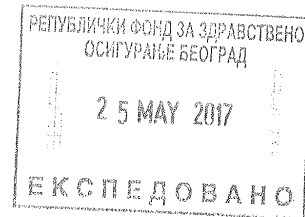




Републички фонд за здравствено осигурање



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:450-2419/17 -2
Дана 19.05.2017.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-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10) и 11) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС" , број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15),члана 11.став 2.Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13), и Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д.директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1број: 450-2419/17 од 03.05.2017.године, извршена је контрола у Специјалној болници за психијатријске болести Горња Топоница и сачињен:

ЗАПИСНИК
о извршеној контроли уговорених обавеза у
Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“

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

1. Милић Никодијевић, дипломирани економиста
2. Марта Радосављевић, дипломирани економиста
3. Силвана Величковић Симић, дипломирани правник

II Седиште контролисаног субјекта је у Горњој Топоници, у улици Стевана Синђелића бр.39, са подацима:

- ПИБ: 100619187
- Матични број регистра 07185367
- Шифра делатности: 8610

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

- др спец. Милан Станојковић, в.д.директора Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Јелена Марковић, стручни сарадник за опште послове и нормативну делатност
- Снежана Граховац, шеф одсека рачуноводства
- Снежана Алексић, шеф одсека финансијске оперативе и наплате прихода
- Мирослав Цајић, обрачунски радник
- Јовица Ђорђевић, обрачунски радник

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 Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ од 10.05. – 16.05.2017. године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (број:54-105/2017-183-2 од 26.01.2017. године);
- Списак уговорених радника Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“;
- Кадровски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ за 2013.год.
- Правилник о организацији и систематизацији послова број 03-5000/1 од 02.08.2016.год. , са изменама, допунама и исправкама
- Радно правна документација (Уговори о раду, Анекси Уговора о раду , Уговори о специјализацији и друго);
- Одлуке, решења и друга акта здравствене установе;
- Извештај о исплаћеним зарадама за уговорени број радника;
- Аналитичке картице Филијале Ниш о уговореним, потребним и пренетим средствима здравственој установи за плате у периоду 01.01.2017 - 31.03.2017. године;
- Финансијско – рачуноводствена документација Специјалне болнице :
- Аналитичке картице, изводи плаћања, изводи о стању новчаних средстава на текућим рачунима;обрачунски листови, рекапитулације зарада радника и обрасци ППОД и ППОПЈ,књиговодствени подаци о расходима и приходима здравствене установе;

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи:

Н А Л А З

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ има Статут број 02-3520/1 од 25.12.2007. године, на који је сагласност дало Министарство здравља Решењем о давању сагласности на Статут Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ број:110-00-296/2007-02 од 14.01.2008.год.

Управни одбор Специјалне болнице је донео Одлуку о првим изменама и допунама Статута број: 02-2431/1 од 06.08.2008.год,на коју је Министарство здравља дало сагласност Решењем број:110-00-228/2008-02 од 09.09.2008.год.

Управни одбор Специјалне болнице је донео Одлуку о изменама и допунама Статута број:02-5131/1 од 10.07.2013.год.,на коју је Министарство здравља дало сагласност Решењем број:110-00-207/2013-02 од 23.07.2013.год.

Управни одбор Специјалне болнице је донео Одлуку о изменама Статута број: 02-423/1 од 21.01.2016.год.,на коју је Министарство здравља дало сагласност Решењем број: 110-00-00034/2016-02 од 11.05.2016.год.

Последња Одлука о изменама Статута Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница „донета је од стране Управног одбора 23.03.2017.год.,број:02-1868/1 на коју је Министарство здравља дало сагласност Решењем број:110-00-00141/2017-02 од 12.04.2017.год.

У периоду контроле важили су Правилник о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ број:03-5000/1 од 02.08.2016.године, на коју је Министарство здравља дало Сагласност број:110-00-307/2016-02/2016-02 од 08.08.2016.год.

