



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: 450-2415/17-*2*
Датум: *23.05.2017. 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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 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), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС" број: 72/13) и Налога в.д директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2415/17 од 03.05.2017. године, извршена је контрола у Институту за реуматологију (у даљем тексту Институт) и сачињен:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У
ИНСТИТУТУ ЗА РЕУМАТОЛОГИЈУ**

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

1. Душко Дедовић, дипломирани економиста и
2. Невена Делетис, дипломирани економиста.

II Седиште, контролисаног субјекта је у Београду, Ресавска 69, са подацима:

- ПИБ: 100183558
- Матични број: 07035969
- Шифра делатности: 8610
- Број регистарског улошка код Привредног суда: 5-323-00.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф.др Немања Дамјанов, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Весна Пајић Миндеровић, помоћник директора за немедицинска питања,

2. Љиљана Јаћимовић, шеф Одељења за финансијске послове,
3. Драгана Ивановић, референт за обрачун зарада ,
4. Марија Видаковић, референт за радне односе и
5. Светлана Зековић, главна сестра Института.

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 Института у периоду 10.05-15.05.2017. 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 је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01 број: 450-37/17 од 25.01.2017. године (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за Институт за реуматологију за 2013. годину;
- Посебан колективни уговор 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);
- Статут Института за реуматологију;
- општи акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Института;
- 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 Института

У Институту је у контролисаном периоду у примени био Кадровски план за 2013. годину, број: 112-01 -00550/2016-01 од 11.04.2013. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време у Институту 278, од чега 250 запослених обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање.

Комисија Министарства здравља за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Закључком 51 број: 112-7874/2014 од 31.07.2014. године, дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за попуњавање слободних, односно упражњених радних места за 1 здравственог радника са средњом стручном спремом, о чему је Институт обавештен дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01 -887/2014-02 од 23.07.2014. године.

Институт је Закључком 51 број: 112-14293/2014 од 13.11.2014. године, добио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено време укупно 4 извршиоца: 2 са високом стручном

спремом, 1 са вишом стручном спремом и 1 са средњом стручном спремом, о чему је здравствена установа обавештена дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01- 1458/2014-02 од 14.11.2014. године.

Институт је Закључком 51 број: 112-6150/2016 од 22.07.2016. године, добио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено време укупно 2 извршиоца са високом стручном спремом, 2 са вишом стручном спремом и 1 са средњом стручном спремом, о чему је здравствена установа обавештена дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01- 590/16-02 од 25.07.2016. године.

Институт је Закључком 51 број: 112-696/2017 од 26.01.2017. године, добио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за пријем у радни однос на неодређено време укупно 4 извршиоца: 1 са високом стручном спремом, 2 са вишом стручном спремом и 1 са средњом стручном спремом, о чему је здравствена установа обавештена дописом Министарства здравља Републике Србије, број: 112-01- 129/2017-02 од 30.01.2017. године.

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					немедицински радници укључујући и возаче ХМП	број радника у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.годину	Број запослених у апотеци (за склопу ЗУ)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. годину
здравствени радници									
доктори медицине	фармацеут/фармацеут-биохемичар	здравствени радници са ВШС и ССС	здравствени сарадници						
49	2	132	0	67	0	250	0	278	

У табеларном прегледу бр. 2 дат је приказ броја уговорених радника у Институту, по месецима за период обухваћен предметом контроле, према подацима из Апликације уговорених радника.

Табела бр. 2

-Број уговорених радника по месецима у контролисаним периоду

Јануар	Фебруар	Март
234	234	233
31.01.2017	28.02.2017	31.03.2017

2. Статут Института

Чланом 141. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да здравствена установа има статут којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе. Ставом 2. наведеног члана је прописано да на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач.

На Статут Института за реуматологију број: 817/1 од 05.06.2006.године Влада Републике Србије је дала сагласност број: 05 бр 110-7891/2006 од 17.08.2006. године, као и на измену и допуну Статута број: 2/1-41 од 18.10. 2011. године, Сагласност број: 05 број 110-612/2012 од 02.02.2012. године.

3. Правилник о унутрашњој организацији и начину рада Института

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 75/14, 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.

