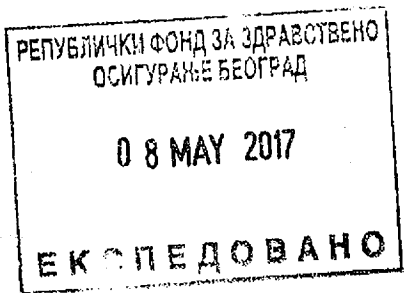




Републички фонд



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- 2016/17- 2
03.05.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", бр. 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. 72/2013) а по Налогу в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање Београд 05/1 број: 450-2016/17 од 10.04.2017. године, службена лица – надзорници осигурања извршили су контролу у Дому здравља Крушевац и сачинили следећи:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ДОМУ ЗДРАВЉА КРУШЕВАЦ**

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

1. Ивана Радуловић, дипломирани правник
2. Милош Ранђеловић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је у Крушевцу, ул. Ђирила и Методија бр. 32, са следећим подацима:

- ПИБ - 1083447700
- шифра делатности - 8621
- матични број регистра - 17864866
- број регистра улошка код Трговинског суда у Краљеву Фи. 163/2013

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

др спец мед. рада Марина Костић, директор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

Снежана Савић, Начелник Службе за правне и економско-финансијске послове

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 обављена у просторијама Дома здравља Крушевац у периоду од 18.04.2017. до 24.04.2017. године и настављена у просторијама Републичког фонда за здравствено осигурање Филијале Ниш

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 2017. годину бр: 54-46/17 од 25.01.2017. године
- финансијско-рачуноводствена документација ДЗ Крушевац
- радно-правна документација ДЗ Крушевац
- општи акти ДЗ Крушевац

На основу увида у наведену документацију надзорници осигурања дају следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ

1. Статут Дома здравља Крушевац

У контролисаном периоду од 01.01. до 31.03.2017. године у Дому здравља Крушевац у примени је Статут Дома здравља број 4 од 06.11.2013 године. Одредбама Статута уређује се између осталог, и делатност као и унутрашња организација саме здравствене установе. Чланом 16. Статута предвиђено је да се у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања делатности у Дому здравља Крушевац образују организационе јединице за следеће области делатности:

- општа медицина
- здравствена заштита деце и школске деце
- здравствена заштита жена
- медицина рада
- хитна медицинска помоћ и санитетски превоз
- кућно лечење и нега
- поливалентна патронажа
- стоматолошка здравствена заштита
- лабораторијска и радиолошка дијагностика
- правно и економско-финансијски послови и
- технички и други слични послови.

2. Унутрашња организација и систематизација Дома здравља Крушевац

Унутрашња организација Дома здравља ближе је уређена Правилником о организацији и систематизацији послова бр. 195 од 19.01.2016. године. Овим Правилником је у Дому здравља Крушевац дефинисано постојање Службе за правне и економско-финансијске послове, а у оквиру ове Службе - постојање следећих одељења и одсека:

- Одељење за правне и опште послове
- **Одељење за кадровске послове**
- Одељење за економско-финансијске послове са одсеком књиговодства, одсеком за финансије, одсеком за обрачунске послове и одсеком за фактирисање
- **Одељење за комерцијалне послове** са одсеком за набавке и одсеком за магацинско пословање.

Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл. гласник РС“ број 43/06 и 126/14) у члану 17. предвиђено је да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу формирају организационе јединице, и то: Служба за правне и економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове. У оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове могу се образовати одељења или одсеци и то за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове – члан 17. став 2. напред наведеног Правилника.

С обзиром на наведене одредбе, контролом је установљено да образовање **Одељења за кадровске послове** и **Одељења за комерцијалне послове** у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове није у складу са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

3. Кадровски план Дома здравља Крушевац

Кадровским планом Министарства здравља РС за ДЗ Крушевац за 2014. годину број 112-01-00952/37/2014-02 од 06.08.2014. године предвиђен је укупан број запослених на одређено и неодређено време који износи 541, од којих је 526 запослених који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања.

Структура и број запослених према Кадровском плану Дома здравља Крушевац за 2014. годину приказана је у наредној табели.

Табела 1

КАДРОВСКИ ПЛАН ДЗ КРУШЕВАЦ ЗА 2014. ГОД					Укупан број уговорених радника	Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број запослених у ЗУ
Број уговорених радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући возаче ХМП			
доктори медицине	Фармацеути/ биохемичари	здр. радници са ВШС и ССС					
127	1	223	8	100	526	67	541

Према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали РФЗО за Расински округ у Крушевцу, укупан број уговорених запослених Дома здравља Крушевац на дан 01.01.2017. године износио је 436 запослених, док је укупан број уговорених радника на дан 31.03.2017. године износио 439 радника. Овако утврђен број запослених у складу је са важећим Кадровским планом здравствене установе. Такође, исти број запослених у складу је са максималним бројем запослених утврђеним Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ 101/2015, 114/2015, 10/2016, 22/2016 и 45/2016).

