



Републички фонд за здравствено осигурање

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

**-Сектор за контролу-**

05/1 број: 450-1614/16-4  
23.05.2016.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-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 Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1614/16 од 29.03.2016.године, извршили су контролу у Општој болници Горњи Милановац (у даљем тексту: Општа болница) и сачинили:

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

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

1. Славка Топаловић, дипл.правник и
2. Слађана Недељковић, дипл.економиста

II Седиште контролисаног субјекта Опште болнице је у Горњем Милановцу, у улици Војводе Милана бр.37, са подацима:

- ПИБ: 106308146
- Шифра делатности је: 85110
- Мат. бр.регистра је: 17780042
- Решење о упису у судски регистар, посл.бр. Фи-32/09 од 28.08.2009.године

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Др Миро Лазаревић, в.д. директора Опште болнице Горњи Милановац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Владимир Папић, Шеф Одсека за опште, правне и кадровске послове,  
Зорица Трбовић, Шеф рачуноводства,  
Радица Зечевић, Референт за обрачун зарада

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

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице дана 06.04 – 08.04.2016.године, потом настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима (Закон о платама у државним органима и јавним службама, Закон о раду, Закон о здравственој заштити, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава), подзаконским актима (Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Посебан колективни уговор) и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

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

- финансијско-рачуноводствена документација Опште болнице, и то: аналитичке картице добављача, изводи плаћања, фактуре добављача, обрачунски листови зарада, радне листе, обрасци ИПЛ1, ИПЛ2, требовања и др.;
- досијеа запослених;
- одлуке о прековременом раду;
- решења о годишњем одмору и др.

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи

## НАЛАЗ

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

На почетку вршења поступка контроле, надзорницима осигурања пружено је на увид Решење Трговинског суда у Чачку са прилозима о регистрацији Опште болнице Горњи Милановац, ул. Војводе Милана бр.37. Из приложене документације утврђено је да је Општа болница уписана у судски регистар код Трговинског суда у Чачку Посл.бр. ФИ-32/09 дана 28.08.2009.године.

Потом је извршен увид у Статут који је донео Управни одбор Опште болнице Горњи Милановац, на седници од 26.марта 2009. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број:110-00-80/2009-02 од 06. априла 2009. године.

Надзорницима осигурања је потом презентован Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, (интерно пречишћен текст) Опште болнице Горњи Милановац број: 4469 од 23.07.2014. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05,61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Увид је извршен и у Правилник о организацији редовног радног времена и прековременог рада у Општој болници Горњи Милановац број: 4613 од 14.10.2010. године, са изменама и допунама.

Надзорници осигурања извршили су увид у Одлуку број:1757 од 02.02.2016. године којом је усвојен План стручног усавршавања запослених Опште болнице Горњи Милановац за 2016. годину, као и увид у сам План који је израђен по Секторима и Службама.

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

Од стране надзорника, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Структура уговорених радника за 2016.годину, према Кадровском плану за 2013.годину, дата је у наредној табели:

Табела 1

Број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања					
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупна број запослених
Доктори медицине	Фармацеут-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
62	2	196	4	98	362

Укупан број запослених утврђен Кадровским планом за 2013.годину износи 365. Од тога укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Горњи Милановац, утврђен Кадровским планом за 2013.годину, је 362.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Чачак је 340. По подацима кадровске службе Опште болнице, на крају марта плату је примило 342 запослена.

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

Табела 2

Месец	Апликација уговорених радника	Подаци здравствене установе
Јануар	339	339
Фебруар	339	341
Март	340	342

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

Број уговорених радника по коефицијенту са стањем на дан 31.03.2016.године (Образац Т1 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 3:

Табела 3

Број уговор. радника	Коефицијент из Уредбе	Број запослених са додатним коефицијентом по Уредби								
		0,36	0,41	0,82	1,00	1,02	1,23	1,43	1,63	4,24
28	6,83									
8	7,34									
10	8,06									
1	8,36									
17	8,98									
23	10,20		1	1						
6	12,59									
68	13,11			1		3	1			
3	13,26		1	1						
83	13,57			4		2				
6	13,78			1						
5	14,38									
7	14,77					3				
6	15,32									
7	18,70	2		2					1	
7	22,55									
1	22,73	1								
4	26,13							3		
14	26,33				1		1	4		
30	28,24							6	1	1
6	29,32				1			2		

