



Републички фонд за здравствено осигурање

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

- Сектор за контролу -

05/1 Број: 450-2824/17-2
07.06.2017. 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 Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2824/17 од 22.05.2017.године, извршена је контрола у Општој болници „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка(у даљем тексту ОБ Смедеревска Паланка) и сачињен:

З А П И С Н И К О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У ОПШТОЈ БОЛНИЦИ СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА

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

1. Драгана Живковић, дипл.економиста,
2. Гордана Делић, дипл.економиста.

II Седиште контролисаног субјекта је у Смедеревској Паланци, улица Вука Караџића бр. 147 са подацима:

- ПИБ: 101401162
- Шифра делатности: 86100
- Матични број: 06113079

III Одговорно лице за период вршења контроле:

др Никола Ристић, в.д. директора Опште болнице Смедеревска Паланка

Потребну документацију дали су на увид:

1. Зоран Гачић, начелник Одељења кадровске и административне послове,
2. Драга Гајић, начелник економско -финансијске и рачуноводствене службе
3. Марина Аврамовић, шеф рачуноводствене службе
4. Ђорђевић Дејан, референт обрачуна зарада

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-31.03.2017. године.

V Контрола је вршена у периоду од 25.05.2017.године до 31.05.2017. године у Општој болници Смедеревска Паланка и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 05 бр. 450-1088/17 од 24.01.2017.год. (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за Општу болницу Смедеревска Паланка за 2013. годину, број: 112-01-00769/2013-01 од 22.07.2013.године
- Статут Опште болнице Смедеревска Паланка бр.6499 од 22.11.2007. године
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Општој болници Смедеревска Паланка број 6849 од 27.09.2016.године
- Акт о процени ризика Служба лабораторије, микробиологије са паразитологијом и кабинет за трансфузиологију број 5821 од 03.12.2010. године; Акт о процени ризика Служба интерне медицине број 240 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика Пријемна служба број 237 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика одељење ОРЛ број 316 од 02.01.2012.год.; Акт о процени ризика служба анестезиологије са реаниматологијом број 235 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика служба за управљање медицинским отпадом број 2588 од 09.05.2017.год.; Акт о процени ризика Санитетско транспортна служба број 232 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика одељење опште хирургије са операционим блоком и централном стерилизацијом број 312 од 20.01.2012.год.; Акт о процени ризика Служба за сервисирање текстилне опреме број 867 од 14.02.2011.год.; Акт о процени ризика Одељење урологије број 233 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика Инфективно и одељење пнеумофтизиологије број 314 од 20.01.2012.год.; Акт о процени ризика одељење офталмологије број 317 од 20.01.2012.год.; Акт о процени ризика служба педијатрије број 313 од 20.01.2012.год.; Акт о процени ризика одељење ортопедије и трауматологије број 242 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика служба број 315 од 20.01.2012.год.; Акт о процени ризика служба гинекологије и акушерства број 5101 од 28.10.2010.год.;
- Правилник о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ број 5046 од 18.09.2007.год и Правилник о изменама и допунама Правилника о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ број 5598 од 11.11.2009.год
- општи акт о стручном усавршавању и специјализацији;
- радно-правна документација уговорених радника и
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

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

1. Кадровски план Опште болнице Смедеревска Паланка

У Општој болници Смедеревска Паланка у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2013. годину, број: 112-01-00769/2013-01 од 22.07.2013.год., који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у ОБ С.Паланка 635, од чега 583 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину дат је у табели број 1.

Табела бр. 1 – преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
здравствени радници			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
доктори медицине	Фармацеут/фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС				
95	2	338	9	139	583	635

У табеларном прегледу број 2 дат је приказ броја уговорених радника по месецима за период обухваћен предметом контроле, према подацима из апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела бр. 2 – Број уговорених радника по месецима у контролисаном периоду

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ ЗДРАВСТВЕНИХ РАДНИКА		
Јануар	Фебруар	Март
553	549	546
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ		
Јануар	Фебруар	Март
563	559	561

Упоређивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да постоје одступања у броју. До одступања је дошло због преклапања радника – замене неактивних уговорених радника, на дужем одсуству (боловање, породилско одсуство, неплаћено одсуство у 1/2 месеца - у изводу из базе уговорених радника је 1 запослени а у

обрачуну зарада се воде 2 запослена и сл.).

2. Статут ОБ Смедеревска Паланка

У контролисаном периоду у здравственој установи су питања којим се уређује област здравствене заштите, односно специјалности из којих она обавља здравствену делатност, унутрашња организација и услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад здравствене установе била уређена одредбама Статута Опште болнице „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка бр. 6499 од 22.11.2007.године. На Статут, који је донео Управни одбор здравствене установе на седници одржаној дана 04.10.2007. године, сагласност је дало Министарство здравља решењем број: 110-00-366/2007-02 од 26.10.2007. године.

3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр.24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – Одлука УС, у даљем тексту: Закон о раду) је прописано да се правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Директор опште болнице је дана 20.09.2006. године донео Правилник о систематизацији радних места и опис послова ОБ “Стефан Високи” број: 4717. Дана 19.09.2016.године донет је нови Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број: 6849 од 27.09.2016.године са бројем извршиоца који је усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време, 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 („Службени гласник РС“, број 101/15 и 114/15). Правилником је одређена систематизација послова у смислу назива послова, врсте и степена стручне спреме, односно образовања и других услова које лице мора испуњавати да би засновало радни однос у установи као и број извршолоца.

Чланом 18. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014, у даљем тексту: Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа) је прописано да се у општој болници образују сектори и службе као организационе јединице и у оквиру њих одељења, одсеци и кабинети.

Правилником је уређена унутрашња организација Болнице која у свом саставу има 4 организационе јединице: Сектор интернистичких грана медицине, Сектор хируршких грана медицине, Заједнички медицински послови и Немедицинске службе. Организационе јединице у свом саставу имају: службе, одељења и одсеци.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) за 160 уговорена радника, који су изабрани методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 30 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Општој болници Смедеревска Паланка воде

персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, 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 -у даљем тексту ПКУ). У персоналним досијеима се налазе уговори о раду, анекси уговора о раду, докази о стручној спреми запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених.

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да запослени који су чинили контролисани узорак имају у персоналном досијеу важеће лиценце или решења о обнављању лиценце издата од стране Коморе медицинских сестара и здравствених техничара Србије, односно од стране Лекарске коморе Србије.

Увидом у радно-правну документацију је утврђено да здравствена установа са запосленима закључује уговоре о раду, односно анексе уговора о раду.

Од укупног броја контролисаног узорка, 50% запослених чије се плате и накнаде плата обезбеђују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, има закључене уговоре о раду који нису у складу са чланом 33. Закона о раду. Највећи број уговора о раду здравствена установа је закључила 1995. године, након чега је извршено анексирање 2007. године када је измењен коефицијент за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и вршено је анексирање само уколико се запослени премештао на друге одговарајуће послове у здравственој установи. Уговорима из 1995. године је дефинисано следеће:

-Чланом 1. Уговора дефинисано је регулисање међусобних права, обавеза и одговорности запосленог радника и послодавца из области рада и радних односа сагласно Закону и Колективном уговору, радно место и степен стручне спреме.

-Чланом 2. Уговора дефинисано је да запослени обавља послове и радне задатке радног места и наведене обавезе запосленог а који су утврђени Правилником о систематизацији радних места послодавца.

-Члана 3. Уговора таксативно су наведене обавезе запосленог. Ставом 6. наведеног члана дефинисано је да је запослени дужан да се придржава прописаног радног времена и радне дисциплине.

-Чланом 4. уговора дефинисане су обавезе послодавца према запосленом.

-Чланом 5. уговора дефинисано је да запослени сагласан да прима умањену зараду уколико дође до поремећаја у пословању.

-Чланом 6. 7. и 8. Уговора дефинисан је надлежни суд, да ли је уговор закључен на одређено или неодређено време и могућност раскида уговора.

Уговорима о раду о утврђивању права и обавеза запосленог и послодавца ОБ Смедеревска Паланка није испоштовала све елементе уговора прописане чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05....75/2014 и 13/17-Одлука УС).

Контролом је утврђено да од укупног броја контролисаног узорка, других 50% запослених чије се плате и накнаде плата обезбеђују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, има закључене уговоре о раду који су у складу са чланом 33. Закона о раду. Чланом 6. Уговора дефинисано је да запослени заснива радни однос са пуним радним временом. Пуно радно време износи 40 часова недељно, а за поједине послове може се утврдити време краће од пуног радног времена у складу са законом.

Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања.

Надзорници осигурања нису утврдили неправилности у примени коефицијената у контролисаним периоду.

5. Радно време и прековремени рад запослених у здравственој установи

Радно време запослених је уређено Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ број 5046 од 18.09.2007.год и Правилником о изменама и допунама Правилника о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ број 5598 од 11.11.2009.год

Овим Правилником дефинисано је радно време запослених и то:

-Одељење Опште хирургије, Одељење Ортопедије и Одељење Урологије -радно време износи 36 сати у радној недељи за лекара специјалисту оператора, док за остале запослене износи 40 сати.

-Одељење гинекологије и акушерства са одсеком за неонатологију- радно време запосленог износи 36 сати у радној недељи за лекара специјалисту оператора и акушерску сестру, док за остале запослене износи 40 сати. Одсек за неонатологију-педијатри раде у I смени сваким даном (суботом и недељом). После подне (од 14.30) и ноћу, новорођену децу прегледа педијатар који ради у II смени или дежура на Дечијем одељењу. Радно време педијатријске сестре износи 35 сати.

Неуропсихијатријска служба, Служба анестезије, Интезивне неге са операционим блоком, Кабинет за трансфузију крви, Инфектолошка служба, Пнеумофтизиолошка служба, Клиничко-биохемијска лабораторија, Одсек дијализе, Диспансер за онкологију - радно време запосленог износи 36 сати у радној недељи.

Офталмолошка служба, Оториноларинголошка служба-радно време запосленог износи 36 сати у радној недељи за лекара специјалисту и инструментарке, док за остале запослене износи 40 сати.

Радиолошка служба-радно време запосленог износи 30 сати у радној недељи .

Интернистичка служба, Служба физикалне медицине и рехабилитације, Ортоптичко-плеоптички кабинет, Дефектолошки кабинет, Болничка апотека, Пријемна служба са информацијама, Возни парк, Техничка служба, Правна служба, Економска служба, Служба здравствене статистике, Психосоцијална служба - радно време запосленог износи 40 сати у радној недељи .

Служба исхране -радно време запосленог износи 40 сати у радној недељи. Дистрибутер хране на НПО, инфективном и дијализи ради 36 сати у радној недељи.

Вешерај-радно време запосленог износи 40 сати у радној недељи, осим запосленог на прању и пеглању болесничког веша -37 сати)

Тим за хигијенизацију- радно време запосленог износи 40 сати у радној недељи. Хигијеничари на НПО, инфективном одељењу, дијализи и лабораторији, перачи посуђа у КБ лабораторији и трансфузији-36 сати у радној недељи.

Надзорницама осигурања је од стране референта за кадрове дат податак о радном времену сваког запосленог који је чинио контролисани узорак.

Правилником је дефинисано дежурство и приправност по Одељењима и Службама.

Овим Правилником је дефинисана приправност за Возни парк и то: радним даном од 15:00-07:00 а суботом и недељом приправност траје 24 часа.

Техничкој служби је такође дата приправност и то: радним даном од 22:00-07:00 часова. Суботом приправност траје 16 часова а недељом приправност траје 24 часа.

Напомињемо да здравствена установа има Акт о процени ризика по службама и то: Акт о процени ризика Служба лабораторије, микробиологије са паразитологијом и кабинет за трансфузиологију број 5821 од 03.12.2010. године; Акт о процени ризика Служба интерне медицине број 240 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика Служба неуропсихијатрије број 234 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика Пријемна служба број 237 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика одељење ОРЛ број 316 од 02.01.2012.год.; Акт о процени ризика служба анестезиологије са реаниматологијом број 235 од

18.01.2012.год.;Акт о процени ризика служба за управљање медицинским отпадом број 2588 од 09.05.2017.год.; Акт о процени ризика Санитетско транспортна служба број 232 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика одељење опште хирургије са операционим блоком и централном стерилизацијом број 312 од 20.01.2012.год.; Акт о процени ризика Служба за сервисирање текстилне опреме број 867 од 14.02.2011.год.;Акт о процени ризика Одељење урологије број 233 од 18.01.2012.год.; Акт о процени ризика Инфективно и одељење пнеумофтизиологије број 314 од 20.01.2012.год.;Акт о процени ризика одељење офталмологије број 317 од 20.01.2012.год.;Акт о процени ризика служба педијатрије број 313 од 20.01.2012.год.;Акт о процени ризика одељење ортопедије и трауматологије број 242 од 18.01.2012.год.;Акт о процени ризика служба број 315 од 20.01.2012.год.;Акт о процени ризика служба гинекологије и акушерства број 5101 од 28.10.2010.год.

Актом о процени ризика извршено је евидентирање и процењивање свих фактора ризика у процесу рада који могу бити узрок настанка повреда на раду, оштећења здравља или професионалних обољења. Дефинисан је степен ризика (мали, умерени или повећан), број радних места по службама код којих је утврђен повећан ризик, као и посебни здравствени услови које треба да испуњавају запослени на овим радним местима.

Актом о процени ризика није дефинисано радно време запослених.

Контролом Уговора о раду утврђено је да за 50% запослених који су чинили контролисани узорак, уговорима о раду није дефинисано радно време запосленог, док је код друге половине контролисаног узорка уговорима дефинисано радно време и то чланом 6. Уговора који гласи: „Запослени заснива радни однос са пуним радним временом. Пуно радно време износи 40 часова недељно, а за поједине послове може се утврдити време краће од пуног радног времена у складу са законом“.

5.1. Евиденције о присутности на раду

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду и упоредили их са подацима из обрачунских листа. Евиденција о присутности на раду одговара подацима из обрачунских листа, с тим што је у службама где је сагласно Правилнику о распореду радног времена, дежурству и приправности уведено скраћено радно време, евиденција присутности на раду се води у стварно оствареним сатима, док је у обрачуну зараде наведен пун фонд сати за наведени месец. У евиденцији присутности на раду присутност на раду је евидентирана оствареном сатницом док је код појединих служби евиденција вођена ознаком Д.Н. (дан,ноћ)

Евиденције присутности на раду потписане од стране начелника и/или главне сестре одељења предају се обрачунској служби ради обрачуна зарада.

5.2. Прековремени рад у здравственој установи

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 – др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон, 93/2014, 96/2015 и 106/2015 - у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 77-78. овог Закона је регулисан прековремени рад у здравственој установи, односно дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника.

Чланом 77. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да се дежурство,

као облик прековременог рада, уводи здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена. Ставом 6. наведеног члана је утврђено да дежурство здравственом раднику не може трајати дуже од 10 часова недељно, док је ставом 7. прописано да изузетно здравственом раднику дежурство може трајати и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа.

Чланом 78. овог Закона, како је већ наведено, су уређени приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника. Сагласно ставу 5. наведеног члана је предвиђено да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику доноси директор здравствене установе.

Општа болница Смедеревска Паланка је од Завода за јавно здравље Пожаревац добила мишљење о основаности увођења дежурства у трајању дужем од 10 часова недељно у Служби за гинекологију и акушерство, Служби за педијатрију и неонатологију и Служби за анестезиологију са реаниматологијом, број 3111 од 21.12.2016. године.

Организација рада у области гинекологије и акушерства се одвија тако да прва смена траје од 07:00-14:00 часова, док другу смену покрива један приправни специјалиста од 14:00-21:00, док време од 21:00-08:00 часова наредног дана спада у прековремене сате на дежурству. Дежурство се одвија такође суботом, недељом и државним празником.

Организација рада у области педијатрије и неонатологије се одвија тако да прва смена траје од 07:00-15:00 часова, док другу смену покрива један приправни специјалиста од 15:00-23:00, док време од 23:00-08:00 часова наредног дана спада у прековремене сате на дежурству. Дежурство се одвија такође суботом, недељом и државним празником.

Организација рада у области анестезиологије са реаниматологијом се одвија тако да су анестезиолози на располагању свакодневно од 07:00-14:00 часова, док један специјалиста анестезиологије ради сваког радног дана у времену од 14:00 до 08:00 наредног дана у форми дежурства. Дежурство се одвија такође суботом, недељом и државним празником. Дежурство не може трајати дуже од 20 часова недељно по једном запосленом, те је ЗЈЗ Пожаревац напоменуо да треба евентуално увести регуларну другу смену.

Чланом 52. Закона о раду је прописано да се 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 радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком). Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. Закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другчије одређено.

Чланом 38. став 1. Посебног колективног уговора је прописано да се радно време запосленог, у складу са законом, скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада, док су у ставу 2. овог члана дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за одређене групе послова, уколико се ти послови обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Када су у питању запослени којима је сагласно Правилнику о распореду радног времена, дежурству и приправности и Колективном уговору прописано скраћено време,

додатак на плату по основу прековременог рада и приправности је исплаћиван од средстава обавезног здравственог осигурања.

Законодавац је предвидео да Одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по запосленом раднику, доноси директор здравствене установе. Одлуком директора здравствене установе би требало да буду дефинисане службе у којима се уводи прековремени рад ради обезбеђивања здравствене заштите, односно здравствени радници који су обухваћени одлуком о увођењу дежурства.

У поступку контроле надзорницима осигурања је дата на увид по једна Одлука на месечном нивоу којом директор здравствене установе одобрава плаћање прековременог рада и то: до 10 сати прековременог рада недељно за медицински кадар и до 8 сати недељно за немедицински кадар у складу са поентажним листама. Остварени сати преко горе наведеног исплаћиваће се на терет сопственог прихода, кад се за то стекну услови. У прилогу Одлуке су Молбе и Захтеви запослених за исплатом прековременог рада које су донете збирно по службама у којој су наведени медицински/немедицински радници са оствареним сатима прековременог рада. Молбе и захтеви су потписани од стране начелника и/или шефа службе. Надзорницима осигурања дата је Одлука директора о начину плаћања оствареног прековременог рада на нивоу здравствене установе за посматране месеце, а не и Одлуке или решења о прековременом раду по запосленом. Директор, такође одобрава плаћање прековременог рада противно чл. 77 Закона о здравственој заштити (остварени сати преко 10 часова за медицинске раднике и преко 8 часова за не медицинске раднике), на терет сопственог прихода, чиме ствара обавезу у пословним књигама коју због блокаде пословних рачуна није у могућности да реализује.

Сагласно члану 131. Закона о здравственој заштити, директор здравствене установе, који је одговоран за организацију процеса рада у установи, као и за законитост рада здравствене установе, може донети одлуку о увођењу дежурства само из разлога који су законом прописани, односно само уколико је то неопходно за обезбеђивање здравствене заштите. Прековремени рад првенствено зависи од потребе процеса организације рада. Такође, прековремени рад здравствених радника, треба да обезбеди здравствену заштиту коју установа није у прилици да обезбеди сменским радом или прерасподелом радног времена

Надзорници осигурања су констатовали да је запосленима који раде на радним местима која су одредбама Посебног колективног уговора и Правилника о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ Смедеревска Паланка, утврђена као радна места са повећаним ризиком, уведено скраћено радно време (на пример 30 часова, 36 часова и др.), и да је ОБ Смедеревска Паланка у контролисаном периоду, наведеним запосленима организовала прековремени рад у виду дежурства и приправности. Здравствена установа је била у обавези да се придржава норми којима је регулисан институт скраћеног радног времена, односно норми којима је регулисан прековремени рад запослених у здравственим установама.

Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади општа акта о организацији рада у здравственој установи и радно правну документацију са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити, Посебног колективног уговора и Закона о безбедности и здрављу на раду.

У наредним табелама број 3. 4. и 5. дат је приказ броја сати прековременог рада по запосленима и по месецима, са износима који су по том основу исплаћени из средстава обавезног здравственог осигурања супротно члану 53. Закона о раду.

Напомињемо да је свим запосленима који су чинили контролисани узорак уведено скраћено радно време од 36 сати недељно а у складу са Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ број 5046 од 18.09.2007. год и Правилником о изменама и допунама Правилника о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ број 5598 од 11.11.2009. год

Табела бр.3

Јануар 2017.										
Ред. бр	ЈМБГ	Назив ОЈ	Оствар. часови активне приправн.	нето износ	Остварени часови дежур. и прековремена рада	нето износ	Оствар. часови пасивне приправн.	нето износ	Оствар. часови дежур. на празник	нето износ
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2109958....14	Transfuzija	21	5.367,08			11	2.231,21		
2	2212955....10	Psihijatrija	10	5.578,89			12,5	5.534,61		
3	3105972....17	Anestezija			73	38.234,68			7	6.110,56
4	0511966....17	ORL	13	7.153,70			43	18.779,56		
5	1202970....23	Oftalmologija	7	3666,34			32	13.301,91		
6	2902964....11	Pedijatrija	2	1119,12	47	26.299,23	3,5	1.554,33	24	20.950,51
7	0210956....57	Nefrologija					37,5	16.973,67		
8	1909972....27	Anestezija			63	32.997,05			17	14.839,94
9	2401953....23	Interna medicina	25	14.257,88	25	14.257,88				
10	1911974....28	Urologija	13	6.808,92			19	7.898,01		
11	0902961....19	Anestezija			49	26.963,95			31	28.431,37
12	0212964....34	Urologija	7	3.851,99			18	7.861,21		
13	1107979....28	Nefrologija					10	2.405,20		
14	0403965....09	Anestezija	39	20.426,75					41	35.790,45
15	1112969....15	Opšta hirurgija			40	20.950,51	2	831,37		
16	1202971....13	Transfuzija	19	4.855,93			8	1.622,70		
17	1806964....17	Infektivne bolesti	25	13.757,12			47,5	20.744,86		
18	2606959....11	Opšta hirurgija					4	1.662,74	40	34.917,51
19	2001959....39	Ginekologija / Akušerstvo	2	1.047,53	71	37.187,15	8	3.325,48	7	6.110,56
20	1007953....11	Opšta hirurgija			40	20.950,51	6,5	2.701,95		
21	2811961....15	Ginekologija / Akušerstvo			40	21.751,73	11,5	4.963,19	24	21.751,73
22	2008981....49	Anestezija	5	1.258,40			10,5	2.097,34		
23	0306967....38	Ginekologija / Akušerstvo	2	1.047,53	54	28.283,19			24	20.950,51
24	1312972....17	ORL	6	3.142,58			15	6.235,27		
25	2408958....11	Infektivne bolesti	5	2.618,81			16,5	6.858,80		
26	0302970....13	Ortopedija / traumatologija			33	17.284,17			7	6.110,56
27	0404962....15	Pneumoftiziologija	32	17.609,11			28,5	12.446,92		
28	0207972....66	Anestezija	4	1.181,80			7	1.641,40		
29	2801972....16	Opšta hirurgija	6	3.233,83	27	14.552,22	6,5	2.780,41	7	6.288,00
30	1211952....07	Opšta hirurgija	3	1.571,29			2	831,37		
31	1911952....00	Ginekologija / Akušerstvo			64	36.500,18	7,5	3.394,73		
УКУПНО:				114.769,14		336.212,45		148.678,24		202.251,70
						801.911,53				
						1.348.721,39				

Табела бр.4

Фебруар 2017.										
Ред. бр	ЈМБГ	Назив ОЈ	Остварен часови активне приправн	нето износ	дежурство	нето износ	Оствар. часови пасивне приправн.	нето износ	дежурство на празник	нето износ
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2109958....14	Transfuzija	10	2.555,75			9	1.825,54		
2	2212955....10	Psihijatrija	30	16.736,67			13	5.756,00		
3	3105972....17	Anestezija			73	38.234,68			17	14.839,94
4	0511966....17	ORL	6	3.301,71			27,5	12.010,18		
5	1202970....23	Oftalmologija	7	3.666,34			26	10.107,80		
6	2902964....11	Pedijatrija			63	35.252,16			17	15.854,15
7	0210956....57	Nefrologija	7	3.992,21			38	17.199,98		
8	1909972....27	Anestezija			56	29.330,71			24	20.950,51
9	2401953....23	Interna medicina			32	18.250,09				
10	1911974....28	Urologija	8	4.190,10			15,5	6.443,11		
11	2909956....21	Opšta hirurgija	8	4.402,28	32	17.609,11	1	436,73		
12	0901960....28	Radiologija	0							
13	0902961....19	Anestezija			80	44.022,77				
14	0212964....34	Urologija	18	9.905,12			16	6.987,74		
15	2708990....44	Psihijatrija			24	10.037,55				
16	0403965....09	Anestezija			63	32.997,05			17	14.839,94
17	1112969....15	Opšta hirurgija	3	1.571,29	20	10.475,25	4	1.662,74	17	14.839,94
18	1806964....17	Infektivne bolesti	13	7.153,70			24,5	10.699,98		
19	2606959....11	Opšta hirurgija	4	2.095,05	36	18.855,46	10,5	4.364,69		
20	2001959....39	Ginekologija / Akušerstvo			47	24.616,85	11	4.572,53	7	6.110,57
21	1007953....11	Opšta hirurgija			40	20.950,51	4,5	1.870,58		
22	2811961....15	Ginekologija / Akušerstvo			64	34.802,77	12,5	5.394,77		
23	2008981....49	Anestezija					8,5	1.697,85		
24	0306967....38	Ginekologija / Akušerstvo	2	1.047,53	64	33.520,81	1	415,68		
25	1312972....17	ORL	8	4.190,10			26	10.807,80		
26	2408958....11	Infektivne bolesti	7	3.666,34			28,5	11.847,01		
27	0302970....13	Ortopedija / traumatologija			40	20.950,51				
28	0404962....15	Pneumofiziologija	21	11.555,98			24,5	10.699,98		
29	0207972....66	Anestezija					4	937,94		
30	2801972....16	Opšta hirurgija	2	1.077,94	14	7.545,60	10,5	4.491,43	24	21.558,85
31	1911952....00	Ginekologija / Akušerstvo			40	22.812,61	9	4.073,68	24	22.812,61
32	1304978....14	Ortopedija / traumatologija			4	1.672,92				
УКУПНО:				81.108,11		421.937,41		134.303,74		131.806,51
				769.155,77						
				1.293.630,03						

Табела бр.5

Март 2017.								
Ред. бр	ЈМБГ	Назив ОЈ	Остварен и часови активне приправности	нето износ	Остварен и часови дежурства и прековремена рада	нето износ	Остварен и часови пасивне приправ.	нето износ
1	2	3	5	6	7	8	9	10
1	2109958....14	Transfuzija	11	2.811,33			8,5	1.724,12
2	2212955....10	Psihijatrija	33	18.410,33			20	8.855,38
3	3105972....17	Anestezija			94	49.233,70		
4	0511966....17	ORL	21	11.555,98			30	13.102,02
5	1202970....23	Oftalmologija	17	8.903,97			27	11.223,49
6	2902964....11	Pedijatrija			84	47.002,88	4	1.776,37
7	2401974....59	Urgentna služba			16	8.804,55		
8	0210956....57	Nefrologija	4	2.281,26			40	18.105,25
9	1909972....27	Anestezija			84	43.996,07		
10	2401953....23	Interna medicina			36	20.531,35		
11	1911974....28	Urologija	14	7.332,68			17,5	17.274,48
12	2909956....21	Opšta hirurgija	5	2.751,42	45	24.762,81	12	5.240,81
13	0902961....19	Anestezija			94	51.726,76		
14	0212964....34	Urologija	6	3.301,71			17,5	7.642,84
15	1107979....28	Nefrologija	3	909,17			8,5	2.044,42
16	0403965....09	Anestezija			84	43.996,07		
17	1112969....15	Opšta hirurgija	3	1.571,29	47	24.616,85	5	2.078,42
18	1202971....13	Transfuzija	12	3.066,91			4,5	912,77
19	1806964....17	Infektivne bolesti	6	3.301,71			36	15.722,42
20	2606959....11	Opšta hirurgija			50	26.188,14		
21	2001959....39	Ginekologija / Akušerstvo	6	3.142,58	64	33.520,82	11	4.572,53
22	1007953....11	Opšta hirurgija			40	20.950,51	3	1.247,05
23	2811961....15	Ginekologija / Akušerstvo			64	34.802,77	10	4.315,82
24	2008981....49	Anestezija					4	798,99
25	0306967....38	Ginekologija / Akušerstvo			60	31.425,77	3	1.247,05
26	1312972....17	ORL	9	4.713,86			25,5	10.599,96
27	2408958....11	Infektivne bolesti	12	6.285,15			20,5	8.521,54
28	0302970....13	Ortopedija / traumatologija			44	23.045,56		
29	0404962....15	Pneumoftizilogija	18	9.905,12			20,5	8.953,04
30	0207972....66	Anestezija	7	2.069,16			3	703,46
31	2801972....16	Opšta hirurgija			50	26.948,56	9	3.849,79
32	1911952....00	Ginekologija / Akušerstvo	2	1.140,63	54	30.797,02	9,5	4.300,00
				93.454,26		542.350,19		154.812,02
УКУПНО:				790.616,47				
				1.329.724,42				

У складу са сачињеним прегледом ОБ Смедеревска Паланка је извршила обрачун и исплатила прековремен рад у супротности са чл. 53. Закона о раду у укупном износу од 3.972.075,84 динара, што је приказано у табели број 6.

Табела 6

ред. број	Месец	Износ накнаде по основу прековременог рада исплаћен од средстава обавезног здравственог осигурања	
		Нето	Бруто II
1	Јануар 2017.	801.911,53	1.348.721,39
2	Фебруар 2017	769.155,77	1.293.630,03
3	Март 2017.	790.616,47	1.329.724,42
Укупно:		2.361.683,77	3.972.075,84

Контролом је утврђено да је здравствена установа организовала приправност и рад по позиву за запослене радника у техничкој служби и возном парку. Увидом у Правилник о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ утврђено је да је Правилником “дата” приправност за Возни парк и то: радним даном од 15:00-07:00 а суботом и недељом приправност траје 24 часа. Техничкој служби је такође дата приправност и то: радним даном од 22:00-07:00 часова. Суботом приправност траје 16 часова а недељом приправност траје 24 часа.

Како чл. 77. Закона о здравственој заштити није предвиђена могућност приправности за немедицинске раднике, то су надзорници осигурања извршили прерачун исплаћеног прековременог рада и приправности за 7 запослених немедицинских радника, што је приказано у наредној табели:

Табела бр.7

Ред Број	ЈМБГ запосленог	Назив радног места	јануар				фeбруар				март			
			Број часова пасив. припр.	Нето износ	Број часова актив.п рипр.	Нето износ	Број часова пасив.п рипр.	Нето износ	Број часова актив.при ипр.	Нето износ	Број часова пасив.при ипр.	Нето износ	Број часова актив.при пр.	Нето износ
1	2708974****17	возач	12	1.711,10	32	5.749,30	16	2.281,47	32	5.749,30	19,5	2.780,54	32	5.749,30
2	0210980****08	возач	24	3.578,45	32	6.011,80	14,5	2.161,98	32	6.011,80	19	2.832,94	32	6.011,80
3	0712958****23	возач	13	1.853,69	32	5.749,30	22,5	3.208,31	32	5.749,30	9,5	1.354,62	32	5.749,30
4	0201963****10	радник на одр.медиц. .апарата	22	3.468,26	14	2.780,91	20,5	3.231,79	/	0,00	20,5	3.231,79	14	2.780,91
5	0307971****14	тех.одр.м ед.уређаја	20	3.152,96	/	0,00	17	2.680,02	15	2.979,55	20,5	3.231,79	5	993,18
6	2705974****26	водиоинст.	13	1.853,69	2	359,33	18	2.566,65	4	718,66	15,5	2.210,17	16	2.874,65
7	3011967****12	водиоинст.	26	3.707,39	3	539,00	17	2.424,06	4	718,66	18	2.566,65	14	2.515,32
УКУПНО		Нето	/	19.325,54	/	21.189,64	/	18.554,28	/	21.927,27	/	18.208,50	/	26.674,46
		Бруто	125.879,69											
			211.714,92											

Здравствена установа је за приправност немедицинских радника исплатила 211.714,92 динара, супротно члану 77. Закона о здравственој заштити.

6. Стручно усавршавање запослених у здравственој установи

Чланом 25. Посебног колективног уговора је прописано да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, а које обухвата специјализације, уже специјализације и континуирану едукацију.

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у План стручног усавршавања здравствене установе за 2017.годину који је достављен Заводу за јавно здравље Пожаревац ради давања мишљења.

Према подацима добијеним од одговорних лица у Служби за кадровске и административне послове, у моменту вршења контроле укупно 21 здравствени радник се налазе на специјализацији и 5 здравствених радника на ужој специјализацији као облику стручног усавршавања. У поступку контроле извршен је увид у радно-правну документацију свих запослених специјализаната. Увидом у персонална досијеа констатовано је здравствена установа са свим запосленим специјализантима закључила уговоре о стручном усавршавању којим су уређена међусобна права и обавезе послодавца и запосленог за време специјалистичких студија. Контролом је утврђено да су поједини запослени продужили трајање специјализације услед трудничког и породилског боловања. Уговорима о субспецијализацији утврђено је да 3 запослена нису завршила субспецијализацију коју су започели пре 11 година (предвиђено трајање субспецијализације из пулмологије- 24 месеца), пре 9 година (предвиђено трајање субспецијализације из судске психијатрије- 12 месеци), и пре 5 година (предвиђено трајање субспецијализације из кардиологије- 24 месеца). Здравствена установа није предузела законом и уговором предвиђене мере.

7. Плаћено одсуство запослених у ОБ Смедеревска Паланка

Чланом 77. став 1. Закона о раду је прописано да запослени има право на одсуство са рада уз накнаду зараде (плаћено одсуство) у укупном трајању до 5 радних дана у току календарске године, у случају склапања брака, порођаја супруге, теже болести члана уже породице и у другим случајевима утврђеним општим актом и уговором о раду. Ставом 2. наведеног члана је предвиђено да се време трајања плаћеног одсуства из члана 1. утврђује општим актом и уговором о раду.

У поступку контроле надзорници осигурања су извршили увид у решења о плаћеном одсуству запослених из узорка и утврдили да је здравствена установа запосленима чије се накнаде плата обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, утврђивала у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Обрачун накнаде плате врши се у складу са наведеним прописима.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2017. годину

Општа болница "Стефан Високи" Смедеревска Паланка је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом Смедерево закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 05 број 450-1088/2017 од 24.01.2017. године. Чланом 16. Уговора утврђена је накнада за плату за 2017. годину у износу од 502.555.000 динара.

2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Опште болнице "Стефан Високи" Смедеревска Паланка:

- број: 840-211661-10 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број: 840-211667- 89 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава,
- број: 840-202761-35 - рачун за боловање
- број: 840-2348761-22 - наменски рачун за плате
- број: 840-2349761-29 - наменски рачун за јубиларне награде и отпремнине
- број: 840-2919761-42- рачун за донације
- број: 840-2909761-69- рачун за јавне радове

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС Србије за наведене рачуне преко којих је здравствена установа обављала финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и крају контролисаниог периода, приказано у наредној табели.

Табела 8

Број рачуна	Стање на дан 30.12.2016. године	Стање на дан 31.03.2017. године
1.	2.	3.
Рачун буџетских средстава 840-211661-10 (Извод број 253 од 30.12.2016. године и Извод број 61 од 31.03.2017. године)	1.205.157,12	0
Рачун сопствених средстава 840-211667-89 (Извод број 253 од 30.12.2016. године и Извод број 61 од 31.03.2017. године)	293.785,09	0
Рачун донација 840-2919761-42 (Извод број 23 од 29.12.2016. године и Извод број 4 од 30.03.2017. године)	1.212.500,29	1.152.358,62
Стање средстава у благајни	900,00	21.657,89
Укупно:	2.712.342,50	1.174.016,46

Подрачун број: 840-2348761-22 и број: 840-2349761-29 представљају посебне наменске подрачуне консолидованог рачуна трезора, код Управе за трезор, који ЗУ користи за исплату плата, исплату трошкова превоза запослених на посао и са посла, исплату јубиларних награда и исплату отпремнина приликом одласка у пензију. Министарство здравља је дописом број 401-00-1466/2015-14 од 9.јула 2015. године, дало сагласност за отварање наведених наменских рачуна, а сходно Закључку Владе 05 број:401-172/2015-2 од 15. јануара 2015. године. Напомињемо, да су средства за зараде уговорених радника по први пут у току 2017. године трансферисана на наменски подрачун установе намењен за плате 03.04.2017. године (Извод број 1 од 03.04.2017.године) када је здравствена установа пословала у условима блокаде својих редовних подрачуна. ЗУ је реализовала коначну исплату зараде за март дана 04.04.2017.године- Извод број 2 од 04.04.2017.године, након чега је стање средстава на рачуну било 0,00 динара.

У табели број 9. приказана је структура средстава обавезног здравственог осигурања која су се налазила на буџетском рачуну здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода, сачињена на основу података здравствене установе.

Табела 9

Намена из уговора	Стање на дан 30.12.2016.	Стање на дан 31.03.2017.
Санитетски материјал	16,315.11	0.00
Уградни материјал	249,321.64	0.00
Остали уградни материјал	450,247.09	0.00
Имплантати	18,672.50	0.00
Материјални и остали трошкови	100,570.68	0.00
Лекови ван Листе лекова	370,030.10	0.00
Укупно:	1,205,157.12	0.00

Здравствена установа је дана 31.12.2016.године на буџетском подрачуну имала расположива средства пренета од РФЗО у износу од 1.205.157,12 динара, док су средства на дан 31.03.2017. године износила 0,00 динара. ОБ Смедеревска Паланка је у периоду

27.03.2017. године до 05.04.2017.године била у блокади подрачуна број: 840-211661-10 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава и подрачуна број: 840-211667- 89 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава, услед извршења принудне наплате.

У контролисаном периоду са буџетског подрачуна заплењено је укупно 1.961.124,13 динара и то: 1.721.124,13 динара која представљају средства РФЗО и 240.000,00 динара на име донација, које су грешком уплаћена на буџетски подрачун. Средства су заплењена по основу заосталих дугова за неисплаћене плате, трошкове превоза, обрачунате камате и трошкове извршења. ЗУ је успела да од укупно заплењених средстава у периоду 01.01.-31.03.2017. године надокнади средства у износу од 374.710,01 динар средствима сопственог прихода, што је утврђено увидом у Извод број 30 од 14.02.2017. године и Извод број 50 од 16.03.2017. године. Здравствена установа је у периоду 01.01.-31.03.2017.године ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од 1.346.414,12 динара.

Конечним обрачуном припадајуће накнаде за 2016. годину утврђен је дуг на позицији плате у износу од 1.842.102 динара и представља дуг по основу повећања цене рада од 5% за запослене у здравственој и социјалној заштити од месеца децембра 2016.године, по основу закључка Владе Републике Србије 05 број 121-12361/2016 од 23.12.2016 године.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* констатовано је да су у периоду 01.01-31.03.2017. године остварени укупни приходи у износу од 173.734.939,86 динара. Здравствена установа је у периоду 01.01-31.03.2017.године остварила укупне приходе од здравственог осигурања по Уговору о финансирању здравствене заштите у износу од 170.424.432,94 динара.

У наредној табели приказана је структура остварених прихода у периоду 01.01-31.03.2017. године.

Табела 10

Бр.конта 1	Назив конта- Врста прихода 2	Приходи 01.01- 31.03.2017. 3	Извор Прихода 4
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	170,424,432.94	РФЗО
741411	Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања	55,649.00	РФЗО
74212101	Приходи од амбулатних услуга-правна лица	12,802.01	Сопствени
74212102	Приходи од стационарног лечење-правна лица	30,324.15	Сопствени
74212103	Приходи од амбулатних услуга-физичка лица-материјал	1,733.17	Сопствени
74212106	Приходи од осталих услуга-лекарска уверења	818,282.29	Сопствени
74212107	Остали приходи	313,662.30	Сопствени
74212110	Приходи од стационарног лечења-физичка лица-материјал	61,730.84	Сопствени
74212111	Приходи од амбулатних услуга-физичка лица	189,943.07	Сопствени
74212112	Приходи од стационарног лечења-физичка лица	217,606.14	Сопствени
74212115	Приходи од физичких лица-киретажа	50,000.00	Сопствени
74212200	Приходи од давања у закуп	318,773.95	Сопствени
74416100	Текући и добровољни трансфери физичких и правних лица	1,240,000.00	донације
	Укупни приходи и примања	173,734,939.86	

Сопствени приходи ОБ Смедеревска Паланка остварени у периоду 01.01-31.03.2017. године износе 2.014.857,92 динара. Здравствена установа остварује сопствене приходе по основу пружања амбулантних и стационарних услуга која се пружају на лични захтев физичким и правним лицима и по основу услуга лекарских комисија за издавање лекарских уверења за возаче (аматери и професионалци).

3. Наменско трошење средстава пренетих за плате за период 01.01-31.03.2017. године

У периоду 01.01.-03.04.2017.години здравственој установи су пренета средства за плате у укупном износу од 130.515.921,68 динара.

Коначним обрачуном припадајуће накнаде са здравственом установом за 2016.годину, утврђен је дуг на позицији плате у износу од 1.842.102 динара (повећање цене рада од 5% за месец децембар 2016.године). РФЗО је извршио пренос средстава 17.01.2017.године у износу од 1.855.946,28 динара, док је повраћај разлике од 13.845,00 динара извршен 24.01.2017. године.

Здравствена установа сачињава једну збирну рекапитулацију за обрачун зарада за уговорене раднике и неугворене раднике. Здравствена установа део зараде (лекарске комисије и синдикални додатак) за уговорене раднике као и зараде за неугворене раднике финансира из сопствених средстава. Исплате зарада се врше са буџетског рачуна, након чега се средства за плате неугворених радника и део средстава за зараду уговорених радника трансферишу са сопственог на буџетски рачун ЗУ.

Об Смедеревска Паланка сачињава две коначне рекапитулације, под називом "други део зараде" и "трећи део зараде", при чему други део представља исплаћене зараде за одговарајући месец, док трећи део обухвата обрачунате зараде за одговарајући месец. Разлика проистиче у томе што здравствена установа запосленима исплаћује накнаду за прековремени рад, односно дежурство на терет РФЗО (до 10 часова недељно за медицинско особље односно до 8 часова недељно за немедицинско особље). Обзиром да поједини запослени, због организације посла, раде и дуже од наведеног законског оквира за прековремени рад, ЗУ прави и трећу рекапитулацију, где обрачунава укупан број сати дежурства као облика прековременог рада. ЗУ је дужна да запосленима из сопствених извора исплати накнаду за прековремени рад који је остварен изнад норматива утврђеног одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити - преко 10 часова недељно за медицинско особље односно преко 8 часова недељно за немедицинско особље. Обзиром да је ЗУ у протеклом периоду отежано пословала у условима блокаде својих подрачуна због принудне наплате и оскудних сопствених прихода, није била у могућности да исплаћује накнаду за наведени прековремени рад, тако да је по наведеном основу укупан износ обрачунатих а неисплаћених зарада у периоду 01.01.-31.03.2017. године износио 920.159,58 динара.