Структура уговорених запослених Дома здравља Крушевац према подацима из Апликације уговорених радника на дан 01.01. и 31.03.2017. године (укључујући запослене у стоматолошкој служби) приказана је у следећим табелама.

Табела 2.

СТРУКТУРА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА – ПРИМАРНИ НИВО			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.03.
1	Лекар	123	122
2	Фармацеут	1	1
3	Здравствени сарадник	8	8
4	Медицински техничар	187	188
5	Лабораторијски техничар	22	22
6	Фармацеутски техничар	1	1
7	Физиотерапеут	1	1
8	Административни радник	24	25
9	Технички радник	28	28
10	Помоћни радник	36	38
11	Радиолошки техничар	5	5
УКУПНО		436	439

Табела 3.

СТРУКТУРА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА – СТОМАТОЛОШКА ЗДР. ЗАШТИТА			
	Назив	на дан 01.01.	на дан 31.03.
1	Стоматолог	26	26
2	Стоматолошки техничар	25	25
3	Зубни техничар	7	7
УКУПНО		58	58

У контролисаном периоду Дом здравља Крушевац није запошљавао тзв. неуговорене раднике, односно раднике који не обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину који је ЗУ закључила са Републичким фондом.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле у Дому здравља Крушевац извршен је увид у укупно 130 персоналних досијеа уговорених запослених (26 %), изабраних методом случајног узорка из свих постојећих структура запослених, а све у циљу провере усклађености коефицијената за обрачун и исплату плата са одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01....8/13, 4/14 и 58/14 – у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

Приликом контроле радно-правне документације садржане у персоналним досијеима запослених установљено је следеће:

-основни коефицијенти свих запослених Дома здравља Крушевац обухваћених контролисаним узорком нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима;

-додатни коефицијенти запослених по основу руковођења примењивани су у складу са Уредбом о коефицијентима;

-додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања такође су примењивани у складу са Уредбом.

Контрола коефицијената уговорених запослених обухваћених узорком, окончана је увидом у њихове платне листиће за контролисани период, те је на основу истог утврђено да су коефицијенти садржани у радно-правној документацији запослених (уговорима/анексима

уговора о раду) идентични коефицијентима који су исказани на платним листићима.

4.1. Неправилно утврђени основни коефицијенти

Контролом персоналних досијеа запослених који су обухваћени узорком, установљено је да је Дом здравља Крушевац запосленој ЈМБГ 2011970****0, која је са РФЗО Филијалом Крушевац уговорена као медицински техничар - главна сестра Дома здравља, определио основни коефицијент од 18,70 који сходно одредбама Уредбе о коефицијентима може бити опредељен једино запосленима који у ЗУ обављају послове дипломираних социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера.

Увидом у персонални досије запослене ЈМБГ 2011970****0 установљено је следеће:

- да именована поседује диплому Више медицинске школе у Београду те да је радни однос примарно засновала са VI степеном медицинске односно здравствене струке на радном месту главна медицинска сестра ОЈ „Дом здравља Крушевац“ (Решење бр. 59/17 од 02.03.1992. године, односно Уговор о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности бр. 1225 од 01.12.2005. године).
- да је у међувремену запослена дипломирала на Универзитету „Мегатренд“ - Факултету за менаџмент у Зајечару, на смеру Менаџмент у здравству, и тако стекла високо образовање и стручни назив дипломирани економиста (диплома бр. 173/000438006 од дана 27.01.2009. године).
- да је ДЗ Крушевац, запосленој определио коефицијент од 18,70 путем Уговора о раду бр. 3391 од 25.07.2014. године, којим је дефинисао да ће именована обављати послове „координатора здравствених служби, лица за сарадњу са медијима и главне сестре Дома здравља“, те је на тај начин запослену ангажовао да обавља послове два радна места, и тако поступио противно одредбама чл. 171. Закона о раду.
- новим Правилником о организацији и систематизацији послова бр. 195 од 19.01.2016. године, уместо раније постојећих засебних радних места „гл. сестре“ и „координатора“, у Дому здравља Крушевац систематизује се једно јединствено радно место под називом „Главна сестра Дома здравља Координатор здравствених служби и лице за односе са медијима“ (под редним бројем 3. у табеларном прегледу новог Правилника) За заснивање радног односа на овом новом радном месту захтева се кумулативно испуњење следећих услова у погледу стручне спреме: Виша медицинска школа или висока струковна школа – **VI степен стр. спреме** и Факултет друштвених наука, смер здравствени менаџмент - **VII 1 степен стручне спреме**. То значи да се за наведено ново радно место тражи кумулативно постојање две различите врсте стручне спреме односно образовања. Након доношења новог Правилника, установа није анексирала постојећи Уговор о раду бр. 3391 од 25.07.2014. године са запосленом.