Чланом 31. став 1. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“ бр. 43/2006 и 126/2014), је прописано да се у Институту, зависно од делатности и постелних капацитета, образују организационе јединице-клинике односно службе, а у оквиру њих образују се одељења, одсеци и кабинети. Чланом 37. овог Правилника је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на терцијарном нивоу образују организационе јединице - службе, под условима и на начин утврђен чланом 28. Правилника. Чланом 28. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је предвиђено да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на секундарном нивоу као организационе јединице 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 за правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове, а да се у оквиру службе за техничке и друге сличне послове могу образовати одељења или одсеци за одржавање објеката, опреме и возила, исхране, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

У поступку контроле, остварен је увид у Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број: 271/4-1 од 05.02.2016. године на који је сагласност дало Министарство здравља број: 112-01-11-124/2016-02 од 05.02.2016. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији послова број: 1903/1 од 23.08.2016. године.

У оквиру унутрашње организације Института за пружање здравствених услуга за амбулантно и стационарно лечене пацијенте и за обављање заједничких медицинских послова у Институту, образоване су следеће организационе јединице:

1. Болничка одељења
2. Одељење за специјалистичко консултаивне прегледе
3. Дневна болница
4. Служба за физикалну медицину и рехабилитацију
5. Одељење за лабораторијску дијагностику
6. Одељење за радиолошку дијагностику
7. Одсек за фармацеутску делатност
8. Служба за научно истраживачку и образовну делатност
9. Одељење за организацију, планирање и и медицинску информатику
10. Служба за правне и финансијске послове
11. Служба за техничке и друге послове.

У оквиру служби организују се одељења и одсеци.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персонална досијеа) 57 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 24,26 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Институту воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора. 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.

Увидом у радноправну документацију је утврђено да Институт са запосленима закључује уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, у којима се одређују послови које ће запослени обављати, односно радно место и коефицијент за обрачун и исплату зараде. За 6 радника из обухваћеног узорка, утврђено је да уговори не садрже важеће коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ број: 44/01, 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), односно да није вршено усклађивање коефицијената путем анекса приликом измене Уредбе о коефицијентима. Обрачун плате за наведене раднике врши се на основу Списка о измењеним коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Институту за реуматологију (у даљем тексту Списак о измењеним коефицијентима) број: 492/1 од 19.03.2008. године, који је потписао директор Института, и који се примењује од фебруара 2008. године.

Контрола коефицијената уговорених радника спроведена је контролом основних коефицијената, додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили неправилности у примени додатних коефицијената за руковођење и додатних коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања код укупно 14 уговорених радника од узоркованог броја запослених, чија је радноправна документација била предмет контроле коефицијената. Неправилности које су констатоване приказане су у табели бр. 3.

Табела бр.3

Ред. бр.	ЈМБГ	Коефицијент из Уговора/анекса о раду	Износ	Коефицијент из Уредбе	Износ	Период оспорења	Више обрачуната средства
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
1	0904954****4	15,32+1,23	248.638,52	15,32+0,82	242.999,20	01.01-31.03.2017.	5.639,32
2	0209974****6	15,32+1,23	226.396,87	15,32+0,82	220.977,74	01.01-31.03.2017.	5.419,13
3	0403972****7	14,77+1,23	211.077,74	14,77	199.912,14	01.01-31.03.2017.	11.165,60
4	2506968****6	18,70+0,82	333.228,24	18,70+0,41	327.951,77	01.01-31.03.2017.	5.276,47
5	1006952****4	29,32+0,5	453.029,48	29,32	445.873,89	01.01-31.03.2017.	7.155,59
6	1409968****7	29,32+1,63+1,5	441.771,62	29,32+1,63+1	435.801,59	01.01-31.03.2017.	5.970,03
7	1009973****7	10,20+0,41	171.404,02	10,20	170.581,57	20.03-31.03.2017.	822,45
8	1906974****6	29,32+2,04+1,50	444.201,60	29,32+1,84+1	435.302,52	01.01-31.03.2017.	8.899,08
9	0311960****5	18,70+2,04	387.818,54	18,70+1,84	384.202,37	01.01-31.03.2017.	3.616,17
10	0210964****2	29,32+2,04+1,5	469.347,09	29,32+1,84+1	463.230,85	01.01-31.03.2017.	6.116,24
11	0809955****4	10,20+0,41	194.933,38	10,20	187.908,77	01.01-31.03.2017.	7.024,61
12	1701964****5	29,32+2,04+1,5	445.350,51	29,32+1,84+1	437.607,66	01.01-31.03.2017.	7.742,85
13	2109965****5	29,32+05	395.443,73	29,32	389.097,63	01.01-31.03.2017.	6.346,10
14	2707955****0	29,32+1,63+1,5	468.025,02	29,32+1,63+1	461.149,85	01.01-31.03.2017.	6.875,17
	Укупно:	/	4.890.666,36	/	4.802.597,55	/	88.068,81