Дана 12.08.2016 је донет Закључак број 03-5000/2 о техничкој исправци Правилника о организацији и систематизацији послова којим се у Служби за економско-финансијске послове и правне послове врши исправка назива послова.

Правилник о првој измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ је донет дана 13.12.2016.год.,број:03-8141/1 на који је Министарство здравља дало Сагласност број:110-00-489/2016-02 од 22.12.2016.год.,што је у складу са чл. 24. Закона о раду („Сл.гл.РС“ број 24/05, 61/05, 54/09,32/13 75/14 и 13/2017 - одлукаУС),у даљем тексту Закон о раду.

Наведеном Сагласношћу се потврђује да је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време (482) а који је утврђен 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.год.(„Сл.Гл.РС“ број 101 /2015,114/15,10/16,22/16 и 45/16).

Извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године,за Специјалну болницу за психијатријске болести „Горња Топоница“ који је важећи.

Кадровски план Специјалне болнице за 2013. годину:

Табела бр.1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан бр.уговор. радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.без стоматолог ије	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здр.уста нова)	Укупан бр уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013 г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013г.
здравствени радници			здр. сарадници	немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктор и медицине	фармацеут-биохемикар	здр. радници са ВШС и ССС							
50	0	212	20	230	512	0	0	512	536

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013.годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Специјалној болници је 512.

Према Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017.годину, у списку уговорених радника који је саставни део уговора, на дан 01.01.2017.године, било је 457 уговорених активних радника.

Министарство здравља је дописом број 112-01-1113/2016-02 од 29.11.2016.год., обавестило Специјалну болницу да је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 Број:112-11219/2016-1 од 24.11.2016.године ,дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних,односно упражњених радних места(ново запошљавање) за укупно 4 радна места од чега: 2 радна места -висока стручна спрема и 2 радна места средња стручна спрема.За период контроле у Филијали Ниш уговорени су наведени кадровски профили.

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

Табела бр. 2

Подаци из апликације уговорених радника 2016.год.		
Јануар	Фебруар	Март
460	458	464
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
460	462	468

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

Извршен је увид у радно правну документацију (персонална досијеа) 60 запослених следећих кадровских профила – доктори медицине, здравствени радници, здравствени сарадници, административни радници, технички радници, помоћни радници, свих Служби Специјалне болнице, и провера коефицијената према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл.гл.РС“ број 44/01, 15/02-др.пропис, 30/02, 32/02 исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), у даљем тексту Уредба о коефицијентима.

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

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

Свим уговореним радницима који долазе у непосредни контакт са пацијентима коефицијенти су увећани за 20%, а у складу са чланом 3. тачка 11. подтачка в) Уредбе о коефицијентима односно сви запослени имају увећане основне коефицијенте за 20%.

Извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ број:03-5000/1 од 02.08.2016. године, као и у измене и допуне и констатовано је да уговорени радници чија су персонална досијеа контролисана испуњавају услове за радна места предвиђена наведеним Правилником.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ има План Стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника за 2017. год., број:02-7788/1 од 28.11.2016. год., измену и допуну Плана број:02-1870/1 од 23.03.2017. год. Такође постоји Правилник о стручном усавршавању запослених број:02-2878/1 од 18.08.2009. год., као и Одлука о првој измени и допуни Правилника о стручном усавршавању запослених број:02-4601/1 од 15.07.2011. год., и Одлука о другој измени и допуни Правилника о стручном усавршавању број:02-9110/1 од 04.12.2013. год.

Установа на специјализацији има 5 лекара специјализаната са којим је закључен Уговор о специјализацији, којим су регулисана међусобна права и обавезе, и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05, 72/2009-др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/2013-др. закон, 93/14, 96/2015 и 106/2015). Лекарима који су на специјализацији одобрава се плаћено одсуство са рада, односно доноси се Решење о одобравању плаћеног одсуства са рада у различитим временским трајањима. У решењима је унето да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, за време одсуствовању са рада по основу плаћеног одсуства. Са лекарима на специјализацији закључује се и Анекс Уговора о раду.