Сходно одредбама чл. 24 став 2. и став 3. Закона о раду Правилником о организацији и систематизацији послова се утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца. За рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

Према напред наведеним одредбама Закона о раду може се закључити да послодавац не може Правилником о организацији и систематизацији послова кумулативно захтевати две различите врсте стручне спреме односно образовања као услов за заснивање радног односа на једном радном месту (у конкретном случају – VI степен медицинске односно здравствене струке и VII степен немедицинске струке, односно образовања).

Увидом у податке садржане у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали РФЗО Крушевац установљено је да је запослена ЈМБГ 2011970*****0 са Републичким фондом Филијалом Крушевац уговорена као виша медицинска сестра - техничар, на пословима главне сестре Дома здравља.

Уредбом о коефицијентима дефинисано је да је припадајући коефицијент за запослене више медицинске сестре – техничаре са VI степеном стручне спреме на примарном нивоу здравствене заштите - 14,38 (веома сложени послови у патронажи, санитетском извиђању и надзору, дезинфекцији, дезинсекцији и дератизацији, послови физикалне рехабилитације и физиотерапије, лабораторијски послови, суделовање у изради и издавању лекова - VI степен стручне спреме)

Сходно одредбама Уредбе о коефицијентима, не може се уговореном медицинском техничару одредити коефицијент 18,70 који је Уредбом предвиђен за запослене који обављају послове дипломираних социјалних радника, здравствених сарадника, економиста, правника и инжењера.

У наредној табели дат је преглед износа средстава која су обрачуната и исплаћена запосленој ЈМБГ 2011970*****0 главној сестри ДЗ Крушевац по основу неправилне примене основног коефицијента за контролисани период, преглед средстава која су требала да буду исплаћена по основу коефицијената који јој по Уредби о коефицијентима припада, као и разлика наведених износа – исплаћеног и припадајућег.

Табела 4.

	ЈМБГ	Основни коефицијент који је Уговором/Анексом одредила здр. установа	Додатни коефицијент из Уговора о раду	ИЗНОС	Припадајући основни коефицијент по Уредби	Припадајући додатни коефицијент по Уредби за руковођење	ИЗНОС	РАЗЛИКА
1.	2011970*****0	18,70	1,02	269.586,01	14,38	1,02	197.125,94	72.460,07

5. Радно време запослених

Радно време запослених Дома здравља Крушевац уређено је Одлуком о недељном распореду рада и радном времену у службама Дома здравља Крушевац број 4456 од 26.08.2016. године. Овом Одлуком утврђује се радно време запослених Дома здравља као и детаљнији распоред рада запослених по службама.

Провером евиденција о присутности запослених на раду за контролисани период – и то Службе за здравствену заштиту жена, Службе медицине рада, Службе за техничке и друге сличне послове и Службе опште медицине – Амбуланте Дијагностички центар, установљено је да запослени ових Служби раде на начин односно у сменама и према распореду који је дефинисан Одлуком о радном времену здравствене установе.

Одлуком о недељном распореду рада и радном времену у Дому здравља Крушевац такође је утврђено скраћено радно време за запослене следећих Служби и Одељења:

- Служба хитне медицинске помоћи и санитетског превоза – 35 сати недељно (и то само за запослене лекаре и медицинске техничаре, док је радно време возача санитетских возила утврђено у трајању од 40 часова - пуно радно време)
- Служба кућног лечења и неге – 37 сати недељно
- Служба поливалентне патронаже – 37 часова недељно
- Служба стоматолошке здравствене заштите – 37 часова недељно
- Одељење Лабораторијске дијагностике – 36 часова недељно и
- Одељење Радиолошке дијагностике – 30 часова недељно.

Радно време и његово скраћење регулисано је чланом 52. Закона о раду, као и члановима 37. и 38. ПКУ и то тако да се запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Процену ризика и стручну анализу за потребе Дома здравља Крушевац извршио је Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад који је сачинио Стручну анализу о оправданости увођења скраћеног радног времена на појединим радним местима 05 бр 910/1 од 12.09.2016. године. Овом стручном анализом утврђено је да се на укупно 21 радном месту у Дому здравља Крушевац обављају послови са повећаним ризиком.

Дом здравља Крушевац је увео скраћено радно време искључиво на радним местима која су стручном анализом процењена као ризична, што значи да је скраћење радног времена спровео на основу извршене процене ризика - стручне анализе овлашћене службе медицине рада, што значи у складу са одговарајућим одредбама Посебног колективног уговора – чланом 39, и одредбама члана 52. став 2. Закона о раду.

Скраћено радно време запослених који су распоређени на једном од радних места на којима се обављају тзв. ризични послови, Дом здравља Крушевац прецизирао је и у самим Уговорима/Анексима уговора о раду које је закључивао са запосленима.

Извршена је провера евиденција о присутности на раду запослених медицинских радника који раде у режиму скраћеног радног времена – и то Службе поливалентне патронаже (за период јануар-март), Службе за хитну медицинску помоћ и санитетски превоз (јануар-март), Службе кућног лечења и неге (јануар месец), Службе стоматолошке здравствене заштите (јануар месец), Одељења радиолошке дијагностике (јануар месец) и Одељења лабораторијске дијагностике (јануар месец).

Провером евиденције о присутности на раду установљено је да запослени у појединим службама не раде према распореду радног времена и на начин на који је то утврђено Одлуком о недељном распореду рада и радном времену здравствене установе, и то:

Служба поливалентне патронаже – за коју је Одлуком о радном времену предвиђен редован рад запослених током радне недеље (у две смене у трајању од по 7 часова), као и редован рад суботом и недељом - опет у две смене, али у трајању од по четири сата (прва од 08 до 12, и друга смена од 12 до 16 часова).

Међутим, увидом у евиденцију о присутности на раду ове Службе установљено је да у дане викенда - суботом и недељом, запослени заиста не раде онако како је то Одлуком прописано тј. у сменама од по 4 сата, већ у осмочасовним сменама (тако да уместо двоје запослених који би у току радне суботе или недеље радили по четири сата, ради само један запослени у смени од осам часова). Радећи на овакав начин запослени испуњавају пун фонд часова предвиђен за скраћено седмочасовно дневно радно време. Такође, запослени ове Службе не остварују прековремени рад.

Служба за хитну медицинску помоћ и санитетски превоз – за коју је Одлуком о радном времену предвиђен редован рад запослених лекара и медицинских техничара у сменама, сваког дана у две дневне седмочасовне смене, и две такође седмочасовне ноћне смене (од 19 до 02. и од 01 до 08 часова). Међутим, увидом у евиденцију о присутности ове Службе установљено је да запослени током ноћи уместо да раде у две смене од по 7 сати, уствари раде у дванаесточасовним сменама од 19 до 07 часова (тако да уместо двоје запослених који би током ноћи радили по седам сати, ради само један запослени у смени од 12 часова). Као и запослени Службе поливалентне патронаже, запослени Службе хитне помоћи радећи на овакав начин испуњавају пун фонд часова предвиђен за скраћено недељно радно време који износи 35 часова. Такође, радећи на напред описан начин, запослени лекари и медицински техничари не остварују прековремени рад.

Провером платних листића запослених ове Службе установљено је да ЗУ на самим платним листићима запослених погрешно исказује сате које они остваре редовно радећи у предвиђеним сменама које се падну у дане државног и верског празника, јер исте исказује

као „дежурство на празник“ иако се провером обрачунаог процента може установити да није у питању дежурство као прековремени рад, већ редован рад који се пада у дане празника и за који се запосленом исплаћује само увећање од 110% за рад на дан државног односно верског празника.

5.1. Прековремени рад запослених

Чланом 53. став 1. Закона о раду предвиђено је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Такође, ставом 2. истог члана прецизирано је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом.

5.1.1. Прековремени рад немедицинских радника

Током контролисаног периода прековремено се радило у Служби за правне и економско-финансијске послове, у Служби за техничке и друге сличне послове, и у Служби за хитну медицинску помоћ - где су прековремено ангажовани само немедицински радници - возачи санитарних возила а на основу Одлуке директора ДЗ број 4679 од 08.09.2016. године. Прековремени рад запослених немедицинских радника Дома здравља Крушевац је спорадичан и повремени, и креће се до максимално 16 часова укупног месечног прековременог рада, колико током месеца остваре возачи хитне помоћи. Прековремено се ради најдуже 4 часова дневно, односно 8 часова недељно, што је у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду. У Дому здравља Крушевац води се посебна евиденција оставрених сати прековременог рада, по службама у којима се радило прековремено (у виду табеларних прегледа), где се бележи име и презиме запосленог који је прековремено радио, као и укупан број остварених сати прековременог рада. На основу овакве евиденције, израђују се решења о прековременом раду за сваког запосленог понаособ, те се на основу истих врши обрачун и исплата прековременог рада.

Запослени немедицински радници, који су током контролисаног периода у Дому здравља Крушевац радили прековремено, имају закључене уговоре о раду са утврђеним и јасно дефинисаним пуним радним временом (укључујући и возаче санитарних возила Хитне помоћи).

5.1.2. Прековремени рад – дежурство и рад по позиву медицинских радника

Сходно чл. 76. став 1. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС", бр. 107/2005, 72/2009 - др. закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, 45/2013 - др. закон и 93/2014) здравствена установа је дужна да у оквиру недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, а у складу са својом делатношћу, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама из члана 76. Закона о здравственој заштити или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту – чл. 77. став 1. истог Закона. Дежурство може да се уведе ноћу, у дане државног празника и недељом – чл. 77. став 3. Закона.

