дефинисано је да се дежурство у здравственим установама, као прековремени рад уређује посебним законом. Законом о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14 и 96/2015 и 106/2015) у члану 77. и 78. регулисани су дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада у здравственим установама које обављају здравствени радници. Чланом 77. став 6. истог Закона о здравственој заштити утврђено је да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно, а чланом 78. став 1. да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву. Чланом 77. став 7. и 8. Закона предвиђен је изузетак да дежурство може трајати до 20 часова недељно по запосленом уз прибављену сагласност Министарства здравља. Дежурство, приправност и рад по позиву регулисани су чл. 39.-41. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 42. став 1. истог утврђено је да здравствени радник који ради прековремено у складу са чл.39-41. и чланом 95. Посебног колективног уговора има право на додатак на плату за прековремени рад. Чланом 95. став 1. тачка 4. ПКУ да запослени здравствени радник има право на додатак на плату за прековремени рад (дежурство, односно рад по позиву)-26% од основне плате, док је истим чланом 95. ПКУ став 1. тачка 5. утврђено да за време приправности запослени има право на додатак за сваки сат проведен у приправности у износу од 10% вредности редовног сата основне плате. Такође, чланом 44. став 3 ПКУ утврђено је да се сати обавезне присутности у току дежурства или рада по позиву и сталне приправности међусобно искључују.

Здравствена установа доставила је контроли на увид сагласност Министарства здравља број : 130-01-281/06-02 од 27.10.2006. године , у коме се наводи да је :“ Министарство здравља сагласно да се у Здравственом центру Бор организује дежурство у трајању највише 20 часова недељно, и то за докторе у служби опште хирургије, анестезиологије са реаниматологијом и служби гинекологије и акушерства.” У даљем поступку контроле обрачуна и исплате прековременог рада који су обављали здравствени радници и то за : прековремени рад, дежурство и сати проведени у приправности, по методу случајног узорка, уочено је да је укупан број сати прековременог рада појединих запослених (за које је постојала сагласност из члана 77. став 8. Закона о здравственој заштити) трајао дуже од 80 часова месечно, односно дуже од 20 часова недељно по запосленом , као и то да је трајао дуже од 40 часова месечно за запослене који нису имали сагласност из члана 77. став 8. Закона о здравственој заштити, а што је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно и чланом 78. став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву.

На захтев надзорника осигурања, а по методу случајног узорка запослених уговорених радника за контролисани период, Општа болница Бор је доставила за месеце јануар, фебруар и март обрачун сати прековременог рада (исплаћен у износу од 126% основне плате), узоркованих здравствених радника код којих је прековремени рад (у платним листама означен као „рад дужи од радног времена“) трајао дуже од 20 часова недељно по запосленом- који је имао сагласност Министарства здравља, и дуже од 10 часова недељно за запослене који нису имали сагласност Министарства здравља да дежурство могу обављати дуже од десет часова на недељном нивоу.

Преглед обрачуна броја сати исплаћеног прековременог рада здравствених радника и законом дозвољеног броја сати дат је у табели бр. 4. Записника.

По основу обављања и исплате прековременог рада здравственим радницима у трајању дужем од 20 часова недељно и у трајању дужем од 10 часова недељно (за запослене без сагласности Министарства здравља РС , а у супротности са чланом 77. став 6. став 7. и став 8. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно и у вези са чланом 78. став 1. којим је утврђено да се под дежурством у смислу Закона о здравственој заштити сматра и приправност и рад по позиву, Општа болница Бор је исплатила износ средстава од **укупно 85.103,74 динара.**

Табела бр 4. - Преглед остареаног прекорременог рада изнад законског оквира												
Општа болница Бор јануар-март 2016												
бр	име	служба	месец	број сати прекорременог рада из обрачуна			износ исплаћеног укупног бруто 2 зараде	број могућих сати прекорременог рада			могући износ бруто 2 зараде са максималним бројем сати прекорременог рада	разлика бруто 2
				дежурство	пасивна приправност	7		дежурство	приправност	укупно		
0	1	2	3	4	5	7	8	9	10=8+9	11	12=7-11	
1	0802977****3	гинекологија	фебруар	86	130	222.341,65	80	0	80	208.164,60	14.177,05	
2	2312966****4	гинекологија	фебруар	82	127	236.006,81	80	0	80	225.511,91	10.494,90	
3	3010973****4	гинекологија	фебруар	82	134	217.829,84	80	0	80	206.852,27	10.977,57	
4	1706972****4	ортопедија	јануар	54	64	198.614,18	40	0	40	182.037,49	16.576,69	
5	1510969****8	ортопедија	јануар	44	84	183.499,16	40	0	40	174.231,67	9.267,49	
6	2502962****0	ортопедија	јануар	50	82	190.416,20	40	0	40	176.073,65	14.342,55	
7	3004961****9	ортопедија	јануар	44	84	190.915,58	40	0	40	181.648,09	9.267,49	
Укупно											85.103,74	

Законом о раду (Сл гласник РС, 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), у члану 52. став 1. утврђено је да 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 се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). У члану 53. став 4. истог Закона утврђено 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. Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Службени гласник РС бр.1/2015) у члану 37. и 38. ПКУ 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. Законом о безбедности и здрављу на раду (Сл гл.РС 101/2005 и 91/2015) у члану 80. утврђено је да су послодавци дужни да донесу акт о процени ризика у року од годину дана од ступања на снагу Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини (а који је објављен у Сл.гл РС.72/06 од 29.08.2006.године,84/06- исправка и 30/10).

