



Републички фонд за здравствено осигурање

ОПШТОЈ БОЛНИЦИ

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; Факс: 381,11 3645-042 e-mail public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05/1 број: 450-1710/16 - 2
Дана 16.06.2016. године

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12- одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14- одлука УС, 106/15 и 10/16), 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“, бр. 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1710 од 30.03.2016. године, извршена је контрола у Општој Болници „Студеница“ Краљево и сачињен:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ „СТУДЕНИЦА“ КРАЉЕВО

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

1. Ђорђе Раковић, дипломирани економиста
2. Душица Јанаковић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Краљевоу, улица Југ Богданова 110, са подацима:

ПИБ 108718956
Шифра делатности 86-10
Матични број регистра је 17870092

III Одговорно лице за период вршења контроле је

- Мр спец мед. др Зоран Мрвић, специјалиста дечије хирургије суб.спец. деч. урологије, директор Опште Болнице Краљево

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Зора Крунић, дипломирани економиста, директор немедицинског сектора у Општој болници Краљево,
- Лидија Лазовић, дипломирани правник, начелник правне службе у Општој болници Краљево,

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 обављена у просторијама Опште болнице „Студенца“ Краљево од 25.04. - 27.04.2016. године и настављена у просторијама филијале Републичког фонда 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 01/05 број: 450-1338/15 од 31.12.2015. године,
- књиговодствени подаци о расходима и приходима,
- аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим и пренетим средствима здравственој установи за плате за период 01.01. - 31.03.2016. године,
- аналитичке картице Филијале о уговореним, требованим и пренетим средствима здравственој установи за превоз за период 01.01. - 31.03.2016. године,
- кадровски план Здравственог центра Краљево за 2013. годину (у чијем саставу је била Општа болница Краљево)
- извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника,
- апликација уговорених радника коју ажурира филијала,
- појединачне обрачунске листе зарада за уговорене раднике,
- изводи о стању средстава на буџетском рачуну Опште Болнице Краљево,
- радно правна документација (Уговори о раду, уговори о стручном усавршавању, Анекси уговора о раду и друго),
- одлуке, решења и друга акта здравствене установе,
- Статут Опште Болнице Краљево,
- изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Краљево има Статут број: 37-2/2 од 04.09.2016. године.

Општа болница Краљево има Правилник о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Студеница Краљево, број: 1632 од 16.07.2013 године, (јер је у периоду доношења Правилника била у саставу Здравственог центра), I измена број 6-161 од 12.12.2015 године, II измена бр. 6-251 од 07.04.2015. године, III измена бр.3184 од 16.10.2015. године, Сагласност на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији, бр 112-01-11-253/2016-02 од 11.02.2016, и Правилник о организацији и ситстематизацији послова Опште болнице „Студеница“ Краљево број 737 од 01.03.2016 године.

Такође, извршен је увид и у Кадровски план Министарства здравља који је важио у периоду контроле. Кадровски план Здравственог центра Краљево за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године (јер је у периоду доношења тог Кадровског плана општа болница била у саставу Здравственог центра Краљево).

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-165/2014-02 од 27.02.2014. године за пријем у радни однос на неодређено време 1 извршиоца са високом стручном спремом и 3 извршиоца са средњом стручном спремом.

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-393/2014-02 од 02.04.2014. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места 3 доктора медицине, 5 здравствених радника са средњом стручном спремом.

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-887/2014-02 од 22.07.2014. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места 1 дипломираног фармацеута - медицинског биохемичара или 1 дипломираног фармацеута специјалисту медицинске биохемије или доктора медицине специјалисту клиничке биохемије за рад у Одељењу лабораторијске дијагностике, 1 здравственог радника са вишом стручном спремом и 4 здравствена радника са средњом стручном спремом.

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-1458/2014-02 од 14.11.2014. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места 2 доктора медицине или специјалисте одговарајућих грана медицине, 7 здравствених радника са средњом стручном спремом.

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-290/2015-02 од 17.03.2015. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места 2 доктора медицине (а реализација се може обавити када упразне радна места за 2 доктора медицине у оквиру важећег кадровског плана Опште болнице), 5 здравствених радника са средњом стручном спремом.

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-554/2015-02 од 05.05.2015. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места 2 здравствена радника са вишом стручном спремом и 13 здравствених радника са средњом стручном спремом.

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-682/2015-02 од 030.06.2015. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места 1 доктора медицине или специјалисте одговарајуће гране медицине и 2 здравствена радника са средњом стручном спремом.

Кадровски план за 2013. годину:

Табела број 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. год.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП	
доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС			
198	7	589	9	301	1104

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима (на крају месеца) у контролисаним периоду, који обављају послове обавезног здравственог осигурања, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима из месечних рекапитулација здравствене установе:

Табела број 2.

Подаци из Апликације уговорених радника у секундарној здравственој заштити		
Јануар	Фебруар	Март
1.075	1.069	1.059
Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација		
Јануар	Фебруар	Март
1.070	1.073	1.061

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала укупан број уговорених радника и њихових замена у току месеца који су примали плату на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Општа болница је била у обавези да са свим запосленима у складу са изменама Закона о раду закључи Анексе Уговора о раду, односно са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 1/15) у наставку Посебан колективни уговор). Међутим, Општа болница Краљево није закључила Анексе Уговора о раду, већ је за све запослене у програму за обрачун плата извршила корекцију радног стажа како би се правилно обрачунао и исплатио додатак на зараду по основу минулог рада. Методом случајног узорка извршен је увид у неколико обрачунских листића за уговорене запослене раднике и утврђено је да је Општа болница извршила корекцију обрачуна минулог рада тј. умањила минули рад, а у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14).

Провераван је садржај персоналног досијеа као и утврђени коефицијенти за обрачун плата у Уговорима о раду и Анексима Уговора о раду и њихова усклађеност са подацима из апликације уговорених радника коју ажурира Филијала, односно са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

Увидом у персоналне досијее запослених, константовано је, да се досијеи састоје из различитих врста докумената разврстаних по областима и то:

А – лична документа,

Б – документа о радном односу, уговори и анекси уговора,

В – документа о неплаћеном одсуству,

Г – документа о награђивању, одликовању и изрицању мера за повреде радне обавезе,

Д – документа о пензијском и инвалидском и здравственом осигурању и правима из пензијског и инвалидског и здравственог осигурања.