Закључена су два Уговора о специјализацији са психолозима.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ има Правилник о раду број:02-1763/1 од 31.03.2016.год.,као и Правилник о измени Правилника о раду број:02-6645/1 од 30.10.2015.год.Наведеним Правилником уређују се права,обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада и друга примања од значаја за запослене и послодавца.

У случају плаћеног одсуства запослених доноси се Решење о одобравању плаћеног одсуства са рада.Решењем се утврђује право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци,у складу са општим актом и Уговором о раду.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ има пет репрезентативних синдиката:

Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити Србије, Синдикат медицинских сестара и техничара Србије,Синдикат „Независност“ и Синдикат немедицинских радника здравства Србије и Асоцијација слободних и независних синдиката.

Анексима Уговора о раду прописано је да се представницима репрезентативних синдиката, (Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити Србије, Синдикат медицинских сестара и техничара Србије,Синдикат „Независност“ и Синдикат немедицинских радника здравства Србије), који припадају репрезентативном синдикату у делатности здравствене заштите становништва у Републици Србији увећава месечна плата у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, што је у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ има Решење о распореду,почетку и завршетку радног времена број:03-6096/1 од 19.08.2013.год.,којом се утврђује радно време запослених у Кабинету за радиологију: 30 часова недељно и то радним даном од 07,48 часова до 13,48 часова.

Радно време осталих запослених је 36 часова недељно, по следећем распореду:

- Радно време у преподневној смени почиње у 07,48 часова, а завршава се у 15 часова.
- Радно време друге смене почиње у 12,36 часова,а завршава се у 19,48 часова
- Радно време дневне смене почиње од 07,48,а завршава се у 19,48 часова
- Радно време ноћне смене почиње од 19,48 часова,а завршава се у 07,48 часова наредног дана.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ има Одлуку о начину организовања дежурстава број 03-495/1 од 26.01.2016.год. којом се уводи дежурство лекара и медицинских техничара као облик прековременог рада.Дежурство се уводи радним даном од 22 часова до 6 часова наредног дана.Дежурство суботом се уводи од 22 часова до 8 часова наредног дана.Дежурство недељом,државним и другим празником се уводи:

- у периоду од 08 часова до 14 часова-прва екипа
- у периоду од 14 часова до 20 часова -друга екипа
- у периоду од 20 часова до 06 часова наредног дана -трећа екипа

У Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“дежурство као облик прековременог рада се одвија само у Пријемној амбуланти.Прави се списак дежурстава сваког месеца у коме се наводи име и презиме ,датум дежурства запосленог и број сати дежурства.Списак потписују главна сестра и директор установе.

Дужина трајања прековременог рада(дежурство) је у складу са чл. 77 Закона о здравственој заштити за здравствене раднике и не прелази 10 часова недељно.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ има Одлуку о начину организовања приправности запослених лекара специјалиста интерне медицине број 03-7186/1 од 01.12.2011.год.Приправност се уводи за лекаре специјалисте интерне медицине радним даном од 15 часова до 24 часа, а у дане празника и викенда(суботом и недељом)од 08 до 24

часа, по месечном распореду који сачињава начелник одељења. Месечни распоред доставља се директору или лицу које директор овласти, на сагласност и након тога истиче на огласној табли у пријемној амбуланти. Месечни извештај о времену проведеном у приправности главна медицинска сестра-техничар доставља одсеку финансијске оперативе и одсеку за правне послове.

