



Републички фонд за здравствено осигурање

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

-Сектор за контролу-

05/1 број:450-2642/16 - 2
Дана 14.06.2016.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-одлука 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),члана 11.став 2.Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), и Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д.директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1број: 450-2642/16 од 04.05.2016.године, извршена је контрола у Општој болници Крушевац и сачињен:

ЗАПИСНИК о извршеној контроли уговорених обавеза у Општој болници Крушевац

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

1. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2. Љиљана Џуфић, дипломирани економиста
3. Силвана Величковић Симић, дипломирани правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Крушевцу у улици Косовска број 16, са подацима:

ПИБ:	108313054
Шифра делатности:	8610
Матични број:	17862243

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

- Прим. др Слободанка Јотић, директор Опште болнице Крушевац

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Данијела Здравковић, дипломирани економиста, помоћник директора за економске послове
- Ана Миљковић, дипломирани економиста, начелник Службе за економске послове
- Драгана Стефановић, дипломирани економиста, шеф књиговодства
- Горица Дука, дипломирани правник, помоћник директора за опште и правне послове

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 Крушевац од 16.05. – 18.05.2016. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-586/15 од 29.12.2015. године);
- Списак уговорених радника Опште болнице Крушевац;
- Извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника;
- Аналитичке картице Филијале Крушевац о уговореним, потребним и пренетим средствима здравственој установи за плате и превоз у периоду 01.01.2016 - 31.03.2016. године;
- Финансијско – рачуноводствена документација Опште болнице Крушевац :
- Аналитичке картице, изводи плаћања, изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима; обрачунски листови, рекапитулације зарада радника и обрасци ППОД и ППОПЈ, књиговодствени подаци о расходима и приходима здравствене установе;
- Кадровски план Опште болнице Крушевац за 2014. год.
- Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац број 4386/12 од 28.08.2014. године , Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Крушевац број 512/12 од 05.02.2016. године
- Радно правна документација (Уговори о раду, Анекси Уговора о раду и друго, Уговори о стручном усавшавању);
- Одлуке, решења и друга акта здравствене установе;

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 Крушевац има Статут број 4/13 од 16.10.2013. године, на који је сагласност дало Министарство здравља Решењем о давању сагласности на Статут Опште болнице Крушевац број :110-00-298/2013-02 од 24.10.2013.год.

У периоду контроле важили су Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац број 4386/12 од 28.08.2014.године, и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Крушевац број 512/12 од 05.02.2016.год.,на коју је Министарство здравља дало сагласност Број:112-01-11-268/2016-02 од 03.02.2016.год.,што је у складу са чл. 24. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 и 75/14),у даљем тексту Закон о раду.

Извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину, број 112-01-00952/38/2014-02 од 06.08.2014. године,за Општу болницу Крушевац који је важећи.

Кадровски план Опште болнице за 2014. годину:

Табела бр.1

Уговорени број радника са РФЗО			Укупан бр.уговор. радника утврђен Кадровским планом за 2014.г.без стоматолог ије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здр.уста нова)	Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2014 г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014г.		
здравствени радници									
доктор и медицине	фармацевт-биохемичар	здр. радници са ВШС и ССС	здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
207	3	700	10	234	1154	0	0	1154	1168

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Крушевац је 1154.

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016.годину, у списку уговорених радника који је саставни део уговора, на дан 01.01.2016.године, било је 1082 уговорених активних радника.

Министарство здравља је дописом број 112-01-136/16-02 од 11.02.2016.год., обавестило Општу болницу Крушевац да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисних јавних средстава Закључком 51 Број:112-646/2016-1 од 09.02.2016.године ,дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних,односно упражњених радних места(ново запошљавање) за укупно 5 радних места од чега: 5 радних места -средња стручна спрема.За период контроле исти нису уговорени у Филијали Крушевац.

Максималан број запослених на неодређено време у Општој болници Крушевац је 1111 у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015.годину („Сл.Гл.РС“ број 101 /2015).