У ОБ Бор је израђен Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, број 1364/2009 од 12.05.2009. године. Поступак израде Акта о процени ризика спровео је Д.О.О. Институт за превентиву, заштиту на раду, противпожарну заштиту и развој Нови Сад. Правни основ за израду процене ризика, како је наведено у акту установе чине: Закон о безбедности и здрављу на раду („Службени гласник РС”, бр. 101/05); Закон о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05 и 61/05); Закон о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05); Закон о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 – испр. и 106/06) и Правилник о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Службени гласник РС”, бр. 72/06, 84/06- исправка).

Са становишта организације рада и послова из систематизације радних места, дефинисана су радна места и број запослених са одговарајућим условима (стручна спрема, кадровски профил) код којих постоји повећани ризик. Утврђен је повећани ниво ризика у следећим организационим јединицама:

- Служба радиолошке и ултразвучне дијагностике са компјутеризованом томографијом, где су под повећаним ризиком следећи радници: начелник службе – специјалиста радиологије; доктор медицине специјалиста радиологије (број извршилаца: 6); шеф кабинета за ЦТ; шеф кабинета за ЕХО; доктор медицине на специјализацији из радиологије; главни радиолошки техничар; радиолошки техничар (број извршилаца: 13); одговорни радиолошки техничар за ЦТ; радиолошки техничар за ЦТ; одговорни радиолошки техничар за ЕХО и радиолошки техничар за ЕХО. Свим запосленима у наведеној служби, утврђен је рад са скраћеним радним временом (мање од 40 часова недељно), с обзиром да је прецизирано да раде 30 часова недељно.
- Одсек возног парка са санитарским превозом, где су под повећаним ризиком по безбедност и здравље, због високих захтева здравствених услова које морају да испуњавају возачи: одговорни радник возног парка; возач (број извршилаца: 8) и аутомеханичар-возач. Свим запосленима у овом одсеку утврђен је рад са пуним радним временом од 40 часова недељно.
- Служба физичко-техничког обезбеђења која броји 5 извршилаца са утврђеним повећаним ризиком, због комплексних здравствених услова које морају да испуњавају радници који носе оружје. Свим запосленима на физичко-техничком обезбеђењу утврђен је рад са пуним радним временом од 40 часова недељно, рад у турнусима.
- Одсек за хемиотерапију, где су под повећаним ризиком због изложености дејству цитостатика: медицинска сестра – техничар (број извршилаца: 2), за које је утврђен

рад са скраћеним радним временом (мање од 40 часова недељно), с обзиром да је прецизирано да раде 36 часова недељно – рад у једној преподневnoj смени. Шеф одсека – специјалиста онкологије и одговорна сестра – техничар, нису под повећаним ризиком, иако је и за њих прецизирано да раде 36 часова недељно – рад у једној преподневnoj смени.

- Одсек за третман медицинског отпада, где су под повећаним ризиком због изложености биолошким штетностима и комбинације штетности и опасности којима су изложени возачи-професионалци, следећи радници: одговорни радник; координатор за управљање медицинским отпадом; оператер и помоћник оператера – возач (број извршилаца: 3). Свим запосленима у овом одсеку утврђен је рад са скраћеним радним временом (мање од 40 часова недељно), с обзиром да је прецизирано да раде 37 часова недељно – једнократно радно време, осим за возаче који раде 37 часова недељно – организован као рад у две смене.

У поступку контроле је утврђено да је за потребе контролисане здравствене установе, Д.О.О. Институт за превентиву, заштиту на раду, противпожарну заштиту и развој Нови Сад, спровео Допуну процене ризика на радном месту и радној околини, број 1141/2015 од 03.04.2015. године. Правни основ за израду Допуне процене ризика, како се наводи у акту установе чине: Закон о безбедности и здрављу на раду („Службени гласник РС”, бр. 101/05); Закон о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05 и 61/05); Закон о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10 и 57/11); Закон о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 – испр. 106/06, 38/10 и 57/11) и Правилник о измени Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Службени гласник РС”, бр. 30/10).

У наведеној Допуни процене ризика дефинисани су објекти који се користе као радни и помоћни простор, укључујући и објекте на отвореном простору са свим припадајућим инсталацијама. Ту спадају: одсек за хемиотерапију смештен у простору дневне болнице интерног одељења и објекат за третман инфективног отпада као засебна зграда наменски адаптирана због потреба процеса који се у њој одвија.

Са становишта организације рада и послова из систематизације радних места, дефинисана су радна места и број запослених са одговарајућим условима (стручна спрема, кадровски профил, поседовање лиценце за рад), код којих постоји повећани ризик, на основу изложености опасностима и штетностима запослених.

У одсеку за хемиотерапију под повећаним ризиком због изложености дејству цитостатика су медицинска сестра – техничар (број извршилаца: 2), којима је утврђен рад са скраћеним радним временом (мање од 40 часова недељно), с обзиром да је прецизирано да раде 36 часова недељно – рад у једној преподневnoj смени. Шеф одсека – специјалиста онкологије и одговорна сестра – техничар, нису под повећаним ризиком, иако је и за њих прецизирано да раде 36 часова недељно – рад у једној преподневnoj смени.

У одсеку за третман медицинског отпада, под повећаним ризиком због изложености биолошким штетностима и комбинације штетности и опасности којима су изложени возачи – професионалци, су следећи радници: одговорни радник – здравствени сарадник (дипломирани биолог); координатор за управљање медицинским отпадом; оператер (медицинска сестра – техничар) и помоћник оператера – возач (број извршилаца: 3). Свим запосленима у одсеку за третман медицинског отпада утврђен је рад са скраћеним радним временом (мање од 40 часова недељно), с обзиром да је прецизирано да раде 37 часова недељно – рад у једној преподневnoj смени.