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

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

Специјална болница је сходно члану 18. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини („Сл. Гл. РС“ број 72/06, 84/06-испр., 30/10 и 102/2015) ангажовала Институт за безбедност, квалитет и заштиту животне средине и здравља „27 ЈАНУАР“ Д.О.О. који је израдио Акт о процени ризика на радним местима и радној околини Број: 04-475 од 01.03.2013. Дана 13.08.2013. год. је донета Допуна Акта број. 13-04-1827. Институт је 15.10.2015. год. обавестио Специјалну болницу да је у Акту о процени ризика за поједина радна места у делу описа послова, испуштено да се наведе да запослени спроводе радну и окупациону терапију пацијената у сарадњи и координацији са надлежним запосленима који су одговорни за спровођење психосоциорехабилитационог третмана пацијената. Наведеним дописом наведена су радна места где је дошло до пропуста. Саставни део Акта је Мишљење Службе Медицине рада Завода за здравствену заштиту радника „Железнице Србије“. У Мишљењу се наводи да сва радна места у Специјалној психијатријској болници у чијем се опису послова помиње рад са психијатријским болесницима било у циљу лечења или у циљу спровођења радне и окупационе терапије су са повишеним ризиком.

У Анексима Уговора о раду запослених уговорених радника је унето да заснивају радни однос са скраћеним радним временом.

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

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

С тим у вези, здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, односно запосленом који ради у режиму скраћеног радног времена које је изједначено са пуним радним временом, не може да уведе прековремени рад, јер је радно време запосленог скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се уводи скраћено радно време.

Прековремени рад здравствених радника је регулисан члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити и може бити уведен у форми дежурства, приправности и рада по позиву. Будући да Законом о здравственој заштити није уређено питање скраћеног радног времена, сходно томе се примењују одредбе Закона о раду.

Посебним колективним уговором у члановима 37. и 38. је предвиђено да се радно време запосленима који раде на нарочито тешким,напорним и за здравље штетним пословима, скраћује, сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом Службе медицине рада.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Републички фонд за здравствено осигурање–Филијала за Нишавски округ са седиштем у Нишу, закључила је са Специјалном болницом за психијатријске болести „Горња Топоница“, Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину број:54-105/2017-183-2 од 26.01.2017. године(у даљем тексту Уговор за 2017. годину), којим је утврђена накнада за :

1. Плате 452.392.000 динара

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна Управе за трезор Министарства финансија РС:

Табела бр.3

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 03.04.2017 године
Рачун буџетских средстава 840-578661-57	89.161.271,41	116.576.212,57
Рачун сопствених средстава 840-578667-39	3.373.058,32	2.177.263,60
Укупно	92.534.329,73	118.753.476,17

По изјави одговорног лица, на буџетском рачуну, на дан 01.01.2017. године, као и 03.04.2017.године након исплате плате за март месец 2017. године, није било неутрошених пренетих средстава за плате уговорених радника.

У периоду 01.01 - 03.04.2017. године, Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, остварила је приходе и примања у укупном износу од 201.925.051,71 динара, што је приказано у табели у наставку:

Табела бр.4

Конто	Врста прихода	Износ	Извор прихода
742121	Приходи од продаје добара и услуга	720.933,98	Сопствени приходи
742121.1	Приходи - геронто	5.194.828,85	Сопствени приходи
742121.2	Приходи - вештачење	721.944,00	Сопствени приходи
742371.1	Приходи индир.корис. репуб.буџ.	35.202,76	Сопствени приходи
742371.2	Приходи индир.корис. репуб.буџ.	23.031,69	Сопствени приходи
745161	Мешовити и неодређени приходи	97.910,55	Сопствени приходи
771111.1	Рефундација боловања	0,07	
771111.3	Рефундација породилшког боловања	1,73	
772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	57.670,70	
781112.70	Накнада за рад	111.561.478,47	Приходи од РФЗО
781112.71	Лекови	8.634.128,63	Приходи од РФЗО
781112.73	Превоз	5.785.871,97	Приходи од РФЗО
781112.74	Цитостатици	208,33	Приходи од РФЗО
781112.75	Енергенти	15.833.333,33	Приходи од РФЗО
781112.76	Остали маатеријални трошкови	10.705.626,90	Приходи од РФЗО