Увидом у персоналне досијее запослених, констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе (за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара (за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме као и фармацеутске техничаре), фармацеутске коморе (за дипломиране фармацеуте), образац пријаве на осигурање, Извод из матичне књиге, Решење о распоређивању на руководеће радно место, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији и друго.

Увидом у обрачунске листиће Опште болнице Краљево утврђено је да основица за обрачун увећане зараде по основу минулог рада није одређена у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14.), односно у складу са мишљењем Министарства рада, запошљавања и социјалне политике бр.011-00-517/2005-02 од 13.07.2005. године.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 25% уговорених радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административних, медицинских, техничких и помоћних радника). Том приликом извршен је увид у 264 персоналних досијеа, и 360 обрачунских листа за запослене за које је провераван досије и то за месеце јануар, фебруар и март 2016 године. Приликом провере обрачунских листа и исправности примене коефицијената дефинисаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 4/14 и 58/14), утврђене су следеће неправилности:

Специјалиста дечије хирургије и дечије ортопедије са јмбг 1512958*****2 поред основног коефицијента утврђен је и додатни коефицијент на основу стручно признатих и

научних звања, што је у супротности са Уредбом о коефицијентима с обзиром да је основним коефицијентом препознато обављање субспецијалистичких послова примаријуса и магистра.

Уредба о коефицијентима, поред осталог, предвиђа да основни коефицијент 29,32 имају субспецијалисти као и примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности. На овај начин Уредба јасно опредељује да највиши основни коефицијент имају лекари који су већ специјалисти магистри тако да је додатни коефицијент 0,5 по основу магистратуре садржан у основном коефицијенту те га не треба поново додати.

Табела број3. Више утрошена средства по основу неисправне примене додатног коефицијента за стручно призната и научна звања

месец	запослени са јмбг 1512958*****2
1.	2.
јануар	3.291,11
фебруар	3.035,16
март	2.826,55
Укупно	9.152,82

Више утрошена средства за запосленог са јмбг 1512958*****2 у периоду контроле по основу неисправне примене додатног коефицијента за стручно призната и научна звања које је Општа болница Краљево утрошила из средстава обавезног здравствениог осигурања износи 9.152,82 динара.

Увидом у персоналну документацију и обрачунски листић запосленог са јмбг 2607957*****3 утврђено је да исти са установом није потписао анекс уговора о раду којим би се ускладио додатни коефицијент у складу са новом систематизацијом која је у Општој болници Краљево на снази од 01.03.2016. године и на коју је сагласност број 112-01-11-253/2016-02 од 11.02.2016. године дало Министарство здравља Републике Србије. Наиме, новом систематизацијом није предвиђено место директора за економско – финансијска питања већ начелник, те ни додатни коефицијент не може бити 1,84 већ 1,02. Више исплаћена средства по основу неисправно примењеног коефицијента из Уредбе о коефицијентима за март месец износи 3.233,28 динара.

У поступку контроле извршена је контрола Уговора о специјализацији за 2 специјализанта којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са 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, 93 /14 и 106/15). Здравствена установа је доставила за потребе контроле на увид Правилник о образовању и стручном усавршавању здравствених радника, здравствених сарадника и осталих запослених у Општој болници „Студеница“ Краљево у Краљеву број 37-8/2 од 28.05.2015. године и План стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за прикупљање бодова за продужење лиценце и за циљана стручна усавршавања за 2015. годину број 47-5/2 од 10.09.2015. године. За сваког специјализанта Министарство здравља је кроз Решење дало сагласност на одлуку директора о одобрењу специјализације на основу чега је здравствена установа закључила Уговоре о специјализацији.

У складу са чланом 100. Посебног колективног уговора, запослени за време стручног оспособљавања и усавршавања ради потребе процеса рада, има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци, пре започињања специјализације, односно има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходна 3 месеца, пре започињања специјализације, како је било предвиђено претходним Посебним колективним уговором.

Увидом у обрачунске листиће за запослене одабраних методом случајног узорка са јмбг 1807982****6 и 2301978****1 утврђено је да је здравствена установа не придржавајући се члана 100. Посебног колективног уговора за надокнаду зараде за запослене који су на специјализацији за контролисани период са припадајућим обрачунатим доприносом на терет послодавца код једног запосленог (јмбг 1807982****6) вршила неисправан обрачуна накнаде плате, при чему није било негативног финансијског ефекта за Републички фонд за здравствено осигурање.

Прековремени рад у облику дежурства и приправности, уређен је члан 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Такође се наводи да се под дежурством, у смислу наведеног Закона сматра и приправност и рад по позиву. Овим члановима је предвиђено дежурство, приправност и рад по позиву само за здравствене раднике и дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно. Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Увидом у обрачунски листић и радну листу запосленог са јмбг 2710959****8 утврђено је да је истом у јануару месецу 2016. године исплаћено укупно 56,5 сати дежурства (40 сати дежурства и 16,5 сати активне приправности чиме није испоштован члан 77. Закона о здравственој заштити којим је прописано да дежурство не може трајати дуже од 10 часова недељно те је из наведених разлога 16,5 прековременог рада (активне приправности) више исплаћено од максимално дозвољеног броја сати. Укупна вредност утрошених средстава за исплату активне приправности са одговарајућим доприносима на терет послодавца износи 14.701,84 динара.

Чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дефинисано за запослене који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средства и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (у даљем тексту: радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом и овим уговором. Чланом 38. Посебног колективног уговора дефинисана је дужина радног времена за групе послова на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком по групама послова.

Међутим, треба напоменути да је чланом 53. Закона о раду предвиђено да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. истог Закона, не може да се одреди прековремени рад на тим пословима.