У ОБ Бор су израђене делимичне измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини, број 1364/2009 од 12.05.2009. године и Допуне процене ризика на радном месту и радној околини, број 1141/2015 од 03.04.2015. године и то од стране лица за безбедност и здравље на раду запосленог у ОБ Бор. Делимичне измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини, евидентирани су под бројем 11277 од 21.12.2015. године. Правни основ за израду делимичне измене и допуне Акта о процени ризика чине: Закон о безбедности и здрављу на раду („Службени гласник РС”, бр. 101/05 и 91/15); Закон о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05 и 61/05); Закон о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09, 88/10, 99/10 57/11, 119/2012 и 45/2013 и др. закон); Закон о здравственом осигурању („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 109/05 – испр. 106/06, 38/10 57/11; 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14 – одлука УС) и Правилник о измени Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Службени гласник РС”, бр. 30/10).

Са становишта организације рада и послова из систематизације радних места, дефинисана су радна места и број запослених са одговарајућим условима (стручна спрема, кадровски профил, поседовање лиценце за рад), код којих постоји повећани ризик, на основу изложености опасностима и штетностима запослених.

- Служба радиолошке и ултразвучне дијагностике са компјутеризованом томографијом, где су под повећаним ризиком следећи радници: начелник службе – специјалиста радиологије; доктор медицине специјалиста радиологије (број извршилаца: 6); шеф кабинета за ЦТ; шеф кабинета за ЕХО; доктор медицине на специјализацији из радиологије; главни радиолошки техничар; радиолошки техничар (број извршилаца: 13); одговорни радиолошки техничар за ЦТ; радиолошки техничар за ЦТ; одговорни радиолошки техничар за ЕХО и радиолошки техничар за ЕХО. Свим запосленима у наведеној служби, утврђен је рад са скраћеним радним временом (мање од 40 часова недељно), с обзиром да је прецизирано да раде 30 часова недељно.
- Одсек возног парка са санитарским превозом, где су под повећаним ризиком по безбедност и здравље, због високих захтева здравствених услова које морају да испуњавају возачи: одговорни радник возног парка; возач (број извршилаца: 8) и аутомеханичар-возач. Свим запосленима у овом одсеку утврђен је рад са пуним радним временом од 40 часова недељно.
- Одсек физичко-техничког обезбеђења који броји 5 извршилаца са утврђеним повећаним ризиком, због комплексних здравствених услова које морају да испуњавају радници који носе оружје. Свим запосленима на физичко-техничком обезбеђењу утврђен је рад са пуним радним временом од 40 часова недељно, рад у турнусима.
- Одсек за хемиотерапију, где су под повећаним ризиком због изложености дејству цитостатика: медицинска сестра – техничар (број извршилаца: 2), за које је утврђен рад са скраћеним радним временом (мање од 40 часова недељно), с обзиром да је прецизирано да раде 36 часова недељно – рад у једној преподневној смени. Шеф одсека – специјалиста онкологије и одговорна сестра – техничар, нису под повећаним ризиком, иако је и за њих прецизирано да раде 36 часова недељно – рад у једној преподневној смени.
- У одсеку за третман медицинског отпада, под повећаним ризиком због изложености биолошким штетностима и комбинације штетности и опасности којима су изложени возачи – професионалци, су следећи радници: одговорни радник – здравствени сарадник (дипломирани биолог); координатор за управљање медицинским отпадом (дипломирани инжењер технологије); оператер (број извршилаца: 2 и то здравствених радника, медицинска сестра – техничар) и помоћник оператера – возач (број извршилаца: 3). Свим запосленима у одсеку за третман медицинског отпада утврђен је рад са скраћеним радним временом (мање од 40 часова недељно), с обзиром да је прецизирано да раде 37 часова недељно – рад у једној преподневној смени.

Са запосленим радницима у наведеним организационим јединицима код којих је утврђен повећан ризик на радном месту и у радној околини, нису закључивани анекси уговора о раду, а што је предвиђено чл. 33. ст. 9, као и чл. 38. и 39. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У достављеном образложењу Опште болнице Бор број 5418 од 17.06.2016. године, наводи се следеће:

"Када је ОБ Бор основана деобом Здравственог Центра Бор на две посебне организационе јединице, Општу болницу Бор и Дом здравља Бор, са свим радницима који су припали Општој болници Бор закључени су нови Уговори о раду (дана 29.12.2014. године), на које Републичка инспекција рада није имала примедбе, као надлежна инспекција за вршење надзора над применом Закона о раду, других прописа о радним односима, општих аката и уговора о раду, којима се уређују права, обавезе и одговорност запослених."

У поступку контроле надзорницима осигурања достављена је Одлука в.д. директора Опште болнице Бор број 2611 од 27.03.2015. године о распореду, почетку и завршетку радног времена Опште болнице Бор у којој је у члану 1. став 2. наведено : "Распоред, почетак и завршетак радног времена утврђује директор у оквиру 40-сатног недељног радног времена (осим за послове регулисане члановима 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а који се односе на радна места са повећаним ризиком". Истом одлуком одређено је за медицинске раднике радно време од 30 часова недељно за одељење радиолошке дијагностике, затим 35 часова недељно за кабинет неонатологије и службу за пријем и збрињавање ургентних стања, 36 часова недељно за : запослене у служби опште и васкуларне хирургије, службу ортопедије са трауматологијом, службу урологије, одељење неурохирургије, одељење ОРЛ са МФХ, одељење офталмологије, службу гинекологије и акушерства, службу психијатрије, службу за анестезију, одељење биохемијске дијагностике, одсек микробиолошке дијагностике, одсек патологије, одељење за трансфузиологију, одсек за хемотерапију и одељење хемодијализе. Истом одлуком преостале службе ОБ Бор имале су утврђено 40-часовно радно време у току недеље. У истој Одлуци у члану 4. став 1. наведено је : " У случају потребе (континуирано пружање здравствене заштите , обим посла, више силе и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран), може се одредити прековремени рад радницима свих служби, што ће им се платити као прековремени рад за ефективно време проведено на послу".