781112.80	Крв и продукти од крви	129.500,00	Приходи од РФЗО
781112.85	Санитетски и мед.потрошни материјал	1.657.708,33	Приходи од РФЗО
781112.86	Паратиципација	34.700,00	Приходи од РФЗО
791111.1	Приходи из буџета	40.730.971,42	Приходи од Републике
Укупно		201.925.051,71	

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЕРИОД 01.01 – 31.03.2017. ГОДИНЕ

Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором за 2017. годину и Предрачуном средстава за плате уговорених радника за 2017. годину, пренео за плате уговорених радника за период 01.01-31.03.2017.године, средства у износу од 110.130.787,62 динара.

Спроведеним обрачуном са здравственим установама, утврђен је дуг Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, за плате уговорених радника у износу од 1.430.692,00 динара, који је пренет здравственој установи у јануару 2017. године.

Републички фонд за здравствено осигурање, у складу са Уговором за 2017. годину, преноси средства за плате уговорених радника, два пута месечно и то за аконтацију до 20-ог у месецу за текући месец и други део за исплату коначне плате до 5-ог у месецу за претходни месец, у складу са захтевом о потребним средствима за плате за уговорене раднике.

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ је за плате уговорених радника, у контролисаном периоду утрошила пренета средства Републичког фонда за здравствено осигурање за плате уговорених радника, у износу од 110.130.787,62 динара што је утврђено увидом у Картицу промена на конту 781112.70 – Накнада за рад за период 01.01 - 03.04.2017. године .

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ исплатила је други део плате за март месец 2017. године дана 03.04.2017.године.

По извршеној исплати плата, Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ Филијали за Нишавски округ, доставља ИПЛ 1 Образац о утрошеним пренетим средствима за плате уговорених радника од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Здравствена установа је утрошила укупна пренета средства за плате уговорених радника и није било повраћаја неутрошених пренетих средстава за плате уговорених радника Филијали за Нишавски округ.

Увидом у аналитичке картице Филијале за Нишавски округ 35215181 – Обавезе по требовању средстава КПП 07А – плате у здравственој установи и 252111* – пренета средства КПП 07А – плате у здравственој установи секундарне здравствене заштите и следеће рачуноводствене документације Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“ Картице промена на конту 781112.70 – накнада за рад, Рекапитулација исплаћених плата по месецима и ИПЛ Образаца о исплаћеним средствима за плату за уговорени број радника из Апликације уговорених радника у примарној и секундарној здравственој делатности који се финансирају из средстава РФЗО а које здравствена установа доставља Филијали за Нишавски округ, сачињен је преглед у табели у наставку:

Табела бр.5

Р.бр.	за месец	Уговорена накнада за плате за 2017. годину на месечном нивоу	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	37.699.333,33	37.452.209,31	460	37.516.824,64	-64.615,33
2	Фебруар	37.699.333,33	36.377.902,72	462	36.442.518,05	-64.615,33
3	Март	37.699.333,33	36.300.675,59	468	36.365.290,92	-64.615,33
Укупно:		113.098.000,00	110.130.787,62		110.324.633,61	-193.845,99

У контролисаном периоду, Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ је на обрасцу „Потребна средства за плате за уговорене раднике из апликације уговорених радника који се финансирају из средстава РФЗО“ требовала средства за плате уговорених радника у износу од 110.130.787,62 динара, што је Филијала за Нишавски округ евидентирала на конту 35215181, КПП 07А – обавезе по требовању средстава за плате.