Здравствена установа је доставила Акт о процени ризика за Здравствени центар „Студеница“ Краљево (у чијем саставу се налазила Општа болница) број 4791 пд 26.12.2008. године сачињеног од стране правног лица „Никара „доо Краљево (број лиценце 164-02-0074/2008-01).

У поступку контроле извршен је увид у поједина одељења из Закључка акта о процени ризика где су процењена и утврђена радна места са повећаним ризиком а која се односе на следећа одељења:

- служба интерне медицине (специјалиста и субспецијалиста интернистичких грана, специјалиста интерниста и медцинска сестра у јединици за нефрологију и дијализу)
- одељење за рендген дијагностику (виши рендген техничар, рендген техничар, специјалиста радиолог)
- служба за хирургију (виша медицинска сестра-техничар и медицинска сестра у хируршком сектору, запослени у одељењу максилно фацијалне хирургије, запослени у одељењу дечије хирургије, запослени у операционом тракту, специјалиста - субспецијалиста хируршких грана медицине)
- служба за ортопедију са трауматологијом (запослени у одељењу ортопедије и трауматологије)

—служба за психијатрију (специјалиста психијатрије, виша медицинска сестра-техничар и медицинска сестра у психијатрији)

Контролом појединих Уговора о раду о уређивању међусобних права и обавеза и одговорности запосленог и послодавца за запослене који раде у режиму скраћеног радног времена у тачки 4. Уговора наводи се да је запослени засновао радни однос са пуним радним временом које је мање од 40 часова недељно и које се скраћује сразмерно штетном дејству услова рада и у складу са извршеном проценом ризика. Одредбама Закона о раду и Посебног колективног уговора предвиђено је да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетним дејствима услова рада те је неопходно да у уговору / анексу уговора о раду запослених који обављају послове на радним местима а која се сходно Акту о процени ризика сматрају радним местима са повећаним ризиком, јасно буде дефинисано радно време запослених, односно да ли је запослени ангажован пуно, непуно или скраћено радно време, сагласно члану 33. Закона о раду и члану 38. Посебног колективног уговора .

Методом случајног узорка извршен је увид у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2016. године, за запослене у следећим службама: Служба за оперативно лечење и стерилизацију, Служба за хирургију, Служба за ортопедију са трауматологијом, Служба за психијатрију и Одељење за рендген дијагностику.

Увидом у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2016. године, за запослене у **Служби оперативног лечења и стерилизације** утврђена је неисправност у обрачуну прековременог рада. Преглед више обрачунатих средстава за зараде са доприносима на терет послодавца дат је у табели број 4.

Табела број 4. Више утрошена средства на име прековременог рада у служби Оперативног лечења и стерилизације

месец	број сати и вредност прековременог рада по месецима						Износ за оспрење
	јануар		фебруар		март		
	јмбг	број сати	износ	број сати	износ	број сати	износ
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8 = 3 + 5 + 7
1002979****8	24	772,33	20	666,72	20	618,57	2.057,62
2103955****4	83	3.015,41	88	3.311,93	95	3.317,15	9.644,49
2105958****5	90	4.534,01	90	5.134,31	7	3.079,71	12.748,03
2405980****2	20	643,60	20	666,72	0	0,00	1.310,32
0512976****8	10	1.441,68	16	533,38	23	711,36	2.686,42
1803959****4	99	3.185,85	48	1.600,15	34	1.051,59	5.837,59
1205975****8	90	2.896,23	3	1.260,13	80	2.474,31	6.630,67
0502959****0	150	4.663,40	3	96,62	32	956,17	5.716,19
1202979****7	20	643,60	20	666,72	16	494,86	1.805,18
2507980****4	20	643,60	10	333,36	0	0,00	976,96
0609958****3	20	666,72	30	927,86	20	643,60	2.238,18
Укупно за оспрење:							51.651,65

У табели број 4. у колонама 2, 4 и 6 приказан је збир сати прековременог рада које у себи саржи дежурство, активну периправност, пасивну приправност.

Увидом у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2016. године, за запослене у **Служби за хирургију** утврђена је неисправност у обрачуну прековременог рада. Преглед више обрачунатих средстава за зараде са доприносима на терет послодавца дат је у табели број 5.

Табела број 5. Више утрошена средства на име прековременог рада у Служби за хирургију

месец	број сати и вредност прековременог рада по месецима						Износ за оспрење
	јануар		фебруар		март		
јмбг	број сати	износ	број сати	износ	број сати	износ	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8 = 3 + 5 + 7
0107973****7	64	35.359,66	35	22.546,91	66	32.620,04	90.526,61
2005971****8	72	42.110,14	59	33.868,93	66	39.339,70	115.318,77
3101987****9	53,3	35.913,18	0	0,00	47	30.436,73	66.349,91
3103953****6	66,5	35.915,51	46,5	26.563,73	47	22.437,54	84.916,78
2504970****2	66,5	39.708,70	2	1.815,07	0	0,00	41.523,77
0611967****3	61	37.489,29	35,5	30.226,75	68,5	36.140,79	103.856,83
0708975****6	68,5	36.258,35	41	21.731,75	82,5	46.056,09	104.046,19
Укупно за оспрење:							606.538,86

У табели број 5. у колонама 2, 4 и 6 приказан је збир сати прековременог рада које у себи саржи дежурство, активну периправност, пасивну приправност.

Увид у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2016. године, за запослене у **Служби за ортопедију са трауматологију** утврђена је неисправност у обрачуну прековременог рада. Преглед више обрачунатих средстава за зараде са доприносима на терет послодавца дат је у табели број 6.

Табела број 6. Више утрошена средства на име прековременог рада у Служби за ортопедију и трауматологију

месец	број сати и вредност прековременог рада по месецима						Износ за оспрење
	јануар		фебруар		март		
јмбг	број сати	износ	број сати	износ	број сати	износ	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8 = 3 + 5 + 7
0407971****3	169	62.589,28	151	62.784,49	153	44.192,81	169.566,58
0807973****9	168	56.307,59	138	42.568,60	141,5	31.133,20	130.009,39
1104952****8	17	14.344,78	0	0,00	0	0,00	14.344,78
2803954****4	137	47.239,97	132	46.176,10	53	19.837,21	113.253,28
Укупно за оспрење:							427.174,03

У табели број 6. у колонама 2, 4 и 6 приказан је збир сати прековременог рада које у себи саржи дежурство, активну периправност, пасивну приправност.