У поступку контроле је извршен увид у Рекапитулације обрачуна зарада за све запослене раднике, на основу чега је сачињен наредни табеларни преглед приказан по месецима за период 01.01-31.03.2017. године.

Табела бр.11

месец	уговорена средства	требована средства	пренета средства	број радника у обрачуну	обрачуната средства	исплаћена средства	разлика пренета-исплаћена	разлика обрачуната-исплаћена
1	2	3	4	5	6	7	8(4-7)	9(6-7)
Децембар 5%			1.855.946,28	563	1.863.714,22	1.863.714,22	-7.767,94	,00
јануар	41.879.583,34	44.183.978,78	44.149.307,78	563	44.850.807,58	44.415.608,75	-266.300,97	435.198,83
фебруар	41.879.583,34	42.851.084,30	42.851.084,30	559	43.381.212,75	43.138.382,68	-287.298,38	242.830,07
март	41.879.583,34	41.778.399,22	41.659.583,32	561	42.020.529,90	41.778.399,22	-118.815,90	242.130,68
укупно:	125.638.750,02	128.813.462,30	130.515.921,68		132.116.264,45	131.196.104,87	-680.183,19	920.159,58

У контролисаном периоду здравствена установа је за плате свих запослених радника обрачунала средства у износу од 132.116.264,45 динара, док су исплаћена средства износила 131.196.104,87 динара. РФЗО је пренео за плате уговорених радника средства у износу од 130.515.921,68 динара. Разлику између пренетих и исплаћених средстава у износу од 680.183,19 динара здравствена установа је исплатила из сопствених средстава и то за плате неуговорених радника и додатке на плату уговорених радника.

Увидом у аналитичке картице конта 41111100 - плате по основу цене рада, 41111200 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, 41111210 - пасивна приправност, 41111220 -активна приправност,41111230-дежурство, 41111240 – дежурство на дан државног и верског празника, 41111250-рад на терет сопствених прихода, 41111300- додатака за рад на дан државног и верског празника ,41111400- додатак за рад ноћу, 41111500- додатак за време проведено на раду- минули рад, 41111600- плате по основу рада недељом,41111700-умањења зарада за првих 30 дана- боловање,41111800- накнада зараде за одсуство за време празника, год.одмора, плаћено одсуство, 41211100- доприноси за пензионо осигурање на терет послодавца, 41221100- доприноси за здравствено осигурање на терет послодавца, 41231100- доприноси за незапосленост на терет послодавца, утврђен је укупан трошак у износу од 131.196.104,87 динара.

У табели број 12. приказани су додаци на плату за уговорене раднике који су у периоду 01.01.-31.03.2017. године исплаћивани од средстава сопствених прихода.

Табела 12

месец:	Лекарске комисије	Синдикална активност	Нето:	Бруто:	Извод са рачуна сопственог прихода
Јануар 2017.	41.242,32	15.367,38	56.609,70	95.210,89	Извод бр.22 од 02.02.2017.
Фебруар 2017.	76.936,86	15.367,38	92.304,24	155.244,93	Извод бр.41 од 03.03.2017.
Март 2017.	0,00	0,00	0,00	0,00	/
Укупно:			148.913,94	250.455,82	

ОБ Смедеревска Паланка је у контролисаном периоду на име додатака на зараду запослених исплатила сопствена средства у износу од 250.455,82 динара и то за лекарске комисије и синдикалну активност запослених. У табеларном прегледу дати су Изводи са рачуна сопствених прихода, којим су средства трансферисана на буџетски рачун. Приликом исплате зараде за март 2017. године, ЗУ није извршила исплату додатака на плату уговорених радника, обзиром да се налазила у блокади својих подрачуна, а средства за плату су трансферисана путем посебног наменског подрачуна 840-2348761-22.

За пружање здравствене заштите здравствена установа је ангажовала и одређени број радника који није уговорен са РФЗО. У наредној табели приказан је број неугворених радника и износ исплаћен за плате неугворених радника.

Табела 13

месец	број рад. у обрачуна	исплаћена средства	Извод са рачуна сопственог прихода
1	2	3	4
5%-Децембар 2016.	3	7.767,94	Извод бр.10 од 17.01.2017
Јануар 2017.	3	136.419,08	Извод бр.22 од 02.02.2017.
Фебруар 2017.	3	132.053,44	Извод бр.41 од 03.03.2017.
Март 2017.	3	118.815,90	*Извод бр.75 од 24.04.2017.
Укупно:		395.056,36	

* повраћај извршен по Захтеву за повраћај средстава 05 бр. 450-4374/17 од 11.03.2017. г. на рачун Филијале Смедерево

Укупно исплаћена средства за неугворене раднике за контролисани период износе 395.056,36 динара. Здравствена установа је плате неугворених радника исплаћивала са буџетског рачуна, након чега су средства пребацивана са рачуна сопствених прихода. У табеларном прегледу дати су Изводи са рачуна сопствених прихода, којим су средства трансферисана на буџетски рачун.

ЗУ је у контролисаном периоду исплатила укупно **680.183,19** динара за додатке на плату за уговорене раднике, за плате радника које се не финансирају средствима обавезног здравственог осигурања, укључујући и повраћај средстава у износу од 34.671,01 динара за месец јануар 2017. године, а у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорен број радника, на захтев матичне филијале (Извод број 28 од 10.02.2017. године). Средства су исплаћена са буџетског рачуна а затим су трансферисана са рачуна сопствених прихода на исти.

Табела 14

Врста трошка	Бруто износ
Додаци на зараду уговорених радника	250.455,82
Зараде за неуговорене раднике	395.056,36
Повраћај средстава по Захтеву матичне Филијале	34.671,01
Укупно:	680.183,19

Укупне обавезе за зараде запослених на дан 31.03.2017. године износиле су 7.914.034,33 динара а структура неизмирених обавеза дата је у наредној табел

Табела 15.

Ред. број	Врста неизмирених обавеза за плате	Износ:
1	Плате за неуговорене раднике август 2012.- новембар 2013.	3.923.361,94
2	Октобар 2012.- прековремени рад	1.919.556,64
3	Септембар 2016. прековремени рад	453.471,91
4	Октобар 2016. прековремени рад	511.789,94
5	Децембар 2016. прековремени рад	187.281,58
6	Јануар 2017. прековремени рад	434.430,00
7	Фебруар 2017. прековремени рад	242.626,71
8	Март 2017. прековремени рад	241.515,61
	Укупно:	7.914.034,33

Наведене обавезе ЗУ се односе на обавезе зарада за неуговорене раднике и обавезе за уговорене раднике за неисплаћени прековремени рад - преко 10 часова недељно за медицинско особље односно преко 8 часова недељно за немедицинско особље, који се не финансирају средствима обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле је извршена провера обрачуна плате у погледу исправности примене додатака на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду. Контролом нису утврђене неправилности.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Кадровским планом за 2013.годину који је био у примени у периоду контроле, утврђено је да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у ОБ С.Паланка 635, од чега 583 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Укупан број запослених на дан 31.03.2017.године који се налази у Бази уговорених радника је 546 запослених.