Пренета средства за плате од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, Филијала за Нишавски округ евидентирала је на конту 25211116, КПП 07А – Пренета средства за плате док је здравствена установа пренета и исплаћена средства за плате уговорених радника евидентирала на конту 781112.70 - Картица промена на конту. Увидом у наведену документацију сачињен је преглед у наредној табели с напоменом да се плата исплаћује истог дана када Филијала пренесе средства, што је утврђено увидом у Изводе Управе за трезор Министарства финансија РС – Стање и промена средстава на дан, који су наведени у табели и то у два дела следећом динамиком:

Табела бр.6

Р.бр.	Број Извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	8	19.01.2017.	17.249.407,69	Аконтација за јануар 2017.
2.	18	02.02.2017.	20.202.801,62	Плата за јануар 2017.
3.	26	17.02.2017.	17.239.466,42	Аконтација за фебруар 2017.
4.	33	02.03.2017.	19.138.436,30	Плата за фебруар 2017.
5.	44	17.03.2017.	17.527.031,37	Аконтација за март 2017.
6.	52	03.04.2017.	18.773.644,22	Плата за март 2017.
Укупно			110.130.787,62	

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ је за плате уговорених радника утрошила укупно 110.324.633,61 динара од чега 110.130.787,62 динара пренетих од стране Републичког фонда за здравствено осигурање за плате уговорених радника и 193.845,99 динара из сопствених средстава за синдикалне додатке за 5 представника репрезентативних синдиката у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству а у складу са Посебним колективним уговором.

У табели у наставку приказане су исплате синдикалних додатака представницима репрезентативних синдиката по месецима:

Табела бр.7

Месећ	Синдикални додатак	Датум преноса	Број Извода
1.	2.	3.	4.
Јануар	64.615,33	02.02.2017.	18
Фебруар	64.615,33	02.03.2017.	33
Март	64.615,33	03.04.2017.	52
Укупно	193.845,99		

У Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“, у периоду јануар – март 2017. године, број неуговорених радника кретао се од 28 до 20 радника и плате наведених запослених здравствена установа је исплаћивала из сопствених прихода преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачун. У табели је приказан број неуговорених радника и износ исплаћених плата по месецима.

Табела бр.8

Р.бр.	за месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника за 2017. годину
1	2	3	4
1	Јануар	28	1.661.140,56
2	Фебруар	26	1.534.717,45
3	Март	20	1.109.223,59
	Укупно:		4.305.085,60

Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“, приликом доставе ИПЛ Образаца Филијали за Нишавски округ доставља и табеларни преглед Потребних средстава за сваки месец који садржи преглед потребних средстава за уговорене раднике као и средстава за плате неуговорених радника и синдикалне додатке уговорених радника који се исплаћују из сопствених средстава.

Исплата плата неуговореним радницима и синдикалних додатак представницима репрезентативних синдиката вршена је из остварених сопствених средстава и то преносом средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун здравствене установе, што је утврђено увидом у Изводе Управе за трезор Министарства финансија РС – стање и промене средстава на дан и приказано у наредној табели:

Табела бр.9

Р.бр.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	8	19.01.2017	764.262,25	Плате неуговорених радника и синдикални додаци представницима репрезентативних синдиката
2	18	02.02.2017	961.493,64	Плате неуговорених радника и синдикални додаци представницима репрезентативних синдиката
3	26	17.02.2017	724.372,50	Плате неуговорених радника и синдикални додаци представницима репрезентативних синдиката
4	33	02.03.2017	874.960,28	Плате неуговорених радника и синдикални додаци представницима репрезентативних синдиката
5	44	17.03.2017	539.987,18	Плате неуговорених радника и

				синдикални додаци представницима репрезентативних синдиката
6	52	03.04.2017	633.855,74	Плате неуговорених радника и синдикални додаци представницима репрезентативних синдиката
Укупно			4.498.931,59	

У Специјалној болници за психијатријске болести „Горња Топоница“ у контролисаном периоду није било исплата стимулација запосленима.

Анализом извора сопствених прихода утврђено је да су остварени сопствени приходи у контролисаном периоду, били довољни за исплате које се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања (плате неуговорених радника и синдикалне додатке) у укупном износу од 4.498.931,59 динара.