Увид у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2016. године, за запослене у **Служби за психијатрију** утврђена је неисправност у обрачуну прековременог рада. Преглед више обрачунатих средстава за зараде са доприносима на терет послодавца дат је у табели број 7.

Табела број 7. Више утрошена средства на име прековременог рада у Служби за психијатрију

месец	број сати и вредност прековременог рада по месецима						Износ за оспрење
	јануар		фебруар		март		
јмбг	број сати	износ	број сати	износ	број сати	износ	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8 = 3 + 5 + 7
0204960****3	40	33.752,40	40	34.965,06	40	32.439,81	101.157,27

3108970****1	40	33.752,40	40	32.439,81	40	32.439,81	98.632,02
2305958****0	40	33.752,40	40	34.965,06	0	0,00	68.717,46
2707963****3	40	33.752,40	40	34.965,06	40	32.439,81	101.157,27
0303971****4	40	33.752,40	40	34.965,06	40	32.439,81	101.157,27
Укупно за оспорење:							470.821,29

У табели број 7. у колонама 2, 4 и 6 приказан је збир сати прековременог рада које у себи саржи дежурство, активну периправност, пасивну приправност.

Увид у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период јануар - март 2016. године, за запослене у **Одељењу за рендген дијагностику** утврђена је неисправност у обрачуну прековременог рада. Преглед више обрачунатих средстава за зараде са доприносима на терет послодавца дат је у табели број 8.

Табела број 8. Више утрошена средства на име прековременог рада у Одељењу за рендген дијагностику

месец	број сати и вредност прековременог рада по месецима						Износ за оспорење
	јануар		фебруар		март		
	јмбг	број сати	износ	број сати	износ	број сати	износ
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8 = 3 + 5 + 7
0107958****1	40	34.350,01	40	35.584,13	40	33.014,18	102.948,32
1010963****4	40	33.752,40	24	20.979,04	8	6.487,97	61.219,41
1610966****7	32	27.001,93	24	20.979,04	0	0,00	47.980,97
2702960****3	40	33.752,40	40	34.965,06	40	32.439,81	101.157,27
1504959****7	40	33.752,40	40	34.965,06	40	32.439,81	101.157,27
2708960****3	40	33.752,40	40	34.965,06	40	32.439,81	101.157,27
2906959****8	40	33.752,40	40	34.965,06	40	32.439,81	101.157,27
Укупно за оспорење:							616.777,78

У табели број 8. у колонама 2, 4 и 6 приказан је збир сати прековременог рада које у себи саржи дежурство, активну периправност, пасивну приправност.

Општа болница Краљево је запосленим уговореним радницима који су били предмет контроле исплатила на име прековременог рада (дежурства и рада по позиву – тј. активна и пасивна приправност), износ од 2.172.963,61 динара, са припадајућим доприносима на терет послодавца, што је приказано у датим табелама, а супротно члану 53. Закона о раду („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Општа болница је прековремени рад и одговарајуће доприносе исплатила из средстава обавезног здравственог осигурања. Ова исплата је у супротности са чланом 17. и 19. Уговора за 2016. годину. Наиме, чланом 17. Уговора за 2016. годину, утврђена је обавеза здравствене установе да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 16. Уговора за 2016. годину. Чланом 19. став 5. Уговора за 2016. годину, утврђена је одговорност здравствене установе за обрачун и исплату плата за уговорени број и структуру запослених.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад супротно важећим прописима, у обавези је да врати ненаменски утрошена средства у износу од 2.172.963,69 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

У поступку контроле је констатовано да се спискови о присутности запослених воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају месеца, са свих одељења достављају се обавештајној служби коначни спискови присутности потписани од стране

начелника одељења и главне сестре који служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец.

Праћење реализације уговора

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала Краљево, закључила је са Општом болницом Краљево, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01/5 број 450-1338/15 од 31.12.2015. године (у даљем тексту Уговор за 2016. годину), којим је утврђена следећа накнада:

I Део накнаде који обухвата средства за плате и превоз за секундарну здравствену заштиту:

1. Плате.....	895.131.000 динара
2. Превоз	20.087.000 динара

У складу са чланом 20. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, обавеза здравствене установе је да уговорену накнаду користи наменски према накнадама из члана 17. и 19. овог уговора.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Општа болница Краљево, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Табела број 9.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 31.03.2016. године
Рачун буџетских средстава 840- 870661-64	11.995,17	5.781.363,16
Рачун сопствених средстава 840-854667-31	18.128,80	362.384,25
Рачун јавних радова 840-2385761-87	8.583,00	8.716,04
Рачун исплата боловања 840-2274761-86	3,25	1.307,38
Рачун донација 840-2302761-88	17.000,00	17.000,00
Укупно:	55.710,22	6.170.770,83

Општа болница Краљево је на дан 01.01.2016. године на буџетском рачуну имала расположива средства Републичког фонда у укупном износу од 11.995,17 динара (стање на Изводу бр. 1 од 04.01.2016. године) који се односио на део плате једног од запослених у износу од 11.368,25 динара и износ на рачуну од 626,92 динара из средстава од наплаћене партиципације.

У периоду од 01.01 – 31.03.2016. године, Општа болница Краљево је остварла приходе у укупном износу од 340.888.950,86 динара, исказане у Закључном листу здравствене установе на дан 31.03.2016. године, што је приказано у табели:

Табела број 10.