Број уговорених радника по занимању са стањем на дан 31.03.2016.године (Образац Т2 из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 4:

Табела 4

Назив занимања	Број уговорених радника
Лекар	59
Фармацеут	2
Здравствени сарадник	4
Медицински техничар	149
Лабораторијски техничар	17
Санитарни техничар	1
Фармацеутски техничар	1
Физиотерапеут	9
Болничар	1
Административни радник	22
Технички радник	52
Помоћни радник	17
Радиолошки техничар	6
<b>Укупно:</b>	<b>340</b>

Број уговорених радника по стручној спреми са стањем на дан 31.03.2016.године (Образац ТЗ из Апликације уговорених радника) приказан је у Табели 5:

Табела 5

Назив занимања	Број уговорених радника
Висока	68
Виша	21
Средња	191
Високо квалификован	1
Квалификован	11
Неквалификован	40
Основна школа	8
<b>Укупно:</b>	<b>340</b>

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) 170 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

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

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно, анекси уговора о раду у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно, измена ако се ради о анексу уговора. Контролом исправности примењених коефицијената за репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14, 58/14), изузев у случају два уговорена радника код којих су утврђене неправилности, што је приказано у Табели 6:

Табела 6

ЈМБГ запосленог	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент по Уредби
<b>2203958*****1</b>	15,32	14,77
<b>2404962*****5</b>	29,32+1,43	28,24+0,5+1,43

Запослени ЈМБГ: 2203958\*\*\*\*1 Анексом Уговора о раду број 8942 од 19.12.2011.године распоређен је на послове више медицинске сестре у Кабинету за функционалну дијагностику у Служби интерне медицине, и додељен коефицијент 15,32. За наведене послове по Уредби о коефицијентима запосленом припада коефицијент 14,77. Коефицијент утврђен Анексом Уговора о раду оспорава се и биће признат коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима.

Запослени ЈМБГ: 2404962\*\*\*\*5 Анеком Уговора о раду број 5843 од 24.10.2012.године распоређен је на послове специјалисте хирургије и Начелника Службе за општу хирургију, и додељен основни коефицијент 29,32 и додатни 1,43. Како запослени има звање примаријуса али не и субспецијалисте, то му по Уредби о коефицијентима припада основни коефицијент 28,24 за специјалност, додатни коефицијент 0,5 за примаријат и 1,43 за руководеће радно место начелника. Коефицијент утврђен Анексом Уговора о раду оспорава се и биће признат коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима.

Од Службе обрачуна зарада затражено је да израчунају разлику у исплаћеним средствима Фонда за период 01.01-31.03.2016.године за неправилно утврђене коефицијенте. Утврђен је износ од 13.905,54 динара што ће по запосленом бити приказано у тачки IV, Табела 11 налаза Записника.

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

Правна служба је припремила за све запослене Обавештење о забрани вршења злостављања и правима, обавезама и одговорностима запосленог и послодавца у вези са забраном злостављања као и обавештење радно ангажованим лицима о правима из Закона о заштити узбуњивача. Наведена акта нису подељена радницима и тај посао је у току.

Општа болница има 6 (шест) уговорених радника на специјализацији и 2 (два) радника на субспецијализацији. На основу добијене сагласности Министарства здравља закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број:107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14,96/15,106/15).

Директор Опште болнице донео је решења за одређен број запослених којима се увећава плата до 30% по основу залагања на послу, а у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора. Запосленима се зарада увећава по основу појединачно утврђеног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава здравствене установе.

Извршен је увид у Одлуке о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву) и утврђено је да је дужина прековременог рада у складу са чланом 77. тачка 6. Закона о здравственој заштити. Директор здравствене установе донео је Одлуке о прековременом раду, генерално, за целу Општу болницу. На основу донетих Одлука директора о уведенном прековременом раду у Службама, начелници Служби на почетку сваког месеца састављају распоред прековременог рада за запослене у Службама и исти достављају директору Опште болнице на давање сагласности. Тако одобрен прековремени рад враћа се начелницима Служби, правној служби и служби за обрачун зарада. Наведени облици прековременог рада нису уведени у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду, из разлога што је директор здравствене установе донео Одлуке о увођењу приправности запосленима који нису здравствени радници, и то: возачима санитета, електричару, помоћном обдуценту у капели и спремачици. Увидом у обрачунске листиће утврђено је да се запосленима плаћају сати пасивне приправности и од Службе обрачуна зарада затражено је да утврди бруто 2 износ за сате пасивне приправности ових запослених у контролисаном периоду. Додаци на плате по основу пасивне приправности возачима санитета, електричару, помоћном обдуценту у капели и спремачици исплаћени су из средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду. Утврђен је износ од 49.453,20 динара што ће по запосленом бити приказано у тачки IV, Табела 12 налаза Записника.