Наведени обрачун је извршио обрачунски радник Института на захтев надзорника осигурања.

1) Увидом у Анекс уговора о раду број: 20/1-22 од 05.03.2010.године, надзорници осигурања су констатовали да запослени ЈМБГ 0904954****4 обавља послове главног радиолошког техничара на основу чега му је утврђен основни коефицијент за обрачун плате 15,32 и додатни коефицијент за руковођење 1,23. Уредбом о коефицијентима је за послове „главног техничара и лаборанта“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

2) Запослени ЈМБГ 0209974****6, по Анексу уговора о раду број: 20/1-6 од 20.01.2016.године, обавља послове главног лаборанта и има утврђен основни коефицијент 15,32 и додатни коефицијент по основу

руковођења 1,23. Уредбом о коефицијентима је за послове „главног техничара и лаборанта“ прописан додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

3) Запослени ЈМБГ 0403972****7 по Анексу уговора о раду број: 20/1-104 од 15.10.2013.године, обавља послове главног физиотерапеута у Служби за физикалну медицину и рехабилитацију на основу чега му је утврђен основни коефицијент 14,77 и додатни коефицијент за руковођење 1,23. Уредбом о коефицијентима није прописан додатни коефицијент по основу руковођења за главног физиотерапеута.

4) Запослени ЈМБГ 2506968****6 по Анексу уговора о раду број: 20/1-108 од 17.10.2013.године, обавља послове главног билансисте и има утврђен основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент за руковођење 0,82. Уредбом о коефицијентима прописан је додатни коефицијент 0,41 по основу руковођења за вођу групе немедицинских радника.

5) Запослени ЈМБГ 1006952****4, по Анексу уговора о раду број: 20/1-87 од 30.03.2006. године обавља послове лекара специјалисте интерне медицине, магистра, а Списком о измењеним коефицијентима има утврђен основни коефицијент 29,32 и додатни коефицијент по основу стручно-признатих и научних звања 0,5, што је у супротности са Уредбом о коефицијентима. Наиме, на основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима, за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, примењује се коефицијент 29,32. Основним коефицијентом препознато је обављање субспецијалистичких послова магистра наука, те се стога увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа (Мишљење Министарства здравља Републике Србије, број:110-00-126/2012-20 од 02.04.2012. године).

6) Запослени ЈМБГ 1409968****7, по Анексу уговора о раду број: 20/1-48 од 08.10.2012.године, субспецијалиста реуматологије, доктор наука, који обавља послове шефа III болничког одељења, има утврђен основни 29,32, додатни коефицијент по основу руковођења 1,63 и додатни коефицијент по основу стручно-признатих и научних звања 1,5, што је у супротности са Уредбом о коефицијентима. Уредбом о коефицијентима прописан је додатни коефицијент на основу стручно признатих и научних звања-доктор наука 1.

7) Запослени ЈМБГ 1009973****7, по Анексу уговора о раду број: 20/1-12 од 20.03.2017.године, обавља послове административног секретара директора и има основни коефицијент 10,20 и додатни коефицијент за руковођење 0,41. Уредбом о коефицијентима додатни коефицијент 0,41 прописан је за послове вође групе немедицинских радника које запослени не обавља.

8) Запослени ЈМБГ 1906974****6, по Анексу уговора о раду број: 20/1-69 од 01.08.2014. године, субспецијалиста реуматологије, доктор наука, који обавља послове Помоћника директора за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику и на пословима "Шефа Болничког V одељења", има основни коефицијент 29,32, додатни коефицијент за руковођење 2,04 и додатни коефицијент по основу стручно-признатих и научних звања 1,5. Уредбом о коефицијентима, за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама помоћницима и заменицима директора института прописан је додатни коефицијент за руковођење 1,84 а на основу стручно признатих и научних звања-доктор наука 1.