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7411711	Приходи од камата – физичка лица	60.082,94	Сопствена средства
7414111	Приходи од наплаћених штета	127.586,00	Сопствена средства
7421511	Приходи од грађана – станарина	22.656,00	Сопствена средства

74215111	Приходи од услуге – уништење медицинског отпада	34.694,71	Сопствена средства
74215121	Остали приходи – закупнине некретнина	3.164.666,67	Сопствена средства
74215131	Приходи од извршених амб. – поликлиничких услуга	3.643.513,25	Сопствена средства
74215151	Приходи од прања веша	519.411,69	Сопствена средства
74215151	Приходи од услуга стерилизације инструмената	70.500,00	Сопствена средства
74215161	Приходи од ел енергије, воде, комуналних услуга, телефона	1.523.680,24	Сопствена средства
74233711	Остали општи приходи	0,33	Сопствена средства
74312111	Приходи од других лица – по тужби	50.000,00	Сопствена средства
74416131	Приходи од донатора	165.000,00	Сопствена средства
74416151	Донација за дневну болницу – гинекологија	19.100,00	Сопствена средства
7451511	Приходи од капеле	265.375,00	Сопствена средства
74515131	Остали приходи - мобилни	440.730,81	Сопствена средства
74515151	Остали приходи – здравствене књижице	2.800,00	Сопствена средства
77111111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.648.629,25	Средства за боловање
7711121	Меморандумске ставке за рефундацију расхода боловање	626.377,00	Средства за боловање
78111101	Приходи од партиципације	2.544.250,00	Средства од РФЗО-а
7811111	Приходи од републичког фонда	323.301.491,10	Средства од РФЗО-а
78111111	Приходи од партиципације кукова	227.363,00	Средства од РФЗО-а
78111121	Приходи од партиципације сочива	25.890,00	Средства од РФЗО-а
78111131	Приходи од партиципације мрежица	21.178,00	Средства од РФЗО-а
78111141	Приходи од партиципације пејсмејкера	30.665,00	Средства од РФЗО-а
79111131	Приходи од буџета – национална служба за запошљавање	353.309,87	Сопствена средства
	УКУПНО:	340.888.950,86	

Приход од партиципације у контролисаном периоду износио је 2.849.346,00 је књижен на конту 781111 - Приходи од партиципације.

У периоду 01.01. – 31.03.2016. године, Општа болница Краљево је остварила сопствене приходе у укупном износу од 10.463.107,51 динара.

IV 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

1.1. Уговорени радници

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину пренео Општој болници Краљево за контролисани период 229.853.723,08 динара за плате и секундарној здравственој заштити.

На основу података Филијале Краљево о преносу средстава за исплату плата уговорених радника и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене уговорене раднике. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца уговореним радницима Опште болнице Краљево и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата (у табели приказана су утрошена средства за други део коначне исплате за март месец 2016. године, а која су исплаћена 01.04.2016. године).

Табела број 11. Уговорена, пренета и утрошена средства за зараде и доприносе на зараде за период јануар – март 2016. године

Ред бр.	месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Пренето средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно утрошена средства за плате уговорених радника са доприносима	Разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	јануар	74.594.250,00	78.898.876,73	1.070	81.584.006,50	2.685.129,77
2.	фебруар	74.594.250,00	76.538.771,71	1.073	77.087.141,86	548.370,15
3.	март	74.594.250,00	74.416.074,64	1.061	74.975.990,88	559.916,24
	Укупно:	223.782.750,00	229.853.723,08		233.647.139,24	3.793.416,16

Општа болница Краљево је за утрошена средства за зараде и доприносе на терет послодавца уговорених радника за период јануар – март 2016. године утрошила средства у износу од 233.647.139,24 динара, што је више за 3.793.416,16 динара у односу на пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање.

У наведеном периоду Општа болница је утрошила средства за зараде и доприносе на терет послодавца уговореним радницима у секундарној здравственој заштити по основу додатка за синдикални рад у износу од 221.538,43 динара, по основу обавеза за неисплаћена дежурства уговореним радницима за фебруар 2013. године у износу од 2.110.605,41 динара, трошкове одвојеног живота у износу од 1.300.717,26 динара, боловање једног запосленог због пореде на раду у износу од 99.780,10 и једног неуговореног радника у износу од 60.774,15 динара. Преглед ових исплата дат је у табели број 12.

Табела број 12.

Месец	Стимулација запослених	Синдикални додатак	Одвојен живот	По основу дуга из предходног периода	Накнада за боловање због повреде на раду	Неуговорени радник	Укупно	Извор финансирања
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	1.
1. јануар	0,00	73.846,12	500.677,94	2.110.605,41	0,00	0,00	2.685.129,47	Сопствена средства
2. фебруар	0,00	73.846,12	374.744,09	0,00	99.780,10	0,00	548.370,31	Сопствена средства
3. март	0,00	73.846,19	425.295,23	0,00	0,00	60.774,15	559.915,57	Сопствена средства
укупно	0,00	221.538,43	1.300.717,26	2.110.605,41	99.780,10	60.774,15	3.793.415,35	

У Општој болници Краљево постоје четири репрезентативна синдиката са 5 представника којима се исплаћује синдикални додатак и то: председник Синдиката лекара и фармацеута Србије - јмбг 2912971*****5, председник синдиката запослених у здравству и социјалној заштити за Рашки округ - јмбг 2709958*****7, председник Синдиката немедицинских радника здравства Србије - јмбг 1604960*****3, председник Синдиката медицинских сестара и техничара Србије - јмбг 1609954*****3, председник Синдиката лекара и фармацеута Србије – јмбг 3009951*****9. За пет представника синдикалних организација директор Опште болнице Краљево је донео Решења којим се месечна плата увећава у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству. Увидом у обрачунске листе наведених представника синдикалних организација утврђено је да је на име синдикалних додатака заједно са припадајућим доприносима на терет послодавца за период контроле утрошено укупно 221.538,43 динара. Средства исплаћена на име синдиката се не могу исплаћивати из средстава обавезног здравственог осигурања.

Контролом достављених рекапитулација обрачуна зарада за уговорене раднике за период контроле утврђено је да је здравствена установа обрачунавала синдикалне чланарине. Износ обрачунатих средстава не исплаћује се из средстава обавезног здравственог осигурања.

У табели број 13. дат је преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун Опште болници Краљева.

Табела број 13.