Контролом је утврђено да је здравственим радницима Дома здравља Крушевац уведено дежурство и рад по позиву. Приправност није организована.

Дежурство као прековремени рад у Дому здравља Крушевац уведено је и организовано у **Служби за здравствену заштиту деце и школске деце**, а на основу Одлуке директора Дома здравља бр. 4678 од дана 08.09.2016. године. Истом Одлуком прецизирано је да се дежурство као прековремени рад уводи ноћу, и то за једног лекара и једног медицинског техничара у смени.

Извршена је контрола евиденције о прековременом раду запослених лекара и медицинских техничара Службе за здравствену заштиту деце и школске деце за јануар, фебруар и март месец 2017. године и установљено је да се током контролисаног периода дежурало искључиво ноћу, док је пружање здравствене заштите недељом и у дане празника организовано кроз редован рад запослених лекара и сестара. Такође установљено је да дежурство запослених медицинских радника није трајало дуже од 10 часова недељно по запосленом.

Одредбама Закона о здравственој заштити, дефинисано је да се под дежурством сматра и рад по позиву. Рад по позиву је посебан облик прековременог рада код којег здравствени радник не мора бити присутан у здравственој установи, али се мора одазвати на позив ради пружања здравствене заштите – чл. 78. став 4. Закона о здравственој заштити. ПКУ прецизније уређује прековремени рад у здравственим установама односно дежурство, приправност и рад по позиву у односу на одредбе Закона о здравственој заштити. Чланом 41. став 2. Посебног колективног уговора децидирано је предвиђено следеће: ако се организацијом рада здравствене установе у редовном радном времену, односно дежурству, односно приправности, не може обезбедити континуирано пружање здравствене заштите, здравствена установа може, изузетно, организовати рад по позиву.

У ДЗ Крушевац је Одлуком директора бр. 4775 од 14.09.2016. године уведен рад по позиву као посебан облик дежурства. Одлуком је предвиђено да се рад по позиву уводи у Службу опште медицине, Амбуланту Велики Шилјеговац, за једног лекара и једну медицинску сестру, сваког дана и то ноћу. Контролом евиденције уведеног рада по позиву уочено је да се исти рад јавља изузетно, као и да је број остварених сати рада по позиву незнатан (у току контролисаног периода рад по позиву је евидентиран само у фебруару месецу, и то за једног лекара и за једног мед. техничара, са свега 16 остварених часова рада по позиву по запосленом).

6. Додаци на плату за рад ноћу, рад недељом, прековремени и минули рад

Додаци на плату за рад за рад ноћу, рад недељом, прековремени и минули рад обрачунавају се у складу са чланом 108. став 1. тачка 1-4. Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 1-6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 1/15 – у даљем тексту ПКУ).

7. Стимулативно награђивање запослених

Током контролисаног периода у Дому здравља Крушевац било је стимулативног награђивања запослених.

Здравствена установа поседује Правилник о оцењивању и награђивању запослених који је претрпео већи број измена и допуна (последње Измене Правилника бр. 50/17 од дана 30.01.2017. године). Сходно одредбама истог Правилника, а на основу Одлуке Управног одбора ДЗ бр. 29/17 од 13.01.2017. године, у сваком месецу током контролисаног периода стимулативно је награђивана, и то у висини месечног увећања плате од 30%, директор Дома здравља Крушевац.

Одлукама директора Дома здравља које су током контролисаног периода доношене за сваки месец понаособ, вршено је стимулативно увећање плата запослених у износу од 10 до 30%. Број стимулативно награђених запослених кретао се од 8 у јануару до укупно 14 у марту месецу 2017. године.

8. Годишњи одмор запослених

Дом здравља Крушевац приликом утврђивања дужине трајања годишњег одмора својих запослених поступа у складу са одредбама Закон о раду – чл. 69. ст. 1. и 2. и одредбама ПКУ – чл. 49. ст. 1. и ст. 2., што значи да осим запослених који раде са скраћеним радним временом, годишњи одмор запослених који су радни однос засновали са пуним

радним временом не утврђује се у трајању дужем од максималних 30 радних дана.

9. Стручно усавршавање запослених

Дом здравља Крушевац поседује План стручног усавршавања донет на основу члана 183. став 2. Закона о здравственој заштити, а у циљу обезбеђивања адекватног стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника ове здравствене установе.

У Дому здравља се током контролисаног периода укупно 2 запослених налазило на стручном усавршавању. Међусобни односи запослених упућених на стручно усавршавање и Дома здравља регулисани су посебним уговорима које је донела здравствена установа а на основу претходне сагласности Министарства здравља РС, дате за сваког запосленог на специјализацији понаособ, што је у складу са чланом 184. став 9. Закона о здравственој заштити.