9) Запослени ЈМБГ 0311960****5, по Анексу уговора о раду број: 20/1-56 од 18.06.2014.године, обавља послове помоћника директора за немедицинске послове и има утврђен основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент за руковођење 2,04. Уредбом о коефицијентима, за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама помоћницима и заменицима директора института прописан је додатни коефицијент за руковођење 1,84

10) Запослени ЈМБГ 0210964****2, по анексима уговора о раду број: 20/1-13 од 07.05.2012.године и број: 20/1-27 од 29.01.2015.године, специјалиста интерне медицине, доктор наука, обавља послове помоћника директора за медицинске послове и шефа Болничког одељења IVa, има утврђен основни

коэффициент 29,32, додатни коэффициент за руковођење 2,04 и додатни коэффициент по основу стручно-признатих и научних звања 1,5. Уредбом о коэффициентима, за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама помоћницима и заменицима директора института прописан је додатни коэффициент за руковођење 1,84 а на основу стручно признатих и научних звања-доктор наука 1.

11) Запослени ЈМБГ 0809955****4, по Анексу уговора о раду број: 20/1-22 од 13.03.2006. године обавља послове референта за комуникације а Списком о измењеним коэффициентима има утврђен основни коэффициент 10,20 и додатни коэффициент за руковођење 0,41. Уредбом о коэффициентима додатни коэффициент 0,41 прописан је за послове вође групе немедицинских радника које запослени не обавља.

12) Запослени ЈМБГ 1701964****5, по Анексу уговора о раду број: 20/1-43 од 21.05.2014. године, специјалиста интерне медицине, доктор наука, који обавља послове помоћника директора за научно-истраживачку и образовну делатност и има утврђен основни коэффициент 29,32, додатни коэффициент за руковођење 2,04 и додатни коэффициент по основу стручно-признатих и научних звања 1,5. Уредбом о коэффициентима, помоћницима и заменицима директора института прописан је додатни коэффициент за руковођење 1,84 а на основу стручно признатих и научних звања-доктор наука 1.

13) Запослени ЈМБГ 2109965****5, Уговором о раду број: 20/1-70 од 31.08.2015. године, специјалиста физикалне медицине, магистар има утврђен основни коэффициент 29,32 и додатни коэффициент по основу стручно-признатих и научних звања 0,5. На основу члана 2. тачка 13. Уредбе о коэффициентима, за обрачун и исплату плата запослених у здравственим установама, за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, примењује се коэффициент 29,32. Основним коэффициентом препознато је обављање субспецијалистичких послова магистра наука, те се стога увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа

14) Запослени ЈМБГ 2707955****0, по Анексу уговора о раду број: 20/1-15 од 10.02.2016. године, субспецијалиста реуматологије, доктор наука, који обавља послове шефа болничког одељења, има утврђен основни коэффициент 29,32, додатни коэффициент за руковођење 1,63 и додатни коэффициент по основу стручно-признатих и научних звања 1,5. Уредбом о коэффициентима прописан је додатни коэффициент на основу стручно признатих и научних звања-доктор наука 1.

Институт је, по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, исплатио увећане зараде уговореним радницима за контролисани период у укупном износу од 88.068,81 динара.

4.1. Истовремено ангажовање запослених на више различитих послова

Надзорници осигурања су такође, увидом у узорковани број запослених у Институту, утврдили да се поједини запослени анексом уговора о раду ангажују истовремено на различитим пословима, што није у складу са чланом 171. Закона о раду.

Тако је запослени ЈМБГ 1906974****6 на основу анекса бр.4 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности запосленог број: 20/1-69 од 01.08.2014. године, истовремено ангажован на пословима „Помоћника директора за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику и на пословима “Шефа Болничког V одељења”.

Запослени ЈМБГ 0210964****2 на основу анекса бр.2 уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности број 20/1-27 од 29.01.2015. године, истовремено ангажован на пословима „Помоћника директора за медицинске послове и послове “Шефа Болничког одељења IVa”.