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

Табела бр. 2

Подаци из апликације уговорених радника 2016.год.		
Јануар	Фебруар	Март
1083	1081	1081
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
1089	1089	1089

Разлика у броју уговорених радника из Апликације и података здравствене установе је због тога што је здравствена установа рачунала и раднике који су били замена и раднике који су постали неактивни током месеца.

Извршен је увид у радно правну документацију (персонална досијеа) 100 запослених следећих кадровских профила – лекари, фармацеути, здравствени сарадници, медицински техничари, лабораторијски техничари, фармацеутски техничари, болничари, административни радници, технички радници, помоћни радници и радиолошки техничари, свих Служби Опште болнице Крушевац, и провера коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ број 44/01, 15/02-др.пропис, 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.

Контролом је утврђено да се за узоркован број контролисаних уговорених радника воде персонална досијеа. Увидом у персонална досијеа узоркованих уговорених радника налазе се: радна књижица, уговор о раду, анекс уговора о раду, диплома о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, лиценца, решење о упису у именик коморе, решење о плаћеном одсуству, уговори о специјализацији, уговор о ужој специјализацији др., што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015). Уговори о раду су закључени у складу са чланом 33. Закона о раду.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. На узоркован број запослених утврђено је, да је примена основних коефицијената, коефицијената по основу руковођења и коефицијенат на основу стручно признатих и научних звања усклађена са Уредбом о коефицијентима.

Помоћник директора за економске послове и помоћник директора за правне и опште послове поред основних послова обављају и послове руковођења и из тих разлога по основу руковођења имају коефицијент 1,63, који је унет у Уговор о раду и Апликацију уговорених радника која се води у Филијали за Расински округ у Крушевцу.

Извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Крушевац број 4386/12 од 28.08.2014.године, и у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Опште болнице Крушевац број 512/12 од 05.02.2016.год., на коју је Министарство здравља дало сагласност Број: 112-01-11-268/2016-02 од 03.02.2016.год.

Констатовано је да уговорени радници чија су персонална досијеа контролисана испуњавају услове за радна места предвиђена наведеним Правилником. Правилником је по службама, одељењима и одселима и називу радног места утврђена потребна стручна спрема.

Општа болница Крушевац има Правилник о стручном усавршавању и специјализацији број 54/14 од 29.04.2014.год., Правилник о изменама и допунама правилника о стручном усавршавању и специјализацији број 78/14 од 07.08.2014.год., Правилник о изменама и допунама број 4/15 од 29.01.2015.год., План специјализација и ужих специјализација за 2016.годину, број 87/15 од 30.12.2015.године.

Установа на специјализацији има 16 специјализаната са којим је закључен Уговор о специјализацији, којим су регулисана међусобна права и обавезе, и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/2009-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/2013-др.закон, 93/14, 96/2015 и 106/2015).

У Уговору је унето да се за време трајања специјализације исплаћује накнада зараде, што је у складу са чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015), у даљем тексту Посебан колективни уговор.

Према подацима установе Општа болница Крушевац на ужој специјализацији има једног запосленог са којим је закључен Уговор о ужој специјализацији којим су регулисана међусобна права и обавезе. Такође је у самом уговору унето да се за време трајања уже специјализације исплаћује накнада зараде. Уговор се налази у персоналном досијеу запосленог.

Општа болница Крушевац има Правилник о оцени радних резултата и награђивању запослених у Општој болници Крушевац број 25/15 од 12.03.2015.год. Наведеним Правилником је предвиђено да коначну оцену о награђивању запосленог доноси директор Опште болнице и да се зарада запосленом може увећати до 30% месечно.

Директор Опште болнице Крушевац доноси Решење у коме се наводе запослени којима се тог месеца увећавају плате по основу радног учинка и изражено је кроз процентуални износ.

Уговором о раду је предвиђено да се директору Опште болнице Крушевац плата увећава за још 30%.

