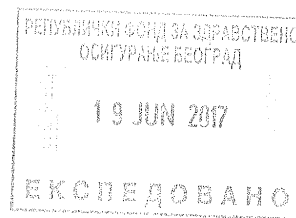




Републички фонд за здравствено осигурање



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

-Сектор за контролу-

05/1 Број: 450-2831/17-2

Дана: 14.06.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 30/10-др.закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС", бр. 72/13) и Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2831/17 од 22.05.2017. године, надзорници осигурања извршили су контролу у Институту за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић" и сачинили:

**З А П И С Н И К
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ИНСТИТУТУ ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ МАЈКЕ И ДЕТЕТА "ДР ВУКАН ЧУПИЋ"**

I Контролу су извршили надзорници осигурања:

1. Радослав Симић, дипл. економиста
2. Гордана Миљевић, дипл. економиста
2. Олгица Владисављевић, дипл. правник

II Седиште контролисаног субјекта је Институт за здравствену заштиту мајке и детета "Др Вукан Чупић", Београд, улица Радоја Дакића бр. 6-8, са подацима:

- ПИБ: 100136676
- Шифра делатности: 8610
- Матични број: 07046219

III Одговорно лице за период вршења контроле:

1. Мр сци. мед. др Радоје Симић, в.д. директор Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић"

Потребну документацију дали су на увид:

1. Софија Лабус – помоћник директора за финансијске послове
2. Наташа Грбић – помоћник директора за правне послове
3. Јована Ђурић – шеф Одсека за кадровске и опште послове и
4. Милица Стевић – шеф рачуноводства

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

V Контрола је вршена од 25.05.2017. до 31.05.2017. године у Институту за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић" и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину;
- Кадровски план Министарства здравља за 2014. годину;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић"
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе ("Сл. гласник РС", бр. 1/15 - у даљем тексту: Посебан колективни уговор);
- Персонална досијеа репрезентативног броја уговорених радника;
- Финансијска документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

НАЛАЗ

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

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић" (у даљем тексту: Институт) има Статут заведен под деловодним бројем: 3731/1 од 07.07.2006. године, а на који је сагласност дао оснивач (Влада РС) својим Решењем о давању сагласности 05 број: 110-4545/2006 од 20.07.2006. године. Статут је објављен на огласној табли Института 07.08.2006. године, а ступио је на снагу осмог дана од дана објављивања.

В.Д. директор Института именован је Решењем оснивача – Владе РС, 24 Број: 119-8654/2014 од 07.08.2014. године што је у складу са чланом 134. Закона о здравственој заштити ("Сл. Гласник РС", бр. 107/05, 72/09-др.закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др.закон, 93/14, 96/15 и 106/15; у даљем тексту: Закон о здравственој заштити).

Утврђено је и да Институт поседује Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Деловодни број: 8168/1 од 14.08.2015. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17-УС; у даљем тексту: Закон о раду). На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору ("Сл. гласник РС", бр. 68/15 и 81/16-УС) Министарство здравља дало је Сагласност на Правилник, Број 112-01-11-127/2016-02 од 23.02.2016. године.

Такође, извршен је увид у Кадровски план Министарства здравља за Институт Број: 112-01-00952/55/2014-02 од 06.08.2014. године. Следи табеларни приказ Кадровског плана. Кадровски план Института за 2014. годину

Табела 1

Уговорени број радника са РЗЗО			здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број запослених у стоматолошкој служби	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребне обавезног здравственог осигурања утврђен Кадровским планом за 2014.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
доктори медицине	Фармацеутичар	здравствени радници са ВШС и ССС						
166	6	538	32	173	0	0	915	1019

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2014. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, у Институту је 915. Укупан број запослених у Институту, утврђен Кадровским планом за 2014. годину, може бити 1.019 радника.

У наредној табели дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника која се води у Филијали за град Београд и према подацима здравствене установе.

Табела 2

Врста 33	Подаци из Апликације уговорених радника		
	I 2017.	II 2017.	III 2017.
Терцијарна 33	882	881	885
Врста 33	Подаци здравствене установе		
	I 2017.	II 2017.	III 2017.
Терцијарна 33	888	887	895

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе, утврђено је да постоје одређена одступања. До ових одступања је дошло због потребног временског периода пријаве радника у МЕОП и пријаве радника у Апликацију уговорених радника. Такође, до неслагања долази и због појављивања одсутног радника и радника на замени у рекапитулацији исплаћених зарада по месецима, иако су они зараду примили само за дане проведене на раду и не долази до преклапања.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 140 уговорених радника изабраних по принципу случајног узорка свих структура у Институту (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Институту воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радноправне односе (решења о лиценци и обнављању лиценце, решења о годишњем одмору, решења о плаћеном одсуству), што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора.

На основу увида у радно правну документацију констатовано је да сви уговорени радници који су чинили узорак за контролу испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији послова Број: 8168/1 од 14.08.2015. године, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Такође, у уговорима о раду јасно је дефинисано радно време запосленог. Уговори о раду садрже све елементе у складу са чланом 33. Закона о раду. По један примерак уговора – анекса уговора се одмах доставља финансијској служби у сврху обрачуна плата и осталих додатака за плате. Утврђено да се требовање средстава од РФЗО за плате врши само за уговорени број радника.

Контролом је утврђено да Институт има запослених радника који нису уговорени са Републичким фондом за здравствено осигурање и да се средства за плату за ових радника не требају од РФЗО већ се исплаћују са рачуна сопствених прихода Института тако што се преносе са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 12.

У наредној табели дат је приказ броја неугворених радника по месецима:

Табела 3

Врста 33	Број неугворених радника		
	I 2017.	II 2017.	III 2017.
Терцијарна 33	72	81	86

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

Од укупно 140 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, увидом у уговоре о раду и листиће за обрачун зарада, утврђено је да код седамнаест уговорених радника додатни коефицијенти нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02, 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), а код два уговорена радника није поштована Уредба о коефицијентима приликом утврђивања основних коефицