

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: 450-7977/16 -~~2~~
Дана 10.01.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15) 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-др.закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС", бр. 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-7977/16 од 22.12.2016. године, извршена је контрола у Општој Болници „Студеница“ Краљево и сачињен:

**З А П И С Н И К
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. Бојан Радосављевић, дипломирани економиста
3. Душица Јанаковић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Краљеву, 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 „Студеница“ 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 по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.04. – 31.10.2016. године

V Контрола је обављена у просторијама Опште болнице „Студенца“ Краљево од 26.12. – 04.01.2017. године и настављена у просторијама филијале Републичког фонда за здравствено осигурање.

Дописом 01/05 број: 450-514/16-1 од 13.05.2016. године Републички фонд за здравствено осигурање филијала за Рашки округ у Краљеву је доставио Инструкцију за укључивање запослених у апликацију запослених који обављају послове за потребе РФЗО у складу са Одлуком Владе о максималном броју и важећим Кадровским планом за здравствену установу у којој је дата и табела кадровских планова и нормирани кадровски оквир за поменуте кадровске планове за 2014. годину која је приказана у табели број 2.

Табела број 2. Преглед броја запослених у Општој болници Краљево по Инструкцији Министарства здравља Републике Србије

здравствени радници			Здравствени сарадници	немедицински радници УКУПНО (административни и технички-помоћни радници)
доктори медицине	фармацеут-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС		
199	8	601	9	281

Општа болница Краљево је у контролисаној периоду од Министарства здравља Републике Србије добила следеће сагласности за пријем у радни однос ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места:

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-136/16-02 од 11.02.2016 године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места за 5 доктора медицине, за 4 здравствена радника са вишом стручном спремом и 3 здравствена радника са средњом стручном спремом.

Сагласност Министарства здравља број: 112-01-740/2016-02 од 31.08.2016. године за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места (ново запошљавање) за пријем у радни однос 1 административног радника са високом стручном спремом.

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

Табела број 3.

Подаци из Апликације уговорених радника у секундарној здравственој заштити						
април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар
1060	1056	1052	1074	1074	1080	1082
Подаци здравствене установе из месечних рекапитулација						
април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар
1.058	1.058	1.050	1.070	1.070	1.074	1.070

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.

2. Статут Опште болнице Краљево

У контролисаној периоду у Општој болници Краљево су питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, органе опште болнице као и друга питања од значаја за рад здравствене установе била уређена одредбама Статута Опште болнице Краљево, број: 37-2/2 од 04.09.2014. године.

стручном испиту, 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.

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да одређени број здравствених радника у Општој болници Краљево у персоналном досијеу нема лиценцу, како у персоналним досијеима медицинских радника са завршеном средњом, односно вишом школском спремом, а које издаје Комора медицинских сестара и техничара Србије, тако и у персоналним досијеима лекара, односно здравствених радника за чије издавање је надлежна Лекарска комора Србије.

По изјави начелника правне службе Опште болнице Краљево, старе лиценце којима је истекао рок важења су повучене из персоналних досија запослених, да је у поступку улагање нових лиценци односно решења о обнављању лиценци. За време вршења контроле у општој болници, надзорницима осигурања су достављене на увид недостајуће лиценце.

Увид у персоналну документацију уговорених радника извршен је за 10,28% уговорених радника изабраних методом случајног узорка свих структура (административних, медицинских, техничких и помоћних радника). Том приликом извршен је увид у 110 персоналних досијеа, и 222 обрачунских листића за запослене за које је провераван досије и то за месеце април - октобар 2016 године. Приликом провере 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), у контролисаним досијеима нису утврђене неправилности.

Прековремени рад у облику дежурства и приправности, уређен је чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Такође 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.