Уговори са запосленим лекарима који се налазе на специјализацији, као одговарајуће сагласности Министарства здравља РС, налазе се у персоналним досијеима запослених специјализаната.

10. Плаћено одсуство запослених

Одредбама чл. 51. ПКУ прописано је у којим случајевима запослени има право на плаћено одсуство. Одредбама члана 25. Посебног колективног уговора дефинисано је да је послодавац дужан да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање које подразумева стицање знања и вештина, односно специјализацију и ужу специјализацију као и континуирану едукацију. Сходно члану 27. Посебног колективног уговора, послодавац упућује запосленог на стручно усавршавање према Плану стручног усавршавања здравствене установе.

Запослени кога је послодавац упутио на похађање програма континуиране едукације има право на плаћено одсуство за све време трајања програма, односно време неопходно за долазак у место у коме се спроводи програм континуиране едукације и повратак у место рада – чл. 31. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС.

Увидом у радно-правну документацију запослених установљено је да је током контролисаног периода Дом здравља доносио решења о плаћеном одсуству за запослене који су похађали програме континуиране едукације, и то на начин на који је то предвиђено одредбама чл. 193. Закона о раду.

11. Синдикални додатак

У Дому здравља Крушевац организован је рад једног репрезентативног синдиката – Синдиката запослених у здравству и социјалној заштити Србије. Представнику истог синдиката накнада се исплаћује из сопствених средстава ЗУ, а све у складу са чл. 214. Закона о раду („Сл. Гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014, у даљем тексту: Закон о раду).

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Дом здравља Крушевац је са Републичким фондом за здравствено осигурање, Филијалом за Расински округ у Крушевцу, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број 54-46/17 од 2501.2017. године, којим је утврђена накнада за:

Примарна здравствена заштита

Плате 403.654.000,00

Стоматолошка здравствена заштита

Плате 56.818.000,00

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Дом здравља Крушевац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

Рачун буџетских средстава број: 840–858661-77

Рачун сопствених средстава број: 840-842667-44

Стање на рачунима Дома здравља Крушевац на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 5.

Опис	Стање на дан 04.01.2017. год	Стање на дан 31.03.2017. год
Рачун буџетских средст. 840- 858661-77	7.467.653,91	6.496.047,44
Рачун сопствених средс. 840-842667-44	4.561.912,23	6.086.893,53

Према подацима добијеним од стране одговорног лица Дома здравља, структура средстава Републичког фонда за здравствено осигурање која су се налазила на буџетском рачуну на почетку контролисаног периода приказана су у Табели број 6.

Табела број 6. Структура средстава на дан 01.01.2017. године

Редни број	Назив	Износ
1.	Партиципација ДЗ	558.431,98
2.	Материјални трошкови	974.459,34
3.	Енергенти	4.720.446,09
4.	Остали директни и индиректни трошкови у стоматологији	32.299,16
5.	Остала средства	603,21
6.	Партиципација у стоматологији	1.032.847,16
7.	Лекови	75,22
8.	Санитетски материјал	121.101,04
9.	Сандостатин	27.390,71
	УКУПНО	7.467.653,91

У периоду од 01.01.2016. до 31.03.2017. године Дом здравља Крушевац је остварио сопствене приходе у укупном износу од 5.647.029,27 динара, што је приказано у табели бр.7.

Табела 7.

Конто	Врста сопствених прихода	Износ
7423712	Приходи од услуга по пуној цени (примарна)	2.510.179,00
7423713	Приходи од услуга по пуној цени (стоматоло)	1.075.872,00
7423714	Приходи од правних лица	1.685.078,23
7423715	Приходи од физичких лица	66.992,00
7423716	Приходи од разних одобрења и остало	308.908,04

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ – ПРИМАРНА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Уговорена средства за период јануар – март 2017. године износе 100.913.500,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Расински округ у Крушевцу је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, извршила пренос средстава за плате уговорених радника Дому здравља у Крушевцу у износу од 99.428.706,57 динара за период јануар – март 2017. год.

У следећој табели дат је приказ број уговорених радника, уговорених, исплаћених и пренетих средстава за плате за уговорени број радника у Дому здравља Крушевац у примарној здравственој заштити по месецима за контролисани период 2017. године.

Табела 8.

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Уговорена средства I-III 2017.	Исплаћена средства за плате уговорених радника	Пренета ср. I-III 2017.
0	1		2	3	4
1	јануар	448	33.637.833,33	33.608.668,34	33.608.668,34
2	фебруар	445	33.637.833,33	32.973.635,46	32.973.635,46
3	март	447	33.637.833,34	32.846.402,77	32.846.402,77
	УКУПНО:		100.913.500,00	99.428.706,57	99.428.706,57

У контролисаном периоду Дом здравља исплатио је плате уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 99.428.706,57 динара, колико износе и пренета средства РФЗО-а за ову намену. Контролом је утврђено да су пренета средства РФЗО-а за плату уговореним радницима наменски, што значи да није било ненаменског трошења средстава за плате.