Одлуком в.д. директора Опште болнице Бор број 2612 од 27.03.2015. године о увођењу и обиму дежурства, приправности и рада по позиву у Општој болници Бор уведено је дежурство за службе : интерне медицине, ортопедије са трауматологијом, опште и васкуларне хирургије, анестезију, службу гинекологије и акушерства, одељење педијатрије, службу за пријем и збрињавање ургентних стања-тријажа, док је приправност уведена за одељење офталмологије, одељење ОРЛ са МФХ, службу урологије, службу пнеумфтизиологије, службу неурологије, службу психијатрије, службу ортопедије, у одељењу за трансфузиологију, одељењу биохемијске дијагностике, опште хирургије, анестезији, одсеку фармацеутске делатности, одељењу хемодијализе, служби гинекологије и акушерства, одељењу педијатрије и служби за продужено лечење.

Увидом у евиденције о присутности на раду и евиденције времена проведеног на раду току месеца, а на узоркованом броју уговорених радника, контролом је утврђено да су запослени, којима је у овим евиденцијама убележено скраћено радно време од 6 , односно 7 часова дневно, истовремено остваривали и прековремени рад у виду дежурства и приправности, а што је у супротности са члану 53. став 4. Закона о раду.

Увидом у евиденције о присутности на раду и време проведено на раду, контролом је такође уочено, да у периоду јануар-март 2016. године, запослени медицински радници, који су према Одлуци в.д. дитектора ОБ Бор број 2611 од 27.03.2015. године имали одређено скраћено радно време, нису радили скраћено, односно остваривали су пун фонд сати (40 часова на месечном нивоу) и то у службама : трансфузије, ОРЛ и МФХ, служби хистопатологије , офталмологије и служби ортопедије.

Како је контролом на узорку утврђено (одељење радиологије, урологије, психијатрије, биохемијске дијагностике, дијализе, служби за пријем и збрињавање ургентних стања-тријажа) да је обављан и исплаћиван прековремени рад запосленима на пословима који су према Одлуци о скраћеном радном времену број 2611 од 27.03.2015. године, одређени као послови са скраћеним радним временом, на захтев надзорника осигурања за месеце јануар, фебруар и март здравствена установа је доставила обрачун обављеног и исплаћеног прековременог рада (дежурство и приправност) за ове здравствене раднике(Табела бр. 5.).

На основу достављених података којима је потврђено да су запослени радили скраћено радно време и истовремено обављали прековремени рад што је у супротности са чл. 53. став 4. Закона о раду, Општој болници Бор у секундарној здравственој заштити оспорава се износ средстава од укупно 1.094.275,00 динара.

Ред. Бр.	Име	Служба	месец	Сати прековременог рада (дежурство)	Исплаћен бруто дежурство	Сати приправности	Исплаћен бруто приправност	Број могућих сати прековременог рада	Исплаћен укупан бруто 2	Бруто 2 без прековременог рада	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12(10-11)
1	1606989*****7	Тријажа	I 2016	33	22.894,40	0	0,00	0,00	133.705,09	110.810,69	22.894,40
2	0408978*****3	Тријажа	I 2016	40	34.753,10	0	0,00	0,00	193.855,22	159.102,12	34.753,10
3	1606989*****7	Тријажа	II 2016	31	21.605,87	0	0,00	0,00	137.090,10	115.484,23	21.605,87
4	0408978*****3	Тријажа	II 2016	40	34.753,10	0	0,00	0,00	183.249,10	148.496,00	34.753,10
5	1606989*****7	Тријажа	III 2016	32	20.273,15	0	0,00	0,00	126.647,26	106.377,11	20.270,15
6	0408978*****3	Тријажа	III 2016	40	31.731,09	0	0,00	0,00	171.256,36	139.525,27	31.731,09
7	2712957*****6	Дијализа	I 2016	1	810,07	221	14.208,29	0,00	165.789,87	150.771,51	15.018,36
8	2712957*****6	Дијализа	II 2016	4	3.239,26	242	15.558,39	0,00	150.268,20	131.470,55	18.797,65
9	2712957*****6	Дијализа	III 2016	11	8.135,87	229	13.442,38	0,00	150.890,98	129.312,73	21.578,25
10	2901980*****0	Дијализа	I 2016	9	6.243,93	261	14.370,84	0,00	122.064,70	101.449,93	20.614,77
11	2901980*****0	Дијализа	II 2016	13	9.019,01	209	11.507,77	0,00	116.923,82	96.397,04	20.526,78
12	2901980*****0	Дијализа	III 2016	11	5.067,53	256	12.869,93	0,00	111.831,98	93.894,52	17.937,46
13	0406967*****2	Биохемијска дијагностика	I 2016	13	11.294,75	107	7.378,14	0,00	151.123,34	132.450,45	18.672,89
14	0406967*****2	Биохемијска дијагностика	II 2016	10	8.688,28	88	6.058,01	0,00	143.356,10	128.599,81	14.756,29
15	0406967*****2	Биохемијска дијагностика	III 2016	15	11.899,16	104	6.547,69	0,00	146.745,72	128.298,87	18.446,85
16	1005966*****8	Биохемијска дијагностика	I 2016	7	4.027,25	124	5.661,89	0,00	93.246,22	83.557,08	9.689,14
17	1005966*****8	Биохемијска дијагностика	II 2016	13	7.479,18	95	4.337,75	0,00	98.057,45	86.240,52	11.816,93
18	1005966*****8	Биохемијска дијагностика	III 2016	12	6.303,52	174	7.254,06	0,00	96.985,33	83.427,75	13.557,58

Табела бр. 5.- Преглед обрачунатих и исплаћених средстава за раднике који су радили скраћено радно време и остварили прековремени рад.