У Општој болници Крушевац репрезентативна су два синдиката:

Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити и Синдикат медицинских сестара и техничара. Решењима која су донета од стране директора Опште болнице Крушевац представницима репрезентативних синдиката, увећава се месечна плата у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству.

Општа болница Крушевац има Одлуку о распореду радног времена број 6726/12 од 28.11.2014.год.,коју је донео директор Опште болнице Крушевац, у којој је наведено да се ради непрекидног пружања здравствене заштите, рад здравствених радника обавља сваког дана од 00-24 часа.Рад се обавља непрекидно у сменама (две и три смене)од понедељка до петка,с тим што распоред радног времена одређује начелник службе односно главна сестра Опште болнице Крушевац у одсеку за одржавање хигијене,објеката и простора.Сама Одлука не садржи број сати редовног рада по службама.

Општа болница Крушевац има и Одлуку о Измени и Допуни Одлуке о распореду радног времена број 1111/12 од 17.03.2016.године,која се тиче Службе за физикалну медицину и рехабилитацију.

Директор Опште болнице Крушевац је донео Одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности број 6853/12 од 03.12.2014.год.Затим су донете измене наведене Одлуке број 499/12 од 11.02.2015.год.,број 697/12 од 26.02.2015.год.,број 2309/12 од 05.06.2015.год.,број 4414/12 од 22.10.2015.год.,и број 4718/12 од 10.11.2015.год.Наведеном Одлуком се у Општој болници Крушевац уводи дежурство,приправност и рад по позиву као прековремени рад,на пословима на којима увођењем рада у сменама,прерасподелом радног времена,новим запошљавањем није у могућности да се обезбеди непрекидна здравствена заштита.

Дужина трајања прековременог рада је у складу са чл. 77 и 78. Закона о здравственој заштити („Сл.гл. РС“ број 107/05, 72/2009-др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011,119/2012, 45/2013-др.закон, 93/2014,96/2015 и 106/2015)за здравствене раднике и не прелази 10 часова недељно, односно 8 часова недељно за нездравствене раднике, што је у складу са чл. 53. Закона о раду („Сл.Гл.РС“ број 24/2005,61/2005,54/2009,32/2013,75/2014).

У Општој болници Крушевац посебно се евидентира присуство на раду и одсуствовање са посла као и преглед прековременог рада по радним јединицама односно секторима за све запослене у овим радним јединицама.

Евиденција присуства на раду води се на такав начин да сваки начелник,односно шеф службе или одељења потписује горе наведене евиденције.Листе присутности на раду прослеђују се обрачунској служби ради обрачуна зарада.

Општа болница Крушевац је сходно члану 18. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл.Гл.РС“ број 72/06,84/06-испр. и 30/10) ангажовала Агенцију за обављање послова безбедности и здравља на раду СФИНГА - ПРО ДОО ПАНЧЕВО, која је израдила Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број 2654/12 од 07.07.2015.год.

Наведеним Актом извршена је процена радних места свих служби с тим што је утврђено да постоје послови на појединим радним местима са повећаним ризиком по здравље радника и то у Служби радиолошке дијагностике -послови специјалисте радиолога,специјалисте радиолога на скенеру/мамографу,специјалисте радиолошке заштите,главног радиолошког техничара,вишег радиолошког техничара, а у Техничкој служби , послови превоза пацијената и радника текућег одржавања-електричар(рад на висини).

Законом о раду („Сл гласник РС“ бр. 24/05,61/05,54/09,32/13,75/14), у члану 52. став 1. утврђено је да запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

У члану 53. став 4. истог Закона утврђено је да запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог Закона не може да се одреди прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр.1/2015) члановима 37. и 38. је предвиђено да се радно време запосленима који раде на нарочито тешким,напорним и за здравље штетним пословима, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом Службе медицине рада.