Чланом 171. Закона о раду је, између осталог прописано, да послодавац може запосленом понудити измену уговорених услова рада, ради премештаја на други одговарајући посао, због потребе посла и организације рада. Из наведене законске норме се закључује да запослени може бити ангажован на одговарајућем послу, односно радном месту, а не на кумулативно одређеним пословима два или више

различитих радних места, јер би се у том случају довело у питање које послове запослени фактички обавља.

5. Радно време, дежурства, прековремени рад и евиденције о присутности на раду запослених у Институту

Чланом 76. став 1. Закона 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. 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.

Одлуком директора о радном времену и распореду радног времена у Институту број: 8/40 од 04.04.2008. године, радно време у Институту утврђује се у времену од 7-20 сати за пружање здравствених услуга амбулантним болесницима, а у времену од 0-24 сата за пружање здравствених услуга за време стационарног лечења болесника.

Распоред радног времена у оквиру радне недеље утврђен је зависно од природе послова које запослени обавља у појединим одељењима и службама.

Институт пружа здравствену заштиту корисницима непрекидно 365 дана у току године. Стационарна здравствена заштита у Институту обавља се кроз сменски рад пратећих служби, чиме се обезбеђује савакодневни двадесетчетворочасовни континуирани процес рада у обављању регистроване делатности.

Директор Института је донео Одлуку о увођењу дежурства број: 8/41 од 04.04.2008. године. Наведеном Одлуком се уводи дежурство као прековремени рад, када организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није могуће обезбедити одговарајућу здравствену заштиту. Дежурство се уводи ноћу, у дане државног празника, недељом а ванредно се уводи и другим данима посебном Одлуком директора Института. Дежурство као облик прековременог рада у Институту се уводи за медицинске раднике-лекаре.

Одлуке о дежурству лекара у Институту на месечном нивоу сачињава главна сестра Института на предлог шефова одељења, а исте потписује помоћник директора за медицинске послове. Директор Института доноси решење о раду дужем од пуног радног времена-прековремени рад, за медицинске сестре и немедицинске раднике, појединачно за сваког запосленог на месечном нивоу, на предлог руководиоца медицинске односно немедицинске службе, а због повећаног обима посла.

Увидом у „Евиденције остварених сати“ на месечном нивоу по одељењима, утврђено је да исте садрже укупан број радних сати, рад на државни празник (ноћ-дан), годишњи одмор, плаћено одсуство, и прековремени рад (ноћ-дан). Евиденцију води главна сестра одељења и иста се доставља обрачунској служби.

Прековремени рад у Институту се исплаћује из сопствених средстава.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листе 20 запослених уговорених радника за контролисани период. У наведеном поступку контроле утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

5.1 Акт о процени ризика

Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини број: 1019/1 од 05.06.2009. године за Институт сачинила је фирма за послове безбедности на раду „ЕРГО САНА“ Д.О.О. На захтев Института за реуматологију, Институт за медицину рада „Др. Д. Карајовић“ сачинио је делимичну допуну Акта о процени ризика на радним местима и у радној околини број: 2193/1 Од 02.12.2011. године.

Увидом у наведена акта, у Институту није утврђено скраћено радно време запослених у складу са смерницама датим у члану 38. став 2. Посебног колективног уговора. Такође увидом у уговоре о раду и анексе истих, није утврђено скраћено радно време ни за једну групу послова.

Увидом у обрачунске листе запослених из групе послове за које је Посебним колективним уговором предвиђено скраћено радно време, није утврђен прековремени рад.

6. Плаћено одсуство запослених у Институту

У поступку контроле извршен је увид у сва решења директора о плаћеном одсуству која су донета у периоду 01.01-31.03.2017. године и констатовано је да се право на плаћено одсуство утврђује у складу са Посебним колективним уговором.