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

У радној документацији коришћеној при изради Записника налазе се све Одлуке директора Опште болнице донете за појединачне Службе у вези прековременог рада.

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

Надзорници су утврдили, увидом у решења издата од стране директора ЗУ, да су синдикални представници следећа лица: Гојко Стефановић, председник Синдиката медицинских сестара и техничара и Родољуб Спасојевић, председник Синдиката председник запослених у здравству и социјалној заштити. Решењима је утврђен месечни износ од 12.100,00 динара, као додатак на плату. Синдикални додатак запосленима исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе.

У делу који се односи на скраћено радно време уговорених радника надзорници осигурања узели су у обзир одредбе члана 37. и члана 38. Посебног колективног уговора. Наведеним члановима је прописано да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. Надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у Акт о процени ризика у Општој болници Горњи Милановац, да би утврдили да ли је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. ПКУ. као и да би на узорку запослених којима је уведено скраћено радно време утврдили да ли је истима организован прековремени рад, а имајући у виду одредбе члана 53. став 4. Закона о раду.

Надзорници осигурања су утврдили да је уговореним радницима који раде скраћено радно време (због процењеног ризика штетности по здравље) организован и прековремени рад што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. Поводом наведених неправилности, надзорници осигурања су узели изјаву од в.д. директора Опште болнице у којој он наводи разлоге оваквог поступања.

Надзорници осигурања су размотрили Изјаву в.д. директора Опште болнице да не може организовати доступност здравствене заштите са тренутним бројем запослених а без увођења прековременог рада запослених са скраћеним радним временом. Надзорници осигурања сматрају, да би директор Опште болнице Горњи Милановац, морао одмах да се обрати надлежним органима ради решавања ових проблема и избегавања последица које они могу да проузрокују.

Надзорници осигурања су утврдили да овакво поступање има за последицу ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања. На контролисаном узорку утврђен је финансијски износ од 818.176,64 динара за период контроле, што ће по запосленом бити приказано у тачки IV, Табела 13 налаза Записника.

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

Увидом у Решења о годишњем одмору, Месечне извештаје о раду (радне листе) и Обрачунске листиће запослених у Служби за неурологију и психијатрију, надзорници осигурања су утврдили да запослени у току коришћења годишњег одмора имају и дежурства и да им се за исти дан плаћају и сати годишњег одмора и сати дежурства што је у супротности са чланом 104.

став 1. Закона о раду. У питању су запослени који раде са скраћеним радним временом и чије је дежурство оспорено по том основу.

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Општа болница Горњи Милановац закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број: 404-4327/15-8 од 29.12.2015.године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016.годину ("Службени гласник РС" број 110/15).

Предрачуном средстава за 2016. годину утврђена је накнада здравственој установи за секундарну здравствену заштиту, која по контролисаним наменама износи:

	- у дин-
1. Плате.....	<b>299.302.000</b>
2. Превоз.....	<b>11.073.000</b>

Општа болница обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-805661-94, рачун сопствених средстава број: 840-790667-68. Стање на рачунима на почетку и крају контролисаног периода износило је:

Број рачуна	Стање на дан 04.01.2016.године	Стање на дан 31.03.2016.године
Рачун буџетских средстава – 840-805661-94	21.573,97	110.058,40
Рачун сопствених средстава – 840-790667-68	2.347.914,58	2.657.626,66

У периоду 01.01-31.03.2016.године Општа болница Горњи Милановац остварила је сопствене приходе у укупном износу од 3.984.537,00 динара.

## III НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-31.03.2016.године

РФЗО – Филијала Чачак је пренела Општој болници за период јануар-март износ од 77.214.715,61 динар за плате уговорених радника, а у складу са требовањима здравствене установе.