19	0604956*****3	Психијатрија	I 2016	17	14.770,06	214	14.756,29	0,00	167.778,92	138.252,57	29.526,35
20	0604956*****3	Психијатрија	II 2016	21	18.245,38	179	12.342,87	0,00	164.687,07	134.098,82	30.588,25
21	0604956*****3	Психијатрија	III 2016	16	12.692,43	176	11.080,71	0,00	154.611,69	130.838,55	23.773,14
22	0911974*****6	Психијатрија	I 2016	28	24.327,17	148	10.205,27	0,00	157.951,79	123.419,35	34.532,44
23	0911974*****6	Психијатрија	II 2016	24	20.851,86	152	10.481,10	0,00	155.501,43	124.168,47	31.332,96
24	0911974*****6	Психијатрија	III 2016	32	25.384,87	160	10.073,37	0,00	160.415,34	124.957,10	35.458,24
25	0201974*****5	Урологија	I 2016	26	22.589,51	182	12.549,74	0,00	159.560,34	124.421,09	35.139,25
26	0201974*****5	Урологија	II 2016	29	25.195,00	147	10.136,33	0,00	140.117,17	104.784,84	35.332,33
27	0201974*****5	Урологија	III 2016	30	23.798,32	162	10.199,29	0,00	148.206,76	114.209,15	33.997,61
28	2401961*****4	Урологија	I 2016	18	15.638,89	183	12.618,69	0,00	165.109,99	136.852,41	28.257,58
29	2401961*****4	Урологија	II 2016	22	19.114,21	170	11.722,28	0,00	171.564,37	140.727,88	30.836,49
30	2401961*****4	Урологија	III 2016	21	16.658,82	171	10.765,91	0,00	165.801,56	138.376,83	27.424,73
31	0704957*****5	Радиологија	I 2016	40	34.753,10	153	10.550,05	0,00	183.843,71	138.540,56	45.303,15
32	0704957*****5	Радиологија	II 2016	40	34.753,10	199	13.721,96	0,00	186.384,46	137.909,40	48.475,06
33	0704957*****5	Радиологија	III 2016	23	18.245,38	153	9.632,66	0,00	164.675,39	136.797,35	27.878,04
34	2705966*****6	Радиологија	I 2016	38	33.015,44	126	8.688,28	0,00	166.887,28	125.183,56	41.703,72
35	2705966*****6	Радиологија	II 2016	29	25.195,00	125	8.619,32	0,00	158.685,17	124.869,85	33.815,32
36	2705966*****6	Радиологија	III 2016	19	15.072,27	138	8.688,28	0,00	149.909,92	126.149,37	23.760,55
37	2411962*****5	Радиологија	I 2016	40	34.753,10	149	10.274,23	0,00	186.832,92	141.805,59	45.027,33
38	2411962*****5	Радиологија	II 2016	39	33.884,27	147	10.136,33	0,00	180.009,35	135.988,75	44.020,60
39	2411962*****5	Радиологија	III 2016	40	31.731,09	142	8.940,11	0,00	174.623,20	133.952,00	40.671,20
		Укупно			748.886,79		345.388,21		5.956.244,67	4.861.969,67	1.094.275,00

III УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016.ГОДИНУ

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину закљученим између РФЗО-а, филијале за Борски округ и Опште болнице Бор са седиштем у Бору број 450-250/2015-177 од 30.12.2015. године, здравственој установи, утврђена је накнада средства за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 537.981.000,00 динара и за превоз уговорених радника у укупном износу од 9.259.000,00 динара (Детаљнији приказ у наредним табелама Записника).

Табела бр. 6- закључени Уговор за 2016. годину

Здравствена установа	Број уговора/Анекса	Датум Уговора/Анекса
ОБ Бор	450-250/2015-177	30.12.2015.

Табела бр. 7 – преглед уговорене накнаде за 2016.годину

бр	Уговорена накнада за 2016.	Секундарна 33
0	1	2
1	Плате	537.981.000,00
2	Превоз	9.259.000,00

IV ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У контролисаном периоду 01.01.2016.-31.03.2016. године Општа болница Бор је обављала финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава (840-871661-71) , рачун сопствених средстава (840-855667-38), наменски рачун за боловања преко 30 дана (840-2296761-46), наменски рачун за отпремнине уговорених радника (840-2778761-25). Рачун буџетских средстава ОБ Бор је од 24.03.2016. године у блокади, која је настала услед принудне наплате по судским извршењима у корист поверилаца. Од априла месеца, трансфер уговорених накнада за плате и превоз запослених, врши се на посебан наменски рачун код Управе за трезор: 840-2859761-10. Стање на рачунима здравствене установе у контролисаном периоду дато је у наредној табели Записника.

Табела бр.8. стање на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контр.периода

Број рачуна	Стање на дан 31.12.2015.године	Стање на дан 31.03.2016.године
Рачун буџетских средстава 840-871661-71	17.375,20	0,00
Рачун сопствених средстава 840-855667-38	222.006,35	0,00
Рачун за боловања 840-2296761-46	53.801,54	53.288,89
Рачун за отпремнине 840-2778761-25	0,00	0,00
Укупно:	293.183,09	53.288,89

Општа болница Бор је у контролисаном периоду остваривала приходе од РФЗО-а, приходе по основу наплаћене партиципације, сопствене приходе од пружања услуга на лични захтев, приходе из буџета Републике, као и по основу издавања простора у закуп. Учешће прихода остварених по Уговору са РФЗО-ом у односу на укупне приходе здравствене установе у периоду 01.01.-31.03.2016. године чини 93%. Укупни приходи и структура прихода здравствене установе исказани су у наредној табели Записника.

Табела бр 9. -Остварени приходи у периоду 01.01.-31.03.2016.