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. став 4. 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 поједине службе из Закључка акта о процени ризика где су процењена и утврђена радна места са повећаним ризиком а која се односе на следеће организационе јединице:

- одељење за рендген дијагностику (виши рендген техничар, рендген техничар, специјалиста радиолог)
- служба за гинекологију и акушерство (породилиште и гинекологија),
- служба за интерну медицину,

Увидом у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период април - октобар 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

Р. бр.	ЈМБГ уговореног радника	месеци	Сати дежурстава	Сати активне припр/прековр.рад	Сати пасивна приправност	Износ за оспорене
1.	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	3103953*****6	Април	22,0	2,0	0,0	22.434,64
		Мај	14,0	1,5	0,0	14.217,54
		Јун	31,0	0,0	0,0	28.066,74
		Јул	2,5	2,5	0,0	4.888,75
		Август	40,0	0,0	0,0	34.242,02
		Септембар	20,0	4,0	0,0	6.054,00
		Октобар	16,0	0,0	0,0	2.143,02
		Укупно:	145,5	10,0	0,0	112.046,70
2.	0912972*****5	Мај	0,0	6,0	0,0	5.062,87
		Укупно:	0,0	6,0	0,0	5.062,87
3.	0601980*****7	Април	16,0	1,0	9,0	14.947,50
		Мај	37,0	3,5	29,0	36.116,44
		Јун	40,0	10,0	36,5	44.634,88
		Јул	22,0	13,0	20,0	30.872,74
		Август	36,0	5,0	17,0	34.345,01
		Септембар	40,0	8,5	35,0	43.268,70
		Октобар	25,0	15,0	12,0	34.556,04
		Укупно:	216,0	56,0	158,5	238.741,31
СВЕГА:			361,50	72,00	158,50	355.850,89

Увидом у обрачунске листиће за поједине запослене уговорене раднике, за период април - октобар 2016. године, за запослене у **Служби за гинекологију и акушерство** 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 гинекологију и акушерство

Р. бр.	ЈМБГ уговореног радника	месеци	Сати дежурстава	Сати активне припр/прековр.рад	Сати пасивна приправност	Износ за оспорене
1.	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	2804970*****6	Април	40,0	4,0	38,0	39.672,47
		Мај	40,0	4,0	41,0	39.873,38
		Јун	40,0	4,0	38,0	39.672,47
		Јул	40,0	4,0	38,0	39.672,47
		Август	40,0	6,0	25,0	38.914,91
		Септембар	40,0	10,0	22,0	43.663,83
		Октобар	40,0	12,0		45.887,20
		Укупно:	280,0	44,0	202,0	287.356,72
2.	0408961*****1	Април	40,0	0,0	11,0	34.489,06
		Мај	40,0	0,0	55,0	37.435,70
		Јун	40,0	2,0	40,0	38.118,78
		Јул	40,0	2,0	8,0	35.975,77
		Август	40,0	0,0	33,0	34.563,85
		Септембар	40,0	2,0	40,0	38.118,78
		Октобар	40,0	2,0	40,0	38.118,78
Укупно:	280,0	8,0	227,0	256.820,72		
3.	1407964*****8	Април	40,0	7,0	26,0	41.400,27
		Мај	40,0	2,0	41,0	38.185,76
		Јун	40,0	2,0	29,0	37.382,13
		Јул	40,0	0,0	21,0	35.158,75
		Август	40,0	4,0	29,0	37.550,37
		Септембар	40,0	0,0	42,0	36.565,11
		Октобар	40,0	2,0	40,0	38.118,78
Укупно:	280,0	17,0	228,0	264.361,16		
4.	0509952*****0	Април	40,0	0,0	42,0	37.212,52
		Мај	40,0	8,0	14,0	42.174,17
		Јун	40,0	10,0	32,0	45.118,47
		Јул	40,0	4,0	28,0	39.693,35
		Август	40,0	2,0	31,0	36.695,53
		Септембар	40,0	2,0	19,0	37.362,46
		Октобар	40,0	2,0	35,0	60.640,52

скраћено радно време у складу са чланом 53. Закона о раду није ни могао оставрити право по основу прековременог рада односно право на дежурство и слободне сате. Из наведеног разлога не стоји усмено образложење запослених да је за 10 дана боравка у јулу месецу на болничком лечењу користио слободне сате који су у обрачунском листићу приказани у склопу ефективних сати.