2. Контролом радно-правне документације утврђено је следеће:

- Контролом је утврђено да 50% запослених који су чинили контролисани узорак а чије се плате и накнаде плата обезбеђују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, има закључене уговоре о раду којима нису испоштовани сви елементи прописани чланом 33. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/05....75/2014 и 13/17-Одлука УС).

- Контролом је утврђено да друга половина запослених који су чинили контролисани узорак, а чије се плате и накнаде плата обезбеђују на терет средстава обавезног здравственог осигурања, има закључене уговоре о раду који су у складу са чланом 33. Закона о раду. Чланом 6. Уговора дефинисано је да запослени заснива радни однос са пуним радним временом. Пуно радно време износи 40 часова недељно, а за поједине послове може се утврдити време краће од пуног радног времена у складу са законом.

3. Контрола коефицијената узоркованих запослених обухватила је контролу основних коефицијената, контролу додатних коефицијената по основу руковођења и контролу додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања нису утврдили неправилности у примени коефицијената у контролисаном периоду.

4. Радно време запослених је уређено Правилником о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ број 5046 од 18.09.2007.год и Правилником о изменама и допунама Правилника о распореду радног времена, дежурству и приправности у ОБ „Стефан Високи“ број 5598 од 11.11.2009.год. Овим Правилником дефинисане су службе и радна места која имају скраћено радно време у току радне недеље, дефинисано је дежурство и приправност запослених .

5. Завод за јавно здравље Пожаревац је дао Мишљење о основаности увођења дежурства у трајању дужем од 10 часова недељно у Служби за гинекологију и

акушерство, Служби за педијатрију и неонатологију и Служби за анестезиологију са реаниматологијом, број 3111 од 21.12.2016.године.

6. Здравствена установа има Акт о процени ризика по службама. Актом о процени ризика извршено је евидентирање и процењивање свих фактора ризика у процесу рада који могу бити узрок настанка повреда на раду, оштећења здравља или професионалних обољења. Дефинисан је степен ризика (мали, умерени или повећан), број радних места по службама код којих је утврђен повећан ризик, као и посебни здравствени услови које треба да испуњавају запослени на овим радним местима. Актом о процени ризика није дефинисано радно време запослених.

7. Плаћање прековременог рада у здравственој установи је регулисано тако што је директор здравствене установе доносио по једну Одлуку на месечном нивоу којом одобрава плаћање прековременог рада и то: до 10 сати прековременог рада недељно за медицински кадар и до 8 сати недељно за немедицински кадар у складу са поентажним листама, док ће се остварени сати преко горе наведеног исплаћивати на терет сопственог прихода, кад се за то стекну услови. У прилогу Одлуке су Молбе и Захтеви запослених за исплатом прековременог рада које су донете збирно по службама у којој су наведени медицински/немедицински радници са оствареним сатима прековременог рада. Молбе и захтеви су потписани од стране начелника и/или шефа службе. Описани начин обрачуна и плаћања прековременог рада није у складу са законском регулативом.

8. У поступку контроле констатовано је да је здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила додаток 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 **3.972.075,84 динара**.

9. Контролом је утврђено да је здравствена установа организовала приправност и рад по позиву за запослене радника у техничкој служби и возном парку. За приправност немедицинских радника исплатила је **211.714,92 динара**, супротно члану 77. Закона о здравственој заштити.

10. У контролисаном периоду са буџетског подрачуна заплаћено је укупно 1.961.124,13 динара и то: 1.721.124,13 динара која представљају средства РФЗО и 240.000,00 динара на име донација. ЗУ је успела да од укупно заплаћених средстава у периоду 01.01.-31.03.2017. године надокнади средства у износу од 374.710,01 динар средствима сопственог прихода. ОБ Смедеревска Паланка је у периоду 01.01.-31.03.2017.године ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у износу од **1.346.414,12 динара**.

11. Сопствени приходи ОБ Смедеревска Паланка остварени у периоду 01.01.-31.03.2017. године износе 2.014.857,92 динара.

12. У периоду 01.01.-03.04.2017.години здравственој установи су пренета средства за плате у укупном износу од 130.515.921,68 динара, од којих се на плате за период јануар-март односи 128.659.975,40 динара а на разлику плате за децембар 2016.године 1.855.946,28 динара (повећање цене рада од 5%).

13. У контролисаном периоду здравствена установа је за плате свих запослених радника исплатила средства у износу 131.196.104,87 динара. РФЗО је пренео за плате уговорених радника средства у износу од 130.515.921,68 динара. Разлику између пренетих и исплаћених средстава у износу од 680.183,19 динара здравствена установа је исплатила из сопствених средстава и то за плате неуговорених радника и додатке на плату уговорених радника.

14. Укупно исплаћена средства за неугворене раднике за контролисани период износе 395.056,36 динара. Здравствена установа је плате неугворених радника исплаћивала са буџетског рачуна, након чега су средства пребацивана са рачуна сопствених прихода.

15. У поступку контроле је извршена провера обрачуна плате у погледу исправности примене додатака на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе и чланом 108. Закона о раду. Контролом нису утврђене неправилности.

16. Здравствена установа обрачунава и одобрава плаћање прековременог рада противно чл. 77. Закона о здравственој заштити и чл. 53. Закона о раду (остварени сати преко 10 часова за медицинске раднике и преко 8 часова за немедицинске раднике), на терет сопственог прихода, чиме ствара обавезу у пословним књигама коју због блокаде пословних рачуна није у могућности да реализује. Укупан износ обрачунатих а неисплаћених зарада за период 01.01.- 31.03.2017. године износио је 920.159,58 динара. Укупне неизмирене обавезе за зараде запослених на дан 31.03.2017. године износиле су 7.914.034,33 динара

17. Имајући у виду наведене неправилности за контролисани период утврђен је укупан финансијски ефекат у износу од **5.530.204,88 динара**.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Општа болница „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **4.183.790,76 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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“, јер је у поступку контроле констатовано да је здравствена установа ненаменски утрошила средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

-из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила прековремени рад 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 **3.972.075,84 динара**

-из средстава обавезног здравственог осигурања исплатила је пасивну приправност немедицинским радницима у износу од **211.714,92 динара**, супротно члану 77. Закона о здравственој заштити

2. Да ОБ Смедеревска Паланка у складу са чланом 59. ст 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14 и 68/15-др.закон, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава у укупном износу од **1.346.414,12 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног ненаменског трошења средстава обавезног здравственог осигурања која су у условима блокаде скинута са буџетског подрачуна и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у дирекцији РФЗО.

3. Налаже се Општој болници „Стефан Високи“ Смедеревска Паланка да усклади општа акта о организацији рада у здравственој установи и радно правну документацију са одредбама Закона о раду, Закона о здравственој заштити, Посебног колективног уговора и Закона о безбедности и здрављу на раду.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. Драгана Живковић
Драгана Живковић
2. Гордана Делић
Гордана Делић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору здравствене установе
3. Архиви

59017.19/14