	Извод са буџетског рачуна број	Датум	НА РАЧУН	ИЗНОС
1.	9	15.01.2016	840-0000000870661-64	2.070.000,00 ДИНАРА
2.	10	18.01.2016	840-0000000870661-64	40.605,39 ДИНАРА
3.	20	01.02.2016	840-0000000870661-64	574.524,09 ДИНАРА
4.	39	01.03.2016	840-0000000870661-64	448.590,22 ДИНАРА
5.	58	28.03.2016	840-0000000870661-64	99.780,10 ДИНАРА
6.	62	01.04.2016	840-0000000870661-64	559.915,59 ДИНАРА
Укупно:				3.793.415,39 ДИНАРА

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Аванс по КО за 2015. за плате у пзз.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	229.853.723,08 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	229.853.723,08 динара
4. Утрошена средства РФЗО за плате у сзз.....	233.647.139,24 динара
5. Разлика (више утрошена средства).....	3.793.416,16 динара

Општа болница Краљево је износ од 3.793.415,39 динара исфинасирала из сопствених средстава преносом средстава са сопственог на буџетски рачун.

1.2. Неуговорени радници

Општа болница је за зараде и доприносе на терет послодавца неуговорених радника у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду, исплатила средстава у износу од 1.704.724,88 динара. У наредној табели дат је преглед утрошених средстава за зараде и доприносе на терет послодавца неуговорених радника по месецима.

Табела број 14.

	МЕСЕЦ	Неуговорени радници	Број радника	Извор финансирања
1.	јануар 2016	714.112,17	16	сопствена средства
2.	фебруар 2016	653.408,28	16	сопствена средства
3.	март 2016 1/2	337.204,26	16	сопствена средства
	Укупно:	1.704.724,88		

У табели број 14. приказан је укупни утрошак средстава за зараде и доприносе за зараде које се плаћају на терет послодавца у укупном износу од 1.704.724,88 динара. У наведени износ укључен је утрошак средстава за зараде и доприносе за зараде које се плаћају на терет послодавца који је општа болница имала за месеце јануар, фебруар и аконтацију за март месец 2016. године. Поред наведеног у контролисаном периоду дана 21.01.2016. године исплаћен је други део децембарске плате који је са одговарајућим доприносима износио 335.834,78 динара, тако да је укупни утрошак за плате за период 01.01. - 31.03.2016. године за неуговорене раднике износио 2.040.559,66 динара.

Други део исплате за март месец за неугворене раднике Дома здравља Краљево извршен је 06.04.2016. године и са одговарајућим доприносима је износио 315.232,19 динара.

У периоду 01.01. - 01.04.2016. године Општа болница Краљево имао је по 16 запослених неугворених радника месечно. Наведене запослене Општа болница Краљево је директно исплаћивао са сопственог рачуна.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01. - 31.03.2016. године у секундарној здравственој заштити

2.1. Уговорени радници

На основу члана 118. став 1. тачка 1. Закона о раду, и члана 102. Посебног колективног уговора, запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са Колективним уговором код послодавца, Правилником о раду и Уговором о раду.

У здравственој установи не постоји Одлука о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада којим је регулисана исплата трошкова превоза за запослене већ се иста исплаћује директном применом члана 118. став 1. Закон о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) и члана 102. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/2015).

Увидом у конта 4151123 - Накнаде за трошкове превоза на рад и повраћај са рада и 48229112 - Трошкови пореза на превоз и месечне рекапитулације Опште болници сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити, који се даје у табели број 15.

Табела број 15. Уговорена, требована пренета и утрошена средства за превоз за период 01.01. - 31.03.2016. године

месец	Број уговорених радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства за период	Утрошена средства за уговорене раднике	разлика
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (5-6)
1. јануар	598	1.673.916,67	1.837.112,72	1.837.112,72	1.573.776,75	263.335,97
2. фебруар	602	1.673.916,67	1.573.776,75	1.573.776,75	1.592.280,12	-18.503,37
3. март	601	1.673.916,67	1.592.279,82	1.592.279,82	0,00	1.592.279,82
Укупно:		5.021.750,00	5.003.169,29	5.003.169,29	3.166.056,87	1.837.112,42

Републички фонд за здравствено осигурање је Општој болници Краљево за намену превоз у периоду 01.01. - 31.03.2016. године пренео средства у износу од 5.003.169,29 динара. У пренетим средствима за превоз за 2016. годину садржана су пренета средства за прва три месеца 2016. године. Здравствена установа је за период 01.01. - 31.03.2016. године требовала средства на име превоза у секундарној здравственој заштити у износу од 5.003.169,29 динара, колико је установи и пренето средстава.

Исплату трошкова превоза Општа болница Краљево је вршила на основу евиденције о присутности запослених на раду у складу са ценовником којим је регулисана цена месечне превозне карте код аутобуског превозника „Вуловић“ Крагујевац и другим делом исплатом на руке запослених. Општа болница Краљево трошкове превоза за период контроле 01.01. - 31.03.2016. године није исплаћивала за месеце за које је требовала средства за наведену намену, већ је исплаћивала трошкове превоза из ранијег периода. За настало неблаговремено плаћање трошкова превоза односно неблаговремено извршавање обавеза

здравствене установе према запосленима Општа болница Краљево навела да је настало кашњење у исплати настало у претходном периоду.

Накнада трошкова за превоз исплаћивана је са једним месецом заостатка, па тако накнада за превоз за децембар 2015. године за запослене у секундарној здравственој заштити Опште болнице Краљево у износу од 1.837.112,72 динара исплаћена 05.01.2016. године од средстава требованих за јануар месец 2016. године и тако редом. Укупни утрошак средстава за превоз за период 01.01. - 31.03.2016. године за уговорене раднике рачунајући исплаћену накнаду трошкова са одговарајућим порезом за јануар и фебруар 2016. године, као и за децембар 2015. године износио је 5.003.169,59 динара.

Накнада за превоз запослених за март у Општој болници Краљево исплаћена је 04. и 05.04.2016. године у износу од 1.763.375,77 динара.