Из напред наведеног извршено је умањење за 66 ефективних часова за 10 спорних дана у месецу јулу 2016. године, као и за прековремени рад за целокупни контролисани период (април – октобар 2016. године).

У поступку контроле достављено је на увид Решење о коришћењу годишњег одмора број 7 од 01.08.2016. године за запосленог са ЈМБГ 0104953*****7 којим се запосленом одобрава коришћење годишњег одмора у периоду 01.08. - 23.09.2016. године.

Увидом у Извештај о привременој спречености за рад Образац ОЗ-6 утврђено је да је потпуна спреченост за рад наступила 26.10.2016. године са првим даном привремене спречености за рад од 26.09.2016. године.

Увидом у радне листе за август и септембар 2016. године утврђено је да је здравствена установа запосленом и поред Решења о коришћењу годишњег одмора и Извештаја о привременој спречености за рад Образац ОЗ-6 приказала по 27 ефективних часова (4 дана) редовног рада уместо да исти буду приказани као годишњи одмор, али тим начином обрачуна Републички фонд за здравствено осигурање није финансијски оштећен.

У наредној табели дат је приказ оспорења за запосленог са ЈМБГ 0104953*****7 из Службе за интерну медицину за период месец јул 2016. године из разлога обрачунатих 66 ефективних часова за 10 радних дана које је запослени провео на болничком лечењу.

Табела. Број 7.

Р.бр.	ЈМБГ уговореног радника	месеци	Редован рад	Износ за оспорење
	1.	2.	3.	4.
1.	104953*****7	Април	0	0,00
		Мај	0	0,00
		Јун	0	0,00
		Јул	66	46.320,22
		Укупно:	66,00	46.320,22

У наредној табели дат је приказ оспорења за запосленог са ЈМБГ 0104953*****7 са Одељења за Интерну медицину за период април – јул 2016. године због утврђене неисправности у обрачуну прековременог рада

Табела. Број 8.

Р.бр.	ЈМБГ уговореног радника	месеци	Сати дежурстава	Износ за оспорење
	1.	2.	3.	4.
1.	104953*****7	Април	40	31.469,57
		Мај	38	29.896,10
		Јун	40	31.469,57
		Јул	40	31.469,57
		Укупно:	158,00	124.304,81

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), Анекс I уговора о пружању и финансирању

Табела број 11.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
7411	Приходи од камата – физичка лица	687.306,46	Сопствена средства
7414	Приходи од наплаћених штета	818.802,00	Средства од РФЗО-а
7421	Приходи од продаје добара и услуга	15.000.816,45	Сопствена средства
7423	Споредне продаје добара и услуга	7.317,82	Сопствена средства
7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	381.779,25	Сопствена средства
7451	Мешовити и неодређени приходи	2.369.100,46	Сопствена средства
7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.928.410,00	Средства за боловање
7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из предходних година	153.597,71	Средства за боловање
781111	Приходи од партиципације	5.343.154,00	Средства од РФЗО-а
7811111	Приходи од Републичког фонда	844.432.756,24	Средства од РФЗО-а
79111131	Приходи од буџета – национална служба за запошљавање	1.721.128,64	Средства НСЗ
79111121	Приход од Републике - Министарство здравља	9.996.000,00	Средства Министарства
79111151	Приход Министарства Правде	5.409.884,15	Средства Министарства
8111221	Примања од откупа станова у државној својини	29.386,30	Сопствена средства
8121	Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа Републике	18.891,68	Сопствена средства
	УКУПНО	897.298.331,16	

Приход од партиципације у контролисаном периоду износио је 5.343.154,00 динара и књижен је у оквиру конта 781111 - Приходи од партиципације.

У периоду 01.04. – 31.10.2016. године, Општа болница Краљево је остварила сопствене приходе у укупном износу од 18.494.598,42 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.04. – 31.10.2016. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.04. - 31.10.2016. 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 529.026.613,32 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 октобар месец 2016. године, а која су исплаћена 02.11.2016. године).