У периоду 01.01-31.03.2017. године Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 254.749,30 динара и на име синдикалног додатка у износу од 22.820,54 динара. Исплата стимулације и председника синдиката вршено су директно са рачуна сопствених средстава на текуће рачуне радника.

У табели која следи дат је приказ исплата по основу стимулација, синдикалног додатка и исплата радника медицине рада по месецима, као и бројеви и датуми извода рачуна сопствених средстава приказани су у Табели број 9.

Табела 9.

МЕСЕЦ 2017.г	Број радника	Стимулација	Синдикални представник	Укупно исплаћено са сопственог рачуна на текући рачун радника	Број и датум извода рачуна сопствених средстава
0	1	2	3	4	6
Јануар	10	68.356,29	7.244,62	75.600,91	Бр 23. од 03.02.2017.
Фебруар	13	81.029,14	7.969,07	88.998,21	Бр. 40 од 02.03.2017.
Март	16	105.363,87	7.606,85	112.970,72	Бр. 63 од 04.04.2017.
Укупно		254.749,30	22.820,54	277.569,84	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за стимулације у примарној ЗЗ.....254.749,30
2. Утрошена средства синдикални додатак..... 22.820,54
3. Укупно 1+2277.569,84
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на текући рачун радника.....277.569,84
5. Разлика (3-4).....0,00

Дом здравља Крушевац је обрачун зараде за раднике медицине рада требовао за 10% мањи износ средстава РФЗО-а, а исти износ је надоместио пребацивањем са сопственог рачуна на буџетски рачун. Наведено умањење од 10% је последица чињенице да су запослени Службе медицине рада Дома здравља Крушевац са Филијалом РФЗО Крушевац уговорени са 90% радног времена за област општа медицина, док су за преосталих 10% радног времена уговорени за област медицине рада.

У табели која следи дат је приказ исплата радника медицине рада (10%) из средстава сопствених прихода по месецима, као и бројеви и датуми извода рачуна сопствених средстава приказани су у Табели број 10.

Табела 10.

МЕСЕЦ 2017.г	Број радника	Радници медицине рада	Исплаћено са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун	Број и датум извода рачуна сопствених средстава
0	1	4	5	6
Јануар	8	57.773,57	57.773,57	Бр 22. од 02.02.2017.
Фебруар	8	53.567,30	53.567,30	Бр. 39 од 01.03.2017.
Март	8	55.984,10	55.984,10	Бр. 63 од 04.04.2017.
Укупно		167.324,97	167.324,97	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. За раднике медицине рада (10%).....	167.324,97
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....	167.324,97
3. Разлика (1-2).....	0,00

Здравствена установа у периоду 01.01-31.03.2017.године није имала неуговорене раднике у примарној здравственој заштити.

V НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ – СТОМАТОЛОШКА ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА

Уговорена средства за период јануар – март 2017. године износе 14.204.500,00 динара. Републички фонд за здравствено осигурање - Филијала за Расински округ у Крушевцу је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, извршила пренос средстава за плате уговорених радника Дому здравља у Крушевцу у износу од 14.226.078,83 динара за период јануар – март 2017. год.

У следећој табели дат је приказ број уговорених радника, уговорених, исплаћених и пренетих средстава за плате за уговорени број радника у Дому здравља Крушевац у стоматолошкој здравственој заштити по месецима за контролисани период 2017. године.

Табела 11.

Ред. бр.	Месец	Број уговорених радника	Уговорена средства I-III 2017.	Исплаћена средства за плате уговорених радника	Пренета ср. I-III 2017.
0	1		2	3	4
1	јануар	58	4.734.833,33	4.789.920,82	4.789.920,82
2	фебруар	59	4.734.833,33	4.655.090,88	4.655.090,88
3	март	58	4.734.833,34	4.781.067,13	4.781.067,13
	УКУПНО:		14.204.500,00	14.226.078,83	14.226.078,83

У контролисаном периоду Дом здравља исплатио је плате уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 14.226.078,83 динара, колико и износе пренета средства за ову намену. Пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена.

Здравствена установа у периоду 01.01-31.03.2017.године није имала неуговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити.

Додаци на плату за рад за рад ноћу, рад недељом, прековремени и минули рад обрачунавају се у складу са чланом 108. став 1. тачка 1-4. Закона о раду и чланом 95. став 1.

тачка 1-6. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Сл. Гласник РС“ број 1/15 – у даљем тексту ПКУ).

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Унутрашња организација Дома здравља Крушевац утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Крушевац бр. 195 од 19.01.2016. године противи се чл. 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. **Образовање Одељења за кадровске послове и Одељења за комерцијалне послове** у оквиру Службе за правне и економско-финансијске послове није у складу са чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.