7. Стручно усавршавање запослених

Чланом 183. Закона о здравственој заштити је прописано да је здравствена установа, односно приватна пракса дужна да здравственом раднику и здравственом сараднику обезбеди стручно усавршавање, у складу са законом, а према плану стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника у здравственој установи, односно приватној пракси. Чланом 184. став 1. Закона о здравственој заштити прописано је да се здравствени радник и здравствени сарадник са високим образовањем, који је засновао радни однос на неодређено време са здравственом установом, односно приватном праксом, може стручно усавршавати - стицати специјализацију, под условом да је завршио приправнички стаж и положио стручни испит, осим ако овим законом није другачије одређено. Ставом 9. наведеног члана је утврђена обавеза здравственог радника, односно здравственог сарадника да закључи уговор са здравственом установом, односно приватном праксом о правима, обавезама и одговорностима за време стручног усавршавања у току специјализације, односно уже специјализације.

У циљу стручног усавршавања и унапређења квалитета рада, Управни одбор Института је донео Програм стручног рада и развоја здравствених радника и здравствених сарадника Института за реуматологију за 2016. годину број: 2/1-30 од 22.07.2016. године и План специјализација и ужих специјализација здравствених радника и здравствених сарадника Института за реуматологију за 2017. годину број: 2/1 од 24.01.2017. године.

На основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени су уговори о ужој специјализацији из реуматологије са 7 специјалиста интерне медицине, 5 доктора медицине на специјализацији из интерне медицине, 1 доктором медицине на специјализацији из педијатрије, 1 доктором медицине на специјализацији из радиологије, 2 доктора специјалисте физикалне медицине и рехабилитације на ужој специјализацији из медицине бола, којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању. Наведени уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити.

II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА

1. Уговорена накнада за 2017. годину

Институт је са Републичким фондом за здравствено осигурање -Филијалом за град Београд закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, 01 број: 450-37/17 од 25.01.2017. године. Чланом 15. Уговора утврђена је накнада на позицији плате за 2017. годину у износу од 223.594.000 динара, односно 55.898.500 динара за период 01.01-31.03.2017. године.

2. Приходи и примања

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Института:

- број: 840-617661-39 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава,
- број: 840-617667-21 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС Србије за наведене рачуне преко којих је Институт обављао финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и на крају контролисаног периода, које је приказано у наредној табели.

Табела бр.4

Број рачуна	Стање на дан	
	31.12.2016.године	31.03.2017.године
Рачун буџетских средстава број: 840-617661-39	7,949,377.19	6,300,395.88
Рачун сопствених средстава број: 840-617667-21	1,954,909.42	3,511,736.31
Укупно:	9,904,286.61	9,812,132.19

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

Табела бр. 4а

Намене из уговора	Стање средстава на дан 31.12.2016.
Енергенти	1.134.213,86
Исхрана	2.537.429,28
Лекови у ЗУ	4.000,02
Цитостатици	1.262,40
Санитетски материјал	3.369.363,84
Финансирање инвалида	94.591,50
Остали материјални трошкови	242.091,09
Остала средства која нису од РФЗО	566.425,20
Укупно:	7.949.377,19

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* Института и констатовано је да су у периоду 01.01-31.03.2017. године остварени укупни приходи у износу од 207.223.131,79 динара.

Табела бр. 4б

Кonto	Назив конта	Износ	Процент %
742***	Приходи од продаје добара и услуга	8.833.393,54	4,26
745***	Мешовити и неодређени приходи	816.726,08	0,39
772***	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.463.008,82	0,71
781***	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	196.110.003,35	94,64
	Укупно приходи	207.223.131,79	100,00

Увидом у Промет књижења групе конта 742-Приход од продаје добара и услуга, и 745-Мешовити и неодређени приходи, утврђено је да је Институт у контролисаном периоду остварио сопствене приходе у износу од 9.650.119,62 динара.

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

За период 01.01-31.03.2017. године Институту су пренета средства за плате у укупном износу од 50.822.421,15 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос средстава у износу од 8.636.420,53 динара извршен 03.04.2017. године за исплату другог дела плате за март 2017. године). Наведени износ не садржи средства на име обрачунате разлике плата за децембар 2016. године у висини од 5%, која су пренета 17.01.2017. године.