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

Табела 7

Месец 0	Број уговор. радника 1	Уговорена средства 2	Требована средства 3	Пренос РФЗО 4	Уговорено-Пренето од РФЗО 5=2-4	Обрачунате плате 6	Исплаћене плате из средстава РФЗО 7	Разлика исплаћена из сопствених средстава 8=6-7
Јануар	339	24.941.833	26.297.328,48	26.297.328,48	1.355.495,48	26.639.412,89	26.297.328,48	342.084,41
Фебруар	341	24.941.833	25.735.645,47	25.735.645,47	793.812,47	26.057.012,12	25.735.645,47	321.366,65
Март	342	24.941.833	25.181.741,66	25.181.741,66	239.908,66	25.552.540,27	25.181.741,66	370.798,61
<b>Укупно</b>	-	<b>74.825.500</b>	<b>77.214.715,61</b>	<b>77.214.715,61</b>	<b>2.389.216,61</b>	<b>78.248.965,28</b>	<b>77.214.715,61</b>	<b>1.034.249,67</b>

Општа болница Горњи Милановац је за уговорене раднике у периоду јануар-март исплатила средства у износу 78.248.965,28 динара, што је за 1.034.249,67 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Општа болница је исплатила из сопствених средстава.

Разлику исплаћену из сопствених средстава здравствене установе чине средства исплаћена за синдикални додатак, чланарину за Комору здравствених установа, надокнаду за инвалиде рада и додатни коефицијент у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима, и то је по месецима приказано у Табели 8:

Табела 8

Месец	Додатни коефицијент	Минули рад на додатни коеф.	Инвалиди рада	Комора здр.установа	Синдикални додатак и остало	Укупно исплаћено из сопств.сред.
0	1	2	3	4	5	6=1+2+3+4+5
Јануар	108.362,64	10.940,53	23.942,26	13.026,00	185.812,98	342.084,41
Фебруар	100.859,42	10.327,75	23.942,26	12.748,00	173.489,22	321.366,65
Март	109.372,09	10.327,75	24.400,18	12.507,00	214.191,59	370.798,61
<b>Укупно</b>	<b>318.594,15</b>	<b>31.596,03</b>	<b>72.284,70</b>	<b>38.281,00</b>	<b>573.493,79</b>	<b>1.034.249,67</b>

### Обрачунате и исплаћене плате за неугворене раднике

Табела 9

Месец	Број неугворених радника	Обрачунате плате	Исплаћене плате из сопствених средстава
0	1	2	3
Јануар	4	118.251,69	118.251,69
Фебруар	4	114.519,81	114.519,81
Март	4	111.910,23	111.910,23
<b>Укупно</b>	-	<b>344.681,73</b>	<b>344.681,73</b>

Исплату плата неугворених радника здравствена установа врши преносом средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава, односно плате неугворених радника у целости се исплаћују из сопствених средстава здравствене установе.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила преносе средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, и плата неугворених радника, у укупном износу од 1.390.000 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 10:

Табела 10

Датум	Број извода	Износ
15.01.2016	5	180.000
01.02.2016	14	285.000
17.02.2016	23	140.000
01.03.2016	32	300.000
16.03.2016	42	150.000
01.04.2016	52	335.000
<b>Укупно:</b>		<b>1.390.000</b>



#### IV ОСПОРЕЊА ПО ОСНОВУ УТВРЂЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

На основу констатација изнетих у Налазу записника, од Службе обрачуна зарада затражено је да израчунају разлику у исплаћеним средствима Фонда за период 01.01-31.03.2016.године, и то :

- По основу неправилно утврђених коефицијената, о чему је приказ по запосленима дат у Табели 11:

Табела 11

ЈМБГ	Коефицијент из Уговора о раду	Коефицијент по Уредби	Износ бруто 2 разлике обрачунатих средстава за плату
2203958****1	15,32	14,77	6.767,07
2404962****5	29,32+1,43	28,24+0,5+1,43	7.138,47
<b>Укупно:</b>	-	-	<b>13.905,54</b>

- По основу плаћене приправности за немедицинске раднике (возачима санитета, електричару, помоћном обдуценту у капели и спремачици), о чему је приказ по запосленима дат у Табели 12:

Табела 12

ЈМБГ	Сати пасивне приправности	Бруто 2 износ пасивне приправности
0306965****7	18	3.827,40
1009953****2	30	6.105,22
1305977****4	40	9.136,12
2106972****2	28	6.395,30
1306960****8	35	7.994,11
1506966****1	33	7.537,30
0209972****9	35	8.457,75
<b>Укупно:</b>	-	<b>49.453,20</b>