бр	Остварени приходи 01.01.-31.03.2016/ број конта	Врста прихода /опис	Износ	Извори прихода (Општина, Министарство,РФЗО ...)
1	741401	Приходи од накнаде штете	94.440,00	РФЗО
2	742122	Приходи од закупа	75.000,00	Сопствени
3	742311	Приходи од лк. уверења	475.925,44	Сопствени
4	742313	Остали приходи са ПДВ-ом	431.075,85	Сопствени
5	742316	Приходи од амб. услуга	754.094,12	Сопствени
6	742317	Приходи од грађана	236.839,00	Сопствени
7	745161	Мешовити и неодређ.прих.	61.887,00	Сопствени
8	7721111	Рефундације за пород. Бол.	2.594.541,32	Општина
9	7721112	Рефундације за бол. преко 30 дана	1.116.289,67	РФЗО
10	/81111	Приходи по Уговору са РФЗО	174.912.977,35	РФЗО
11	7811112	Приходи од партиципације	1.118.350,00	РФЗО
12	791111	Приходи из буџета	1.423.855,30	Република
13	811122	Примања од откупа станова	35.895,00	Сопствени
	Укупно		183.331.170,05	

V КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.-31.03.2016.ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016.године у секундарној здравственој заштити

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016.годину, пренео Општој болници Бор у периоду јануар-март 2016. године за плате уговорених радника у секундарној здравственој заштити износ средстава од укупно 136.881.559,00 динара. У контролисаном периоду, Општа болница је након исплате плата уговореним радницима, вршила повраћај пренетих неутрошених средстава и то за неутрошена средства за фебруарску зараду по Налогу Филијале за Борски округ 05 број 54-814/16-2 од 04.04.2016., повраћај је извршен у укупном износу од 495.887,00 динара.

По спроведеном Коначном обрачуна за 2015. годину, Општој болници Бор није евидентиран ни аванс ни дуг на позицији за плата.

Увидом у податке о преносу средстава за исплату плата, месечне рекапитулације зарад и спискове исплаћених зарада радницима у здравственој установи, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава,

исплаћене плате уговореним радницима Опште болнице као и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела бр10. - Преглед уговорених, пренетих и исплаћених средстава у периоду јануар-март 2016.

Р. бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.(5-7)
1	Јануар	44.831.750,00	46.995.190,00	46.995.190,00	623	46.995.190,00	0,00
2	Фебруар	44.831.750,00	46.969.880,00	45.969.880,00 * - 495.887,00	611	45.473.993,00	0,00
3	Март	44.831.750,00	44.412.416,00	44.412.416,00	607	44.412.416,00	0,00
	Укупно:	134.495.250,00	138.377.486,00	136.881.599,00		136.881.599,00	0,00

*Извршен повраћај средстава по Налогу Филијале Бор 05 број 54-814/16-2 од 04.04.2016. године (Извод са буџетског рачуна ОБ Бор бр. 5 од датума 05.04.2016.)

Контролом је утврђено, да је износ пренетих средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи за плате уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године, једнак износу исплаћених средстава за уговорене раднике.

У даљем поступку контроле, извршен је увид у исплату средстава по основу додатака на зараду који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Општа болница је у контролисаном периоду, исплаћивала за три представника репрезентативних синдиката, додатак за синдикални рад по основу решења в.д. директора установе, као и стимулацију у висини од 5%-20% за 8 запослених уговорених радника (због повећаног обима посла) такође на основу решења в.д. директора установе. Синдикални додатак и стимулација, исплаћени су у јануару и фебруару месецу, док додатак за одвојени живот специјализантима, установа није исплаћивала. Контролом је такође утврђено, да су чланарине за лекарску комору, српско лекарско друштво и сл., плаћане кроз обуставе у зарадама запослених.

Табела бр 11.- преглед исплаћених средстава уговореним радницима која не финансира РФЗО за период јануар-март 2016.

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Додатак за одвојени живот	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6=3+4+5
1	Јануар	38.234,41	36.919,02	0,00	75.153,43
2	Фебруар	17.479,52	36.919,02	0,00	54.398,54
3	Март	0,00	0,00	0,00	0,00
	Укупно:	55.713,93	73.838,04	0,00	129.551,97

Увидом у изводе са буџетског рачуна ОБ Бор, утврђено је, да је здравствена установа, вршила пренос потребних средстава за стимулацију и додатак за синдикални рад са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун, приликом исплате другог дела зараде за месец јануар и месец фебруар 2016. године (Исказано у табели бр. 12 Записника).

Табела бр. 12. - преглед трансфера средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за стимулације и синдикални додатак у периоду 01.01.-31.03.2016.године

Р.бр.	Број извода на буџетском рачуну	Датум	Пренето са рачуна сопс. Прихода/Износ	Разлог преноса
0	1	2	3	4
1.	20	01.02.2016.	103.000,00	Пренос за стимулацију и синдикални додатак
2.	39	01.03.2016.	54.500,00	Пренос за стимулацију и синдикални додатак
Укупно:			157.500,00	

Општа болница Бор је у контролисаном периоду, имала 3 неуговорена радника, за које није вршила исплату зарада. Обрачун зарада за ове раднике извршен је само за месец јануар и исказан у наредној табели записника.

Табела бр 13. - преглед исплаћених средстава неуговореним радницима која не финансира РФЗО за период јануар-март 2016.