У поступку контроле утврђено је да Институт сачињава посебне рекапитулације обрачуна зарада и накнада зарада за уговорене и неугворене раднике. Такође сачињава помоћну евиденцију исплаћених додатака за синдикални рад, стимулације уговорених радника и прековремени рад, које исплаћује на терет сопствених средстава.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и „Рекапитулације обрачуна зарада и накнада зарада за месец“ у табели бр.5 дат је преглед уговорених средстава, пренетих средстава од стране РФЗО за плате и исплаћених плата за запослене који се воде као уговорени радници на терет РФЗО у периоду 01.01-31.03.2017. године.

Табела бр.5

Ред.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Јануар	18.632.833,33	17.014.422,25	17.014.422,25	234	17.822.841,99	-808.419,74
2	Фебруар	18.632.833,33	16.769.615,71	16.769.615,71	235	17.550.495,99	-780.880,28
3	Март	18.632.833,33	17.038.383,19	17.038.383,19	235	17.560.945,68	-522.562,49
Укупно:		55.898.500,00	50.822.421,15	50.822.421,15		52.934.283,66	-2.111.862,51

Институт је за плате уговорених радника за период 01.01-31.03.2017. године, исплатио средства у износу од 52.934.283,66 динара, што је за 2.111.862,51 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства за плате уговорених радника се односе на: накнаде за синдикални рад, стимулације и прековремени рад.

У наведеном периоду Институт је исплатио увећану плату уговореним радницима по основу накнада за синдикални рад за 3 уговорена радника у износу од 116.312,19 динара и по основу стимулација и прековременог рада у износу од 1.995.550,32 динара. Преглед се даје у табели бр.6.

1	19.01.2017.	12	340.680,07
2	03.02.2017.	23	1.222.961,76
3	20.02.2017.	31	423.089,06
4	02.03.2017.	38	1.202.142,81
5	20.03.2017.	48	377.936,98
6	04.04.2017.	57	931.196,77
	21.04.2017.	68	7.156,62
Укупно:			4.505.164,07

На основу свега наведеног, даје се следеће рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника2.407.512,60
2. Синдикат, стимулације и прековремени рад..... 2.111.862,51
- 3 Укупно 1+24.519.375,11
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....4.505.164,07
5. Разлика 3-4 (мање пренето).....14.211,04

Према усменој изјави одговорног лица Института, у марту месецу 2017. године Институт је пренео мање средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у износу од 14.211,04 динара, јер је грешком за исти износ извршен већи пренос у јануару 2017. године, након обрачуна разлике плате за децембар 2016. године, у висини од 5%. Увидом у извод Управе за трезор Министарства Финансија РС број: 11 од 18.01.2017. године, утврђено је да је Институт извршио пренос средстава у износу од 75.311,40 динара са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун, на име обрачуна разлике од 5% за додатке за синдикални рад и стимулације, прековремени рад уговорених радника и плате неуговорених радника. Увидом у финансијску документацију Института, утврђено је да наведена разлика за додатке за синдикални рад, стимулације и прековремени рад износи 30.180,40 динара и за плате неуговорених радника 30.919,96, динара (укупно 61.100,36 динара), што је за 14.211,04 динара мање од извршеног преноса средстава 18.01.2017. године.

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле надзорници осигурања су утврдили неправилности у примени додатних коефицијента за руковођење и додатних коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања код укупно 14 уговорених радника од узоркованог броја запослених чија је радноправна документација била предмет контроле коефицијената. Институт је из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од 88.068,81 динара.

2. У поступку контроле радно правне документације Института, надзорници осигурања су утврдили да за 6 радника обухваћених узорком, није вршено усклађивање коефицијената путем анекса приликом измене Уредбе о коефицијентима. Обрачун плате за наведене раднике врши се на основу списка о измењеним коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Институту за реуматологију број: 492/1 од 19.03.2008. године, који је потписао директор Института, и који се примењује од фебруара 2008. године.

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Институт за реуматологију у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за

здравствено осигурање, у укупном износу од 88.068,81 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића бр.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 Институт за реуматологију ненаменски утрошио средстава обавезног здравственог осигурања тако што је:

-из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14) у укупном износу од 88.068,81 динара.

2. Налаже се Институту за реуматологију да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1) Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05 и 10/16-др.закон), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

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

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:



1. *D. Đedović*

Душко Дедовић

2. *N. Deletic*

Невена Делетис

Записник се доставља:

1. В.Д. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Института за реуматологију
3. Архиви

59017.17/76