Општа болница Крушевац је током априла месеца 2016.године,започела закључење Анекса уговора о раду, поступајући по Записнику Републичког фонда за здравствено осигурање о извршеној контроли 05 број 450-6109/15-3 од 21.12.2015.год. и допуни Записника 05 број 450-6109/15-9 од 07.03.16.год.,где је наложено директору Опште болнице Крушевац да уреди скраћено радно време у складу са Законом о раду а имајући у виду члан 37. и 38.став1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр.1/2015)

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2016. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање–Филијала за Расински округ у Крушевцу, закључила је са Општом болницом Крушевац , Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01/1 број:54-586/15 од 29.12.2015. године; у даљем тексту Уговор за 2016. годину, којим је утврђена накнада за :

1. Плате	948.772.000 динара
2. Превоз	28.710.000 динара

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

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

Табела бр.3

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 01.04.2016 године
Рачун буџетских средстава 840- 848661-07	23.216.664,23	30.627.857,94
Рачун сопствених средстава 840-833667-78	4.931.801,11	9.077.266,51
Рачун депозита 840-986804-59	173.558,78	254.217,90
Рачун накнада 840-2171761-44	4.747,89	2.452,49
Укупно	28.326.772,01	39.961.794,84

По изјави одговорног лица, на буџетском рачуну, на дан 01.01.2016. године, као и 01.04.2016.године, није било неутрошених пренетих средстава за плате и превоз.

У периоду од 01.01 – 31.03.2016. године, Општа болница Крушевац је остварила приходе и примања у укупном износу од 388.818.492,32 динара, што је приказано у наредној табели:

Табела бр.4

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
741000	Приходи од имовине	579.710,98	Сопствени приходи
742000	Приход од продаје добара и услуга	4.564.170,04	Сопствени приходи
744000	Капитални добров. трансфер од физ. и правних лица	630.000,00	Донације
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.652.263,40	Сопствени приходи
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	318,74	РФЗО
781100	Трансфери између буџ.корис.на истом нивоу	381.329.319,45	РФЗО
791000	Приходи из буџета	62.709,71	Република
	Укупно	388.818.492,32	

Општа болница Крушевац је у периоду 01.01 – 01.04.2016. године, (после исплате плате за март 2016.године) остварила сопствене приходе у износу од 6.796.144,42 динара, по основу наплаћених услуга: прихода од камата, прихода од полисе осигурања, прихода од закупа, од услуга по ценовнику установе за услуге пружене здравствене заштите која се не обезбеђује у оквиру обавезног здравственог осигурања, у складу са чл. 61. 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, 10/16-др.закон), прихода од предузећа и војних пошта, од физичких лица, наплаћених судских трошкова и разних мешовитих прихода.

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

Општој болници Крушевац, Републички фонд за здравствено осигурање је, у складу са Уговором за 2016. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2016. годину, пренео за плате уговорених радника за период 01.01-31.03.2016.године, средства у износу од 242.792.450,93 динара.

Републички фонд, у складу са Уговором за 2016. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију у месецу до 20-ог у месецу и други део за исплату коначне плате до 5-ог у месецу за претходни месец, у складу са захтевом о потребним средствима за плате за уговорене раднике.

Општа болница Крушевац је исплатила други део плате за март 01.04.2016.године.

По извршеној исплати плата, Општа болница доставља ИПЛ 1 образац о утрошеним пренетим средствима Републичког фонда, а више пренета средства у односу на исплаћена враћа Филијали.

Општа болница Крушевац је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошила укупно пренета средства РФЗО за плате у износу од 242.792.450,93 динара, као и 917.517,37 динара из сопствених средстава (укупно 243.709.968,30 динара).

Увидом у аналитичку картицу Филијале Крушевац-252111* –накнада трошкова за плате, и картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за плате у секундарној здравственој заштити и месечне рекапитулације Опште болнице Крушевац, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника, у табели у наставку:

Табела бр.5

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2016 годину на месечном нивоу	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	Јануар	79.064.333,33	1089	82.441.108,78	82.441.108,78	82.756.363,61	-315.254,83
2	Фебруар	79.064.333,33	1089	81.152.227,78	81.152.227,78	81.447.535,32	-295.307,54
3	Март	79.064.333,33	1089	79.199.114,37	79.199.114,37	79.506.069,37	-306.955,00
Укупно:		237.192.999,99		242.792.450,93	242.792.450,93	243.709.968,30	- 917.517,37

У контролисаном периоду, Општа болница Крушевац је на обрасцу „Потребна средства за плате за уговорене раднике из апликације уговорених радника који се финансирају из средстава РФЗО“ требовала средства за плате уговорених радника у износу од 242.792.450,93 динара, колико износе и пренета средства за плате уговорених радника. Пренета средства за плате од стране РФЗО су исплаћена уговореним радницима у два дела следећом динамиком:

Табела бр.6

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	9	15.01.2016	41.018.401,51	I део за јануар
2.	21	02.02.2016	41.422.707,27	II део за јануар
3.	30	17.02.2016	41.516.384,02	I део за фебруар
4.	39	01.03.2016	39.663.783,79	II део за фебруар
5.	51	17.03.2016	-27.940,03	Повраћај средстава за фебруар
6.	50	16.03.2016	40.464.977,58	I део за март
7.	62	01.04.2016	38.734.136,79	II део за март
Укупно			242.792.450,93	

Општа болница Крушевац је за плате уговорених радника утрошила укупно 243.709.968,30 динара, што је за 917.517,37 динара више у односу на пренета средства РФЗО (242.792.450,93 динара). Плата је исплаћивана у два дела а исплате мимо пренетих средстава РФЗО за плате исплаћивана су као „трећи део плате“ из сопствених средстава здравствене установе.

Табела бр.7

Р.бр.	Месец	Стимулација	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4	5(3+4)
1	Јануар	290.639,50	24.615,31	315.254,83
2	Фебруар	270.692,23	24.615,31	295.307,54
3	Март	282.339,00	24.616,00	306.955,00
	Укупно	843.670,73	73.846,62	917.517,37

Из сопствених средстава у периоду 01.01.-01.04.2016 године, Општа болница Крушевац је са исплатом плате исплаћивала и додатке по основу стимулација за 20-22 радника са процентуалним увећањем од 10-20% (843.670,73 динара) и синдикалне додатке за 2 (два) представника репрезентативних синдиката у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству(73.846,62 динара) што је укупно износи 917.517,37 динара а у складу са Посебним колективним уговором. Наведене исплате су извршене са рачуна сопствених средстава следећим редоследом:

Табела бр.8

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	22	03.02.2016	315.254,83	III део за јануар
2.	39	01.03.2016	295.307,54	III део за фебруар
3.	62	01.04.2016	306.955,00	III део за март
	Укупно		917.517,37	

Из сопствених средстава за период јануар-март 2016 године, Општа болница Крушевац је крајем сваког месеца исплаћивала накнаду за одвојени живот од породице специјализантима у висини 10% нето просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку у Службеном гласнику РС. Исплата је вршена непосредно, са рачуна сопствених средстава у износу од 252.294,46 динара :

Табела бр.9

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Исплата
1.	82	23.02.2016	95.241,74	Одвојени живот за јануар
2.	145	30.03.2016	74.817,05	Одвојени живот за фебруар
3.	196	27.04.2016	82.235,67	Одвојени живот за март
	Укупно		252.294,46	

На основу података здравствене установе утврђено је да у контролисаном периоду није било неугворених радника.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС, утврђено је да је Општа болница Крушевац у контролисаном периоду за стимулације и додатке по основу вршења синдикалих функција исплатила 917.517,37 динара и за одвојени живот за 10 специјализаната и 1 субспецијализанта износ од 252.294,46 динара, што је укупно 1.169.811,83 динара.

Анализом извора сопствених прихода утврђено је да су остварени сопствени приходи за контролисани период у износу од 6.796.144,42 динара, били довољни за све исплате, које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

Увидом у обрачунске листе специјализаната утврђено је да се специјализантима, за време трајања специјализације, уместо накнаде зараде, како је наведено у Уговору о специјализацији, исплаћује зарада на исти начин као и осталим лекарима по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима.

У складу са чланом 100. Посебног колективног уговора, накнада за време специјализације се исплаћује у висини просечне плате у претходних 12 месеци пре започињања специјализације.

У току контроле Општа болница Крушевац је извршила правилан обрачун накнаде специјализантима и утврдила да је за 16 специјализаната требало исплатити накнаду зараде за 198.710,81 динара више него што је исплаћена плата у контролисаном периоду. У наредном периоду, Општа болница Крушевац ће извршити корекцију обрачуна и исплате накнаде зараде специјализантима и субспецијализантима и требовати потребна средства од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Обрачун и исплата плата и накнада плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора .

Увидом у обрачун плата за период контроле и у обрачунске листиће , констатовано је да су обрачунати додаци на плату, регулисани чл. 108. Закона о раду и чл. 95. Посебног колективног уговора правилно обрачунати, односно да је здравствена установа применила правилне основице и стопе за све обрачунате додатке на плату.

Основна плата и додаци на плату се, у Општој болници Крушевац рачунају на просечан фонд часова рада од 174 месечно.

Контролом је утврђено да је један број запослених, који имају скраћено радно време, радио прековремено (дежурство и рад по позиву) и за прековремени рад им је исплаћен додатак на зараду. У складу са чланом 53. Закона о раду, запослени који раде скраћено радно време не могу да раде прековремено на истим пословима. Овим запосленима је исплаћен прековремени рад из пренетих средстава за плате уговорених радника, супротно члану 16. и 19. Уговора за 2016. годину.

У наредној табели приказан је број радника са скраћеним радним временом, који су радили прековремено и исплаћена бруто зарада по месецима:

Табела бр. 10

МЕСЕЦ	БРОЈ РАДНИКА	ИСПЛАЋЕНО БРУТО I
јануар 2016.	429	3.284.758,00
фебруар 2016.	430	3.014.097,96
март 2016.	449	3.412.118,20
УКУПНО		9.710.974,16

Износ исплаћеног прековременог рада, са припадајућим доприносима на терет послодавца од 17,90%, у контролисаном периоду износи 11.449.238,53 динара.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад у супротности са члановима 16. и 19. Уговора за 2016. годину, Општа болница Крушевац је у обавези да врати ненаменски утрошена средства РФЗО за плате у износу од 11.449.238,53 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01 – 31.03.2016. године

На основу члана 118. 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.

На основу писане изјаве одговорних лица накнада трошкова превоза запосленима исплаћује се на следећи начин:

У складу са Уговорима о раду и Посебним колективним уговором, накнаду трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада Општа болница Крушевац врши у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, према Ценовнику превозника „Југопревоз“ Крушевац.

Право на накнаду трошкова превоза имају сви запослени који су радили у текућем месецу. Запосленима који раде мање од половине радних дана у месецу се исплаћује половина месечне превозне карте.

Свим запосленима који потпишу Изјаву о релацији на којој путују финансијска служба врши исплате на текући рачун запослених.

Уговорима о раду је предвиђено да промена места становања запосленог након закључења Уговора о раду, не може да утиче на увећање трошкова превоза, које је послодавац дужан да надокнади запосленом.

Увидом у аналитичку картицу Филијале Крушевац 252111* – накнада трошкова превоза и аналитичку картицу 35215181 – обавезе по требовању средстава за накнаду трошкова превоза и месечне рекапитулације Опште болнице Крушевац сачињен је преглед требаних, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, у табели у наставку:

Табела бр.11

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за превоз за 2016 годину на месечном нивоу	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Укупно исплаћена средства за превоз уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)
1	Јануар	2.392.500,00	1050	2.517.783,48	2.517.783,48	2.517.783,48	
2	Фебруар	2.392.500,00	1054	2.548.105,24	2.548.105,24	2.548.105,24	
3	Март	2.392.500,00	1046	2.547.205,34	2.547.205,34	2.547.205,34	
Укупно:		7.177.500,00		7.613.094,06	7.613.094,06	7.613.094,06	

У контролисаном периоду, РФЗО је Општој болници Крушевац пренео средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 7.613.094,06 динара, колико је и утрошено за исплату трошкова превоза уговореним радницима у периоду 01.01 – 31.03.2016. године.