2.2. Неуговорени радници

Општа болница је за накнаду трошкова превоза и одговарајући порез за неуговорене раднике у секундарној здравственој заштити у контролисаном периоду, утрошила средстава у износу од 86.024,23 динара. У наредној табели дат је преглед утрошених средстава за накнаду трошкова превоза и одговарајући порез неуговорених радника по месецима.

Табела број 16.

	МЕСЕЦ	Неуговорени радници	Број радника	Извор финансирања
1.	јануар 2016	33.322,45	12	сопствена средства
2.	фебруар 2016	52.701,78	12	сопствена средства
3.	март 2016	0,00	0	-
	Укупно:	86.024,23		

У табели број 16. приказан је укупни утрошак средстава за средстава за накнаду трошкова превоза и одговарајући порез у укупном износу од 86.024,23 динара. У наведени износ укључен је утрошак средстава за накнаду трошкова превоза и одговарајући порез на превоз који је општа болница имала за месеце јануар и фебруар 2016. године. Поред наведеног у контролисаном периоду дана 06. и 11.01.2016. године исплаћена је накнада трошкова за децембар за 13 неуговорених радника који је са одговарајућим порезом износио 38.978,23 динара, 02. и 03.02.2016. године исплаћена је накнада трошкова за месеце фебруар – децембар 2014. године у износу од 291.009,42 динара за неуговорене раднике тако да је укупни утрошак за накнаду трошкова превоза у периоду 01.01. - 31.03.2016. године за неуговорене раднике износио 416.011,88 динара.

Накнада трошкова превоза и одговарајући порез за март месец за 12 неуговорених радника извршен је 08.04.2016. године у износу од 39.160,23 динара.

У периоду 01.01. - 31.03.2016. године Општа болница Краљево је накнаде трошкова превоза на долазак и одлазак са рада за неуговорене раднике у секундарној здравственој заштити директно исплаћивала са сопственог рачуна.

Имајући у виду све наведено даје се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Општа болница Краљево је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца, по основу примене коефицијената који није у складу са важећом Уредбом за запосленог са јмбг 2607957****3, неисправно применила већи додатни коефицијент 1,84 уместо 1,02 и на тај начин није ускладила обрачун зараде са новом систематизацијом која је на снази од

01.03.2016. године те је на тај начин више утрошила износ од **3.233,28 динара**. Наведену разлику Општа болница је утрошила из средстава обавезног здравственог осигурања.

2. Општа болница Краљево је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца по основу неисправне примене додатног коефицијента за стручно призната и научна звања од „0,5“ за запосленог са јмбг 1512958****2 - (Специјалиста дечије хирургије и дечије ортопедедије) из средстава обавезног здравственог осигурања утрошила износ од **9.152,82 динара**.

3. Увидом у персоналну документацију два уговорена радника који су на специјализацији утврђено је да је здравствена установа не придржавајући се члана 100. Посебног колективног уговора за надокнаду зараде за запослене који су на специјализацији за контролисани период са припадајућим обрачунатим доприносом на терет послодавца код једног запосленог вршила неисправан обрачун накнаде плате.

4. Општа болница Краљево је супротно члану 77. 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, 93/14, 96/15 и 106/15.) запосленом уговореном медицинском раднику са јмбг 2710959****8 извршила исплату 16,5 сати више прековременог рада (активна приправност) од максимално дозвољеног фонда сати на нивоу месеца. За исплату неведених сати са одговарајућим доприносима у укупном износу од **14.701,84 динара** општа болница је утрошила средстава обавезног здравственог осигурања.

5. Општа болница Краљево је запосленим уговореним медицинским радницима који су били предмет контроле изабрани методом случајног узорка извршила исплату (са обрачунатим припадајућим доприносима на терет послодавца) на име прековременог рада запосленима којима је уведено скраћено радно време износ од **2.172.963,61 динара**, супротно члану 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Наведену износ Општа болница је утрошила из средстава обавезног здравственог осигурања.

6. Увидом у обрачунске листиће Опште болнице Краљево утврђено је да основица за обрачун увећане зараде по основу минулог рада није одређена у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14.), односно у складу са мишљењем Министарства рада, запошљавања и социјалне политике бр.011-00-517/2005-02 од 13.07.2005.

7. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, 01/5 број 450-1338/15 од 31.12.2015. године, утврђена је накнада за плате у Општој болници Краљево у износу од 895.131.000 динара, односно 20.087.000 динара за превоз.

8. Општа болница Краљево је у контролисаном периоду утрошила укупно за плате 233.647.139,24 динара. Наведени износи приказани су са додацима синдикат, одвојен живот, расходом за два радника и утрошак по основу дуга из 2013. године.

9. У контролисаном периоду Општа болница Краљево утрошила је по основу синдикалног додатка, трошкова одвојеног живота, расхода за два радника и измирења обавеза по основу дуга из 2013. године укупно 3.793.415,35 динара. Наведени износ здравствена установа је надоместила трансфером средстава са сопственог на буџетски рачун установе.

10. На основу Инструкције о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, од двадесетог у месецу до петог наредног месеца на основу захтева за потребним средствима

за превоз за уговорени број радника који се финансирају из средстава Републичког фонда. Укупна средства за превоз преносе се у висини обрачунатих средстава за ову намену.

Општа болница Краљево је за превоз уговорених радника у контролисаном периоду утрошила укупно 5.003.169,29 динара, од чега се на исплату превоза за децембар месец 2015 године односи 1.837.112,72 динара а на исплату превоза за период 01.01-31.03.2016 године односи се 3.166.056,87 динара.

Општа болница Краљево трошкове превоза за период контроле 01.01. - 31.03.2016. године није исплаћивала за месеце за које је требовао средства за наведену намену, већ је исплаћивао трошкове превоза из ранијег периода. Здравствена установа је у обавези да трошкове превоза за уговорене запослене раднике у наредном периоду исплаћује за месеце у складу са требованим средствима које РФЗО преноси у висини обрачунатих средстава за наведену намену.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Општа болница Краљево, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **2.200.051,55** 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 108718956 - 7451616“, због утврђене:

- неправилне примене коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од **12.386,10** динара,
- по основу неосновано исплаћеног прековременог рада у износу од **2.187.665,45** динара.