Методом случајног узорка, контролом обрачуна констатовано је да је у периоду контроле минули рад правилно обрачуван у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 95. став 1. тачка 6) Посебног колективног уговора.

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

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

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

Контролом је утврђено да је један број запослених, радио прековремено (дежурство) и за прековремени рад им је исплаћен додаток на зараду. У складу са чланом 53. Закона о раду, запослени који раде скраћено радно време не могу да раде прековремено на истим пословима. Овим запосленима је исплаћен прековремени рад из пренетих средстава за плате уговорених радника, супротно члану 16. и 17. Уговора за 2017. годину.

Увидом у Спискове дежурних лекара по данима и месецима и у Рекапитулације по врстама примања и обустава за уговорене раднике, по месецима утврђен је број сати и износ исплаћеног додатка на плате (дежурства).

Табела бр.10

МЕСЕЦ	БРОЈ САТИ	ИСПЛАЋЕНО БРУТО I
јануар 2017.	1128	1.004.970,71
фебруар 2017.	960	933.703,34
март 2017.	936	820.394,08
УКУПНО		2.759.068,13

У јануару месецу 2017. године исплаћено је 1128 сати дежурства у износу од 1.004.970,71 динара, без доприноса на терет послодавца.

У фебруару месецу 2017. године исплаћено је 960 сати дежурства у износу од 933.703,34 динара, без доприноса на терет послодавца.

У марту месецу 2017. године исплаћено је 936 сати дежурства у износу од 820.394,08 динара, без доприноса на терет послодавца.

У контролисаном периоду исплаћено је укупно 2.759.068,13 динара, без доприноса на терет послодавца.

Износ исплаћеног прековременог рада, са припадајућим доприносима на терет послодавца од 17,90%, у контролисаном периоду износи 3.252.941,33 динара.

С обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад у супротности са члановима 16. и 17. Уговора за 2017. годину, Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ у обавези је да врати ненаменски утрошена средства РФЗО за плате у износу од 3.252.941,33 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ је у супротности са чланом 53. Закона о раду запосленима који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време, одредила прековремени рад и по овом основу преузела обавезе и извршила расходе за додатке на плату, што није у складу са одредбама чланова 16. и 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину (број:54-105/2017-183-2 од 26.01.2017. године).

С тим у вези, здравствена установа је у обавези да се придржава прописа о скраћеном радном времену, односно запосленом који ради у режиму скраћеног радног времена које је изједначено са пуним радним временом, не може да уведе прековремени рад, јер је радно време запосленог скраћено управо због немогућности да се штетни утицаји на радном месту отклоне на други начин па се уводи скраћено радно време.

Прековремени рад здравствених радника је регулисан члановима 77. и 78. Закона о здравственој заштити и може бити уведен у форми дежурства, приправности и рада по позиву. Будући да Законом о здравственој заштити није уређено питање скраћеног радног времена, сходно томе се примењују одредбе Закона о раду.

Обзиром да је установа исплатила додатак за прековремени рад, супротно важећим прописима, у обавези је да врати Републичком фонду за здравствено осигурање ненаменски утрошена средства за плате у износу од 3.252.941,33 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. „Да Специјална болница за психијатријске болести „Горња Топоница“ , у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр.,108/13, 142/14, 68/15-др.закон и 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 3.252.941,33 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „108313054-7451616“, због:

- ненаменског трошења средстава за плате, за исплату додатка на плату за прековремени рад за уговорене раднике, којима је уведено скраћено радно време, у износу од 3.252.941,33 динара.

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



НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

Mirko Nikodijević
1. Милић Никодијевић, дипл. екон.

Marta Radosavljević
2. Марта Радосављевић, дипл. екон.

Silvana Velicković Simić
3. Силвана Величковић Симић, дипл. правник

Доставити:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. В.Д. Директору Специјалне болнице за психијатријске болести „Горња Топоница“
3. Архиви

59017.17/62