У складу са Инструкцијом о начину и роковима извршавања расхода утврђених Финансијским планом Републичког фонда за здравствено осигурање 01 број 400-4/16 од 24.02.2016 године, средства за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених преносе се једном месечно, од 28-ог у месецу до 5-ог наредног месеца, на основу захтева за потребним средствима за превоз за уговорени број радника, који се финансирају из средстава Републичког фонда, који здравствена установа по обрачуну доставља Филијали, а Филијала по извршеној контроли евидентира у пословним књигама.

Стварни износ потребних средстава за превоз за претходни месец се коригује приликом исплате трошкова превоза за наредни месец.

Пренета средства за превоз од стране РФЗО су исплаћена уговореним радницима следећом динамиком:

Табела бр.12

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	5	11.01.2016	2.517.783,48	Превоз за јануар
2.	18	28.01.2016	2.548.105,24	Превоз за фебруар
3.	37	26.02.2016	2.547.205,34	Превоз за март
			7.613.094,06	

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Расински округ у Крушевцу, закључила је са Општом болницом Крушевац, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01/1 број:54-586/15 од 29.12.2015. године, којим су утврђене накнаде за плате и превоз у секундарној здравственој заштити.

2. Општа болница Крушевац је обрачун и исплату плата вршила у складу са чл. 104. до 117. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 101. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл.гл.РС“ број 1/15). У складу са Изменама Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), Општа болница Крушевац је извршила умањење додатака на зараду по основу минулог рада од 19.09.2014.године, када су исте ступиле на снагу.

3. Општа болница Крушевац је специјализантима, за време трајања специјализације, уместо накнаде зараде, како је наведено у Уговору о специјализацији, исплаћивала зараду на исти начин као и осталим лекарима по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима („Сл.гл.РС“ број 44/01, 15/02-др.пропис, 30/02, 32/02исправка, 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).

4. Општа болница Крушевац је у супротности са чланом 53. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, одредила прековремени рад и по овом основу преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату, што није у складу са одредбама чланова 16. и 19. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину (01/1 број:54-586/15 од 29.12.2015. године).

Обзиром да је установа исплатила додаток за прековремени рад, супротно важећим прописима, у обавези је да врати Републичком фонду за здравствено осигурање ненаменски утрошена средства за плате у износу од 11.449.238,53 динара.

5. Општа болница Крушевац је током априла месеца 2016.године,започела закључење Анекса уговора о раду, поступајући по Записнику Републичког фонда за здравствено осигурање о извршеној контроли 05 број 450-6109/15-3 од 21.12.2015.год. и допуни Записника 05 број 450-6109/15-9 од 07.03.16.год.,где је наложено директору Опште болнице Крушевац да уреди скраћено радно време у складу са Законом о раду а имајући у виду члан 37. и 38.став1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр.1/2015).

6. Општа болница Крушевац накнаду трошкова превоза исплаћује свим запосленима који потпишу Изјаву о релацији на којој путују а финансијска служба врши исплате на текући рачун запослених у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају,према Ценовнику превозника „Југопревоз“ Крушевац. Пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање за превоз запослених наменски су утрошена у контролисаном периоду.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Општа болница Крушевац, 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-др.закон и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **11.449.238,53 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, „108313054-7451616“, због:

- **ненаменског трошења средстава за плате, за исплату додатка на плату за прековремени рад за уговорене раднике, којима је уведено скраћено радно време, у износу од 11.449.238,53 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. Милић Никодијевић, дипл.екон.

2. Љиљана Џуфић, дипл.екон.

3. Силвана Величковић Симић, дипл. правник



Доставити:

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

53016.30/41