2. Основни коефицијенти контролисаног узорка од 26% укупног броја запослених Дома здравља Крушевац (130 персоналних досијеа), на основу којих се врши обрачун и исплата плата, нису за све запослене утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима – запосленој главној сестри Дома здравља утврђен је коефицијент од 18,70 тј. у вишем износу од оног који јој по Уредби припада и који би износио 14,38.

Додатни коефицијенти по основу руковођења утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима код свих запослених који су обухваћени контролисаним узорком. Такође, додатни коефицијенти по основу стручно признатих и научних звања код запослених обухваћених контролисаним узорком, утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима.

3. Актом о процени ризика Дома здравља Крушевац коју је спровео Завод за здравствену заштиту радника Нови Сад (Стручна анализу о оправданости увођења скраћеног радног времена на појединим радним местима 05 бр 910/1 од 12.09.2016. године) утврђено је да се на укупно 21 радном месту у Дому здравља Крушевац обављају послови са повећаним ризиком. Дом здравља Крушевац је увео скраћено радно време искључиво на радним местима која су стручном анализом процењена као ризична, што значи да је исто скраћење пуног радног времена спровео у складу са чланом 39. ПКУ као и одредбама члана 52. став 2. Закона о раду. Дом здравља Крушевац је прецизирао скраћено радно време и у Уговорима/Анексима уговора о раду које је закључивао са запосленима.

4. Здравственим радницима Дома здравља Крушевац уведено је дежурство и рад по позиву. Приправност није организована. Дежурство је организовано и исто се одвијало у складу са одредаба чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити. Рад по позиву, као посебан облик дежурства здравствених радника, уведен је и одвијао се у складу са одредбама чл. 78. став 4. Закона о здравственој заштити и чл. 41. став 2. Посебног колективног уговора.

5. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број 54-46/17 од 25.01.2017. године, којим је утврђена накнада за плате уговорених радника у износу од 403.654.000,00 динара, док за период јануар – март 2017. године износи 100.913.500,00 динара. У контролисаном периоду Филијала је на име плата за уговорени број радника пренела укупно 99.428.706,57 динара за уговорене раднике у примарној здравственој заштити. У контролисаном периоду Дом здравља исплатио је плате уговореним радницима у примарној здравственој заштити у износу од 99.428.402,57 динара. Контролом је утврђено да су пренета средства РФЗО-а за плату уговореним радницима наменски, што значи да није било ненаменског трошења средстава за плате.

6. У периоду 01.01-31.03.2017. године Дом здравља је исплатио средства уговореним радницима у примарној здравственој заштити по основу стимулација у износу од 254.749,30 динара и једном репрезентативном председнику синдиката износ од 22.820,54 динара. Исплата стимулације и синдикални додатак вршено су директно са рачуна сопствених средстава на текуће рачуне радника. Дом здравља Крушевац је обрачун зараде за раднике медицине рада требовао за 10% мањи износ средстава РФЗО-а, а исти је износ је надоместио пребацивањем са сопственог рачуна на буџетски рачун.

7. Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број 54-46/17 од 25.01.2017. године, којим је утврђена накнада за

плате уговорених радника у стоматологији у износу од 56.818.000,00 динара, док за период јануар – март 2017. године износи 14.204.500,00 динара. У контролисаном периоду Филијала је на име плата за уговорени број радника пренела укупно 14.226.078,83 динара за уговорене раднике у стоматолошкој здравственој заштити. У контролисаном периоду Дом здравља исплатио је плате уговореним радницима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од 14.226.078,83 динара. Пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити наменски су утрошена.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Крушевац у складу са чл. 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему (2Сл. Гласник РС2 број 54/09, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од **72.460,07 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу Дирекције Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

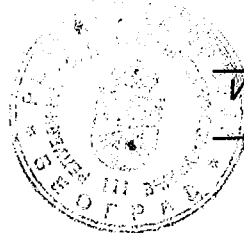
Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број 840-26650-09, са сврхом уплате „број записника“ са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе-7451616“, јер је у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

- да је Дом здравља Крушевац из средстава обавезног осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећану плату по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од 72.460,07 динара.

2. Налаже се Дому здравља Крушевац да у року од 15 дана од пријема записника усклади радно-правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр. 44/01...8/13, 4/14 и 58/14) а у складу са чл. 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Сл. Гласник РС“ број 107/05 и 10/06), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу Дирекције РФЗО Београд.

На овај Записник може се поднети приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког Фонда за здравствено осигурање на адресу Јована Мариновића 2 - Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема Записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



Ивана Радловић
Ивана Радловић, дипл. правник

Милош Ранђеловић
Милош Ранђеловић, дип. ецц

1. Директору РФЗО,
2. Директору Дома здравља Крушевац
3. Архиви

59017.16/102