- По основу прековременог рада запослених са скраћеним радним временом, о чему је приказ по запосленима дат у Табели 13:

Табела 13

ЈМБГ	Дежурство	Дежурство недељом	Активна приправност	Пасивна приправност	Укупно
0301957****6	39.498,68	30.202,59	6.711,70	10.980,21	87.393,18
2309974****8	48.727,26	25.168,82		15.980,21	89.876,29
0208960****7	47.116,87	33.558,44			80.675,31
3011951****5	49.938,16	22.036,10	15.866,00	15.390,28	103.230,54
0312959****3	42.715,29	34.841,82	27.454,97	8.295,68	113.307,76
2509973****1	48.727,24	25.168,84	18.457,14	15.314,37	107.667,59
2404962****5	46.419,12	35.278,54	39.920,45	27.155,94	148.774,05
1503972****8	45.303,89	41.948,03			87.251,92
<b>Укупно:</b>	-	-	-	-	<b>818.176,64</b>

За утврђене неправилности биће изречене финансијске мере у Предлогу мера.

## V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ ОД 01.01-31.03.2016.године

Директор Опште болнице Горњи Милановац донео је Одлуку број 4638 од 23.08.2012. године о надокнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада за време ефикасног рада за раднике чија је најближа станица од места становања удаљена од Опште болнице Горњи Милановац најмање 3 km. По Одлуци, надокнада трошкова врши се или куповином месечне карте или исплатом новчане накнаде у висини 80% од цене карте у јавном саобраћају, по писменом захтеву радника.

Обрачун накнаде вршен је на основу стварних трошкова - присутности на раду, а максимално до висине месечне карте у случајевима када је радник био присутан током целог месеца.

У табели 14 дат је преглед пренетих, обрачунатих, исплаћених средстава за уговорене раднике на име трошкова превоза запослених закључно са исплатом за март 2016.године:

Табела 14

Месец	Број радника	Уговорена средства	Пренеси од РФЗО		Пренето-уговорено 5=4-2	Исплаћено запосленима 6
			Датум	Износ		
0	1	2	3	4	5=4-2	6
I	170	922.750,00	27.1.2016	933.142,00	10.390,00	933.142,52
II	172	922.750,00	26.2.2016	915.006,00	-7.744,00	915.006,87
III	174	922.750,00	29.3.2016	983.548,00	60.798,00	983.548,17
<b>Укупно:</b>	-	<b>2.768.250,00</b>	-	<b>2.831.696,00</b>	<b>63.446,00</b>	<b>2.831.697,56</b>

Увидом у промет аналитичких картица, утврђено је стање обавеза према добављачима за накнаду трошкова превоза запослених, које је дато у Табели 15:

Табела 15

Назив добављача	Стање дуга на дан 01.01.2016. год	Створене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016.год	Укупне обавезе на дан 31.03.2016.год	Измирене обавезе у периоду 01.01-31.03.2016.год	Стање дуга на дан 31.03.2016. год
<b>076 - Превоз</b>					
Аутопревоз Г.Милановац	0,00	25.080,00	25.080,00	25.080,00	0,00
Аутопревоз Чачак	0,00	878.416,00	878.416,00	878.416,00	0,00
Конвој травел Г.Милановац	0,00	86.004,00	86.004,00	86.004,00	0,00
<b>Укупно:</b>	<b>0,00</b>	<b>989.500,00</b>	<b>989.500,00</b>	<b>989.500,00</b>	<b>0,00</b>

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за услуге превоза у контролисаном периоду износе 989.500,00 динара. Измирене обавезе такође износе 989.500,00 динара. На аналитичкој картици Опште болнице, за исплату превоза запосленима „у готовини“ евидентиран је износ од 1.959.134,00 динара. Обрачунски расходи за прва три месеца за уговорене радника износе 2.831.697,56 динара. Разлика се односи на превоз неговорених радника, за које су обрачунски расходи за прва три месеца износили 116.936,44 динара.

У контролисаном периоду Општој болници су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 2.831.696,00 динара. Општа болница је за исплату трошкова превоза уговорених радника у секундарној здравственој заштити пренети износ наменски утрошила.

У контролисаном периоду Општа болница је извршила исплату средстава за превоз неговорених радника у секундарној здравственој заштити у износу од 116.936,44 динара. Преглед је дат у Табели 16.