здравству и социјалној заштити Србије - ЈМБГ 2801973****8 и председник Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије за Рашки округ - ЈМБГ 2709958****7, председник Синдиката немедицинских радника здравства Србије - ЈМБГ 1604960****3 који је био председник до 18.04.2016 године и председник синдиката од 18.04.2016 године са ЈМБГ 1007973****8, председник Синдиката медицинских сестара и техничара Србије - ЈМБГ 1609954****3. 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 контролисани период утрошено укупно 534.676,76 динара.

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 14. дат је преглед преноса средстава са сопственог на буџетски рачун Опште болнице Краљево и рачун РФЗО-а (повраћај средстава дана 16.05.2016. године на име плата у износу од 96.005,33 динара).

Табела број 14.

Извод са сопственог рачуна број	Датум	НА РАЧУН	ИЗНОС
1. 82	04.05.2016	840-0000000870661-64	613.305,20 ДИНАРА
2. 90	16.05.2016	840-0000000010650-91	96.005,33 ДИНАРА
3. 102	01.06.2016	840-0000000870661-64	620.000,00 ДИНАРА
4. 103	02.06.2016	840-0000000870661-64	41.677,70 ДИНАРА
5. 124	01.07.2016	840-0000000870661-64	506.230,89 ДИНАРА
6. 145	01.08.2016	840-0000000870661-64	421.046,85 ДИНАРА
7. 168	01.09.2016	840-0000000870661-64	143.510,62 ДИНАРА
8. 190	03.10.2016	840-0000000870661-64	422.222,91 ДИНАРА
9. 211	01.11.2016	840-0000000870661-64	446.593,46 ДИНАРА
Укупно:			3.310.592,96 ДИНАРА

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација

1. Почетно стање на дан 01.01.2016. године.....	0,00 динара
2. Пренета средства РФЗО.....	529.026.613,32 динара
3. Укупно расположива средства РФЗО.....	529.026.613,32 динара
4. Утрошена средства РФЗО за плате у сзз.....	532.337.206,27 динара
5. Разлика (више утрошена средства).....	3.310.592,96 динара

Општа болница Краљево је износ од 3.310.592,96 динара исплатила из сопствених средстава преносом средстава са сопственог на буџетски рачун у износу од 3.214.587,63 динара и преносом средстава са сопственог на рачун РФЗО-а у износу од 96.005,33 динара.

1.2. Неуговорени радници

Општа болница је за зараде и доприносе на терет послодавца неуговорених радника у контролисаним периоду, исплатила средстава у износу од 5.030.006,19 динара. У наредној

- обрачунатог прековременог рада од 158 часова (за месеце април, мај, јун и јули 2016. године) супротно члану 53. Закона о раду, у износу од **124.304,81** динар.

5. У поступку контроле констатовано је да је Општа болница Краљево из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила додатак на плату по основу прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) супротно члану 53. став 4. Закона о раду, у укупном износу од **2.321.934,26** динара, и то:

- запосленима у Служби за гинекологију и акушерство у износу од 1.400.273,51 динара,
- запосленима у Одељењу за рендген дијагностику у износу од 565.809,86 динара,
- запосленима у Служби за хирургију у износу од 355.850,89 динара.

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 **2.492.559,29** динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

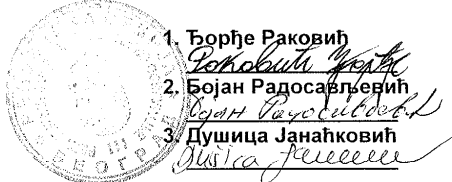
Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе - 7451616“, због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

- по основу неосновано исплаћеног прековременог рада у износу од **2.446.239,07** динара,
- по основу неосновано исплаћеног редовног рада у износу од **46.320,22** динара.

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:

1. Ђорђе Раковић
2. Бојан Радосављевић
3. Душица Јанаковић



Доставити:

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

53017.08/121