Р.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Обрачуната средства за плате за неуговорене раднике 2016	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за период јануар-март 2016.год.
1.	2.	3.	4.	5.
1	Јануар	3	132.262	0,00
2	Фебруар	3	0,00	0,00
3	Март	3	0,00	0,00
Укупно:				0,00

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника	0,00	динара
2. Стимулације, синдикални додатак.....	129.551,97	динара
3. Укупно 1+2	129.551,97	динара
4. Исплаћена средства са рачуна сопствених прихода (неуговорени + синдикални додатак).....	0,00	динара
5. Разлика 3-4	129.551,97	динара

Општа болница Бор је за исплату накнада за синдикални додатак и стимулацију у секундарној здравственој заштити утрошила средства од укупно 129.551,97 динара, из сопствених прихода. Исплата наведених накнада, вршена је са буџетског рачуна, након преноса средстава са рачуна сопствених прихода.

У контролисаном периоду, Општа болница је на основу решења в.д. директора установе, а у складу са Законом раду, Статутом установе и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 1/2015), исплаћивала запосленим уговореним радницима плаћено одсуство у трајању од једног до седам дана и то за укупно 32 радника.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 142 запослена у Општој болници за период јануар-јун 2016. године, како би се исконтролисала исправност у обрачуну плата и других примања запослених за контролисани период.

Обрачун плата, додатака на плату (изузимајући прековремени рад који је обрађен у предходном делу налаза записника у табелама бр 4. и бр. 5.) и минулог рада, вршен је у складу са чланом 108. Закона о раду („Сл. гласник РС“ број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14), чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“ бр: 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006-исп. др. закон, 116/2008-др. закон, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/14) и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“ број 116/2014).

2. Наменско трошење средстава за превоз запослених у периоду 01.01.-31.03.2016. године

У складу са чланом 102. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе (Службени гласник РС бр 36/10, 42/10, 46/13, 74/13, 97/13, 37/14, 75/14 и 1/2015), запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карете у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, у складу са колективним уговором код послодавца, правилником о раду и уговором о раду.

Општа болница Бор је донела одлуку о исплати накнаде превоза запосленима број 10181 од 18.11.2015. године, на основу које је вршена исплата трошкова превоза запосленима. Увидом у приложу документацију (Одлуку в.д. директора, Ценовник аутопревозника „Bortravel“, изјаве запослених о пребивалишту и фотокопије личних докумената запослених) установљено је, да је у посматраном периоду ова накнада исплаћивана само запосленима који користе градски и међумесни саобраћај до најудаљеније станице у Општини Бор, а према евиденцијама о присутности на раду која је из свих служби и одељења достављана обрачунској служби установе. Одлуком о исплати накнаде превоза запосленима број 10181 од 18.11.2015. године у члану 2. и члану 3., наведене су улице и насеља у којима живе запослени уговорени радници који према истој одлуци немају право на трошкове превоза.

Обрачун трошкова превоза вршен је по важећем ценовнику регистрованог аутопревозника „Bortravel“, који је дат на увид надзорницима осигурања. Накнада трошкова превоза запосленима исплаћивана је путем уплате средстава на текући рачун запосленог. Како је контролом утврђено, исплата трошкова превоза у ОБ Бор, у контролисаном периоду, извршена је према обрачуну за месец октобар, новембар и децембар 2015. године. На захтев надзорника осигурања да се изјасни о разлозима кашњења у исплати ових накнада запосленима, здравствена установа је доставила образложење број 5365 од 16.06.2016. године у коме се наводи: „ Како је Здравствени центар Бор петнаест година уназад годишње вршио 12 исплата накнаде трошкова превоза, али је годишње исплаћивано 2-3 месеца предходне и 9-10 месеци текуће године, Општа болница Бор је деобним билансом, преузела обавезу за октобар, новембар и децембар 2014. године за запослене са којима је закључен уговор о раду 01.01.2015. године, која је исказана у деобном билансу и завршном рачуну за Здравствени центар Бор за 2014. годину у износу од 1.910.225,00 динара. Да се на

овакв начин вршила исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада констатовано је и Записником о контроли наменског трошења средстава бр 450-1553/14 од 14.04.2014. године, којим није нађено ненаменско трошење у делу који се односи на месеце исплате накнаде и на месеце за које пренос средстава вршен. Како није било довољно средстава за исплату заосталих и текућих трошкова и данас се наставило са оваквим начином исплате, тако да смо у прва три месеца 2016. године извршили исплату за октобар, новембар и децембар 2015. године".

Увидом у месечне рекапитулације Опште болнице и спискове исплаћених накнада трошкова превоза запосленима, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз радника који се воде као уговорени а који је исказан у наредној табели.

Табела.бр 14. - преглед требованих пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016.године

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Уговорена накнада на месечном нивоу за 2016.	Требована средства	Пренета средства за период јануар-март 2016.год.	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.(6-7)
1	Јануар	466	771.583,37	771.583,37	771.583,37	859.300,00	-87.716,63
2	Фебруар	473	771.583,37	771.583,37	771.583,37	809.225,00	-37.641,63
3	Март	468	771.583,37	771.583,37	771.583,37	897.893,00	-126.309,63
Укупно:			2.314.750,11	2.314.750,11	2.314.750,11	2.566.418,00	-251.667,89

Контролом је утврђено, да је Општа болница Бор поред пренетих средстава здравственог осигурања, за накнаду трошкова превоза уговорених радницима исплатила и износ од укупно 251.667,89 динара. Наведени износ средстава, здравствена установа је утрошила из сопствених прихода, а што је утврђено увидом у изводе са буџетског рачуна, на којима је евидентиран пренос средстава са рачуна сопствених прихода у износу од 252.310,00 динара

Табела.бр 15. - преглед трансфера средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за превоз уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016.године

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	2.	3.	4.	5.
1	6	12.1.2016	88.000,00	Превоз уговорених радника
2	19	29.1.2016	38.000,00	Превоз уговорених радника
3	39	1.3.2016	126.310,00	Превоз уговорених радника
Укупно:			252.310,00	

Општа болница Бор, како је контролом утврђено, за неуговорене раднике није вршила обрачун и исплату накнаде трошкова превоза, а што је исказано у наредној табели записника.