Табела 16

Месец	Број неговорених радника	Исплаћена средства за неговорене раднике
0	1	2
I	7	39.122,00

II	6	37.472,00
III	6	40.342,44
<b>Укупно:</b>	-	<b>116.936,44</b>

За исплату превоза неуговорених радника здравственој установи била су потребна сопствена средства у укупном износу од 116.936,44 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Општа болница у контролисаном периоду извршила пренос средстава са рачуна сопственог прихода директно аутопревозницима и за исплату „у готовини“, у укупном износу од 124.062,44 динара, и то за превоз неуговорених радника 116.936,44 динара и 7.126,00 динара за превоз уговорених радника, а да је износ од 7.126,00 динара, пренет од стране РФЗО, остао на буџетском рачуну здравствене установе 31.03.2016.године. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода приказан је у Табели 17.

Табела 17

Датум	Број извода	Износ
28.01.2016	18	33.560,00
26.02.2016	36	37.700,00
28.03.2016	55	43.432,00
30.03.2016	57	9.370,44
<b>Укупно:</b>		<b>124.062,44</b>

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На почетку вршења поступка контроле, надзорницима осигурања пружено је на увид Решење Трговинског суда у Чачку са прилозима о регистрацији Опште болнице Горњи Милановац, ул. Војводе Милана бр.37. Из приложене документације утврђено је да је Општа болница уписана у судски регистар код Трговинског суда у Чачку Посл.бр. ФИ-32/09 дана 28.08.2009.године.

Потом је извршен увид у Статут.

Надзорницима осигурања је презентован Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, (интерно пречишћен текст).

Увид је извршен и у Правилник о организацији редовног радног времена и прековременог рада.

Надзорници осигурања извршили су увид у Одлуку број:1757 од 02.02.2016. године којом је усвојен План стручног усавршавања запослених Опште болнице Горњи Милановац за 2016. годину, као и увид у сам План који је израђен по Секторима и Службама.

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

Од стране надзорника, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013.годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013.године.

Укупан број запослених утврђен Кадровским планом за 2013.годину износи 365. Од тога укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Горњи Милановац, утврђен Кадровским планом за 2013.годину, је 362.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016.године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Чачак је 340. По подацима кадровске службе Опште болнице, на крају марта плату је примило 342 запослена.

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

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) 170 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка, свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници воде персонална досијеа за сва запослена лица.

Контролом исправности примењених коефицијената за репрезентативни број уговорених радника, утврђено је да су основни и додатни коефицијенти из уговора о раду и одговарајућих анекса примењени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 4/14, 58/14), изузев у случају два уговорена радника код којих су утврђене неправилности. Финансијски ефекат утврђене неправилности износи 13.905,54 динара.

Упоређивањем коефицијената садржаних у уговорима о раду, односно анексима уговора о раду са коефицијентима из обрачуна плата, утврђено је да међу истим не постоји одступање.

Општа болница има 6 (шест) уговорених радника на специјализацији и 2 (два) радника на субспецијализацији.

Директор Опште болнице донео је решења за одређен број запослених којима се увећава плата до 30% по основу залагања на послу, а у складу са чланом 95. Посебног колективног уговора. Запосленима се зарада увећава по основу појединачно утврђеног коефицијента који се исплаћује из сопствених средстава здравствене установе.

Извршен је увид у Одлуке о прековременом раду (дежурство, приправност, рад по позиву) и утврђено је да је дужина прековременог рада у складу са чланом 77. тачка 6. Закона о здравственој заштити. Наведени облици прековременог рада уведени су у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити и чланом 53. Закона о раду, изузев што је директор здравствене установе донео Одлуке о увођењу приправности запосленима који нису здравствени радници, и то: возачима санитета, електричару, помоћном обдуценту у капели и спремачици. Увидом у обрачунске листиће утврђено је да се запосленима плаћају сати пасивне приправности и од Службе обрачуна зарада затражено да утврди бруто 2 износ за сате пасивне приправности ових запослених у контролисаном периоду. Финансијски ефекат утврђене неправилности износи 49.453,20 динара.

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

Синдикални додатак запосленима исплаћује се из сопствених средстава здравствене установе.

Надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у Акт о процени ризика у Општој болници Горњи Милановац, да би утврдили да ли је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. ПКУ. као и да би на узорку запослених којима је уведено скраћено радно време утврдили да ли је истима организован прековремени рад, а имајући у виду одредбе члана 53. став 4. Закона о раду.