2. Да Општа болница Краљево у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.837.112,42** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:

- да је Општа болница Краљево за период контроле, за секундарну здравствену заштиту мање утрошила средства за превоз уговорених радника у износу од **1.837.112,72** динара у односу на пренета средства

3. Налаже се Општој болници Краљево 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“, бр. 44/01 ... 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16), за 6 уговорених радника код којих је неисправно примењен додатни коефицијенти и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

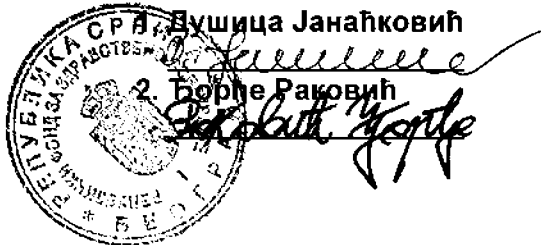
4. Налаже се Општој болници Краљево да у року од 15 дана од дана пријема записника усагласи радно правну документацију са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72/09 - др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12,

45/13 - др. закон, 93/14 и 106/15), чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“ број 1/15) због неправилно утврђене, обрачунате и исплаћене накнаде зараде за специјализанта са јмбг 1807982****6 и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Јована Мариновића 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема истог.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Душица Јанаћковић
Борче Раковић



Доставити:

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

52016.31/53



Република Србија

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОСИГУРАЊА БЕОГРАД

19 JUL 2016

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

-Сектор за контролу-

05 број: 450-1710/16 - 7
Датум: 15.07.2016. године

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

ДОПУНСКИ ЗАПИСНИК

Након прихваћеног Приговора Опште болнице Краљево 2104/1 од 04.07.2016. године у делу који се односи на додатни коефицијент на руковођење 1,84 и додатни коефицијент по основу стручно признатих и научних звања 0,5 надзорници осигурања извршили су следеће измене у записнику

НАЛАЗ

Брише се следећи део налаза записника на страни 4 и 5. који је гласио:

„Специјалиста дечије хирургије и дечије ортопедије са јмбг 1512958****2 поред основног коефицијента утврђен је и додатни коефицијент на основу стручно признатих и научних звања, што је у супротности са Уредбом о коефицијентима с обзиром да је основним коефицијентом препознато обављање субспецијалистичких послова примаријуса и магистра.

Уредба о коефицијентима, поред осталог, предвиђа да основни коефицијент 29,32 имају субспецијалисти као и примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности. На овај начин Уредба јасно опредељује да највиши основни коефицијент имају лекари који су већ специјалисти магистри тако да је додатни коефицијент 0,5 по основу магистратуре садржан у основном коефицијенту те га не треба поново додавати.

Табела број 3. Више утрошена средстава по основу неисправне примене додатног коефицијента за стручно призната и научна звања

месец	запослени са јмбг 1512958****2	
	1.	2.
јануар		3.291,11
фебруар		3.035,16
март		2.826,55
Укупно		9.152,82

Више утрошена средства за запосленог са јмбг 1512958****2 у периоду контроле по основу неисправне примене додатног коефицијента за стручно призната и научна звања које је Општа болница Краљево утрошила из средстава обавезног здравственог осигурања износи 9.152,82 динара.

Увидом у персоналну документацију и обрачунски листић запосленог са јмбг 2607957****3 утврђено је да исти са установом није потписао анекс уговора о раду којим би се ускладио додатни коефицијент у складу са новом систематизацијом која је у Општој болници Краљево на снази од 01.03.2016. године и на коју је сагласност број 112-01-11-253/2016-02 од 11.02.2016. године дало Министарство здравља Републике Србије. Наиме, новом систематизацијом није предвиђено место директора за економско – финансијска питања већ начелник, те ни додатни коефицијент не може бити 1,84 већ 1,02. Више исплаћена средства по основу неисправно примењеног коефицијента из Уредбе о коефицијентима за март месец износи 3.233,28 динара".

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Такође, бришу се тачка 1. и тачка 2. Закључних разматрања записника који су гласили:

„1. Општа болница Краљево је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца, по основу примене коефицијента који није у складу са важећом Уредбом за запосленог са јмбг 2607957****3, неисправно применила већи додатни коефицијент 1,84 уместо 1,02 и на тај начин није ускладила обрачун зараде са новом систематизацијом која је на снази од 01.03.2016. године те је на тај начин више утрошила износ од 3.233,28 динара. Наведену разлику Општа болница је утрошила из средстава обавезног здравственог осигурања.

2. Општа болница Краљево је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за зараде и доприносе на зараде који се исплаћују на терет послодавца по основу неисправне примене додатног коефицијента за стручно призната и научна звања од „0,5“ за запосленог са јмбг 1512958****2 - (Специјалиста дечије хирургије и дечије ортопедедије) из средстава обавезног здравственог осигурања утрошила износ од 9.152,82 динара“.

Мења се предлог мера из записника 05 број: 450-1710/16 – 2 од 16.06.2016. године који сада гласи:

Предлог мера

1. Да Општа болница Краљево, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/13 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **2.187.665,45** 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 108718956 - 7451616“, због утврђене:

- неосноване исплате прековременог рада у износу од **2.187.665,45** динара.

2. Да Општа болница Краљево у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, број 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.837.112,42** са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава јер је у поступку контроле констатовано:


- да је Општа болница Краљево за период контроле, за секундарну здравствену заштиту мање утрошила средства за превоз уговорених радника у износу од **1.837.112,72** динара у односу на пренета средства

3. Налаже се Општој болници Краљево да у року од 15 дана од дана пријема записника усагласи радно правну документацију са чланом 184. 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, 93/14 и 106/15), чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС” број 1/15) због неправилно утврђене, обрачунате и исплаћене накнаде зараде за специјализанта са јмбг 1807982****6 и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Остали делови Записника број 05 број: 450-1710/16 – 2 од 16.06.2016. године остају непромењени.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Општина Јанаћковић
Снежана Раковић
2. Јована Раковић
Снежана Раковић



Доставити:

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

55016.34/20