Табела бр 16. - преглед исплате средстава за превоз неугворених радника у периоду 01.01.-31.03.2016.године

Р.бр.	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за нугворене раднике
1.	2.	3.	4.
1	Јануар	3	0,00
2	Фебруар	3	0,00
3	Март	3	0,00
Укупно:			0,00

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника	0,00	динара
2. Исплаћена средства неугвореним радницима са рачуна сопствених прихода.....	0,00	динара
3. Разлика 1-2	0,00	динара

Табела бр.17. - Рекапитулација укупно пренетих и утрошених средстава РФЗО у периоду 01.01.-31.03.2016.године

бр	Намена	Општа болница Бор		
		Пренета средства	Утрошена средства РФЗО	Разлика(+/-)
1	2	3	4	5(3-4)
1	Плате	136.881.599,00	136.881.599,00	0,00
2	Превоз	2.314.750,11	2.566.418,00	-251.667,89
Укупно:		139.692.236,11	139.448.017,00	-251.667,89

Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.01. – 31.03.2016.године

Табела бр. 18. - Рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава за период 01.01.-31.03.2016. године

РБ	ОПИС	Укупно
0	1	2
1	Обављање прековременог рада у супротности са чланом 77. став 6. и став 8. Закона о здравственој заштити	85.103,74
2	Обрачунат и исплаћен прековремени рад за раднике који су имали скраћено радно време у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду	1.094.275,00
УКУПНО (1+2)		1.179.378,74

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Контролом наменског трошења средстава по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања у Општој болници Бор за период 01.01.-31.03.2016. године утврђено је следеће:

1. Укупан број запослених радника према евиденцији кадровске службе ОБ Бор, у контролисаном периоду кретао се од 607 до 623, што је у складу са евиденцијом у Апликацији уговорених радника у Филијали Бор. Број уговорених радника у ОБ Бор је испод предвиђеног броја из важећег Кадровског плана за 2013. годину, који предвиђа максимални број од 666 радника за обављање послова у секундарној здравственој заштити.

Квалификациона структура запослених уговорених радника у ОБ Бор, у контролисаном периоду била је усклађена са структуром по нормативима из важећег Кадровског плана за 2013. годину.

2. Контролом обрачуна и исплате прековременог рада који су обављали здравствени радници кроз прековремени рад, дежурство и приправност, по методу случајног узорка, утврђено је да је укупан број сати прековременог рада појединих запослених (за које није постојала сагласност из члана 77. став 6. и став 8. Закона о здравственој заштити) у служби ортопедије, трајао дуже од четрдесет часова месечно, односно десет часова недељно по запосленом, као и у служби гинекологије где је прековремени рад трајао дуже од 80 часова месечно (за које је постојала сагласност Министарства здравља РС – највише 20 часова недељно). Овакво поступање је у супротности са чланом 77. став 6. Закона о здравственој заштити којим је утврђено да дежурство не може трајати дуже од десет часова недељно. Обрачунати и исплаћени износ средстава по том основу, који је у супротности са чланом 77. став 6. и став 8. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, бр. 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. закон и 93/14 и 96/2015 и 106/2015) у укупном износу од **85.103,74 динара**, оспорава се Општој болници Бор.

3. Контролом обрачуна и исплате зарада запосленим уговореним радницима по методу случајног узорка, утврђено је да је Општа болница радницима који су према Одлуци в.д. директора установе радили скраћено радно време, у периоду 01.01.-31.03.2016. године, обрачунат и исплаћен и прековремени рад (дежурство и приправност) у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Сл. Гласник РС” број 24/05; 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/14). Износ средстава обавезног здравственог осигурања исплаћен по овом основу од 1.094.275,00 динара је предмет оспорења контроле.

4. Радно-правна документација запослених, којима је утврђен повећан ризик на радном месту и у радној околини, није усклађена са донетим Актом здравствене установе о процени ризика на радном месту (Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, број 1364/2009 од 12.05.2009. године, Допуне процене ризика на радном месту и радној околини, број 1141/2015 од 03.04.2015. године, као и делимичне измене и допуне Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини и Допуне процене ризика на радном месту и радној околини, број 11277 од 21.12.2015. године). Са наведеним радницима нису закључени анекси уговора о раду, а што је у супротности са чл. 33. ст. 9 и са чл. 38. и чл. 39. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница Бор у складу са чланом 59.ст.1. и 3. Закона о буџетском систему (Службени гласник РС бр.54/09, 73/10,101/10,101/11,93/12,62/13, 108/13, 142/14, 68/15 - др.закон) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **1.179.378,74 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2 Београд.

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

ненаменског трошења средстава по основу:

- исплаћеног прековременог рада здравственим радницима – дежурства у супротности са чланом 77. став 6. и став 8. Закона о здравственој заштити. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **85.103,74 динара.**

-исплаћеног прековременог рада здравственим радницима (дежурство и приправност) који су радили скраћено радно време, а остваривали прековремени рад у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Износ повраћаја по основу утврђене неправилности чини средства од укупно **1.094.275,00 динара.**

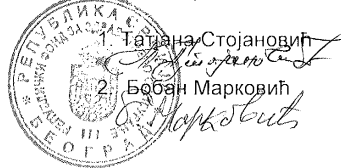
2. Налаже се одговорним лицима Опште Болнице Бор да у року од 15 дана ускладе радноправну документацију у персоналним досијеима запослених уговорених радника у складу са важећом законском регулативом : Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и донетим Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини Опште болнице.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од 8 дана од дана пријема Записника, на адресу Јована Мариновића број 2, Београд.

Доставити

-Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
-Директору Опште болнице Бор
-Архиви

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



55016.34/96