Надзорници осигурања су утврдили да је уговореним радницима који раде скраћено радно време (због процењеног ризика штетности по здравље) организован и прековремени рад што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду. Поводом наведених неправилности, надзорници осигурања су узели изјаву од в.д. директора Опште болнице у којој он наводи разлоге оваквог поступања.

Надзорници осигурања су утврдили да овакво поступање има за последицу ненаменско трошење средстава обавезног здравственог осигурања. Финансијски ефекат утврђене неправилности на контролисаном узорку износи 818.176,64 динара.

Руководилац службе почетком године доноси предлог плана о коришћењу годишњег одмора. Увидом у Решења о годишњем одмору, Месечне извештаје о раду (радне листе) и Обрачунске листиће запослених у Служби за неурологију и психијатрију, надзорници осигурања су утврдили да запослени у току коришћења годишњег одмора имају и дежурства и да им се за исти дан плаћају и сати годишњег одмора и сати дежурства што је у супротности са чланом 104. став 1.

Закона о раду. У питању су запослени који раде са скраћеним радним временом и чије је дежурство оспорено по том основу.

2. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Моравички округ са седиштем у Чачку и Општа болница Горњи Милановац закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број: 404-4327/15-8 од 29.12.2015.године, где је према Предрачуном средстава за 2016. годину здравственој установи утврђена накнада за плате у износу од 299.302.000 динара и превоз 11.073.000 динара.

3. У контроли наменског трошење средстава за плате надзорници су утврдили да је РФЗО – Филијала Чачак пренела Општој болници за период јануар-март износ од 77.214.715,61 динар за плате уговорених радника, а у складу са требовањима здравствене установе. Општа болница Горњи Милановац је за уговорене раднике у периоду јануар-март исплатила средства у износу 78.248.965,28 динара, што је за 1.034.249,67 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више утрошена средства Општа болница је исплатила из сопствених средстава, а односе се на: средства исплаћена за синдикални додатак, чланарину за Комору здравствених усанова, надокнаду за инвалиде рада и додатни коефицијент у односу на онај који се признаје Уредбом о коефицијентима.

Исплату плата неугворених радника здравствена установа врши преносом средстава са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава, односно плате неугворених радника у целости се исплаћују из сопствених средстава здравствене установе и у контролисаном периоду исплаћено је 344.681,73 динара.

4. Општој болници Горњи Милановац се због утврђених неправилности предлаже повраћај средстава Фонду и то:

- По основу неправилно утврђених коефицијената, односно супротно Уредби о коефицијентима, износ од 13.905,54 динара,
- По основу плаћене приправности за немедицинске раднике, супротно члану 78. Закона о здравственој заштити, износ од 49.453,20 динара и
- По основу прековременог рада запослених са скраћеним радним временом, супротно одредбама члана 53. став 4. Закона о раду, износ од 818.176,64 динара.

За утврђене неправилности биће изречене финансијске мере у Предлогу мера.

5. У контроли наменског трошења средстава за превоз утврђено је да је Општа болница Горњи Милановац утрошила за трошкове превоза уговорених радника износ од 2.831.697,56 динара, колико је и пренето од стране Фонда за прва три месеца. За трошкове превоза неугворених радника здравствена установа је платила из сопствених средстава износ од 116.936,44 динара.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за услуге превоза у контролисаном периоду износе 989.500,00 динара. Измирене обавезе такође износе 989.500,00 динара. На аналитичкој картици Опште болнице, за исплату превоза запосленима „у готовини“ евидентиран је износ од 1.959.134,00 динара.

На основу напред наведеног, даје се следећи:

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Општој болници Горњи Милановац да, у року од 15 дана од дана пријема записника, усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и

исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број 44/01...8/13) и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда,

2. Да Општа болница Горњи Милановац, 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 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **881.535,38** 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 позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-745616“, по основу:

- Неправилно утврђених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од **13.905,54** динара,
- Плаћене пасивне приправности за немедицинске раднике (возачима санитета, електричару, помоћном обдуценту у капели и спремачици) у износу од **49.453,20** динара и
- Плаћеног прековременог рада запосленима са скраћеним радним временом у износу од **818.176,64** динара.

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

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице Горњи Милановац,
3. Архиви

**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:**



1. Славка Топаловић  
Славка Топаловић, дипл.правник.

2. Слађана Недељковић  
Слађана Недељковић, дипл.еџц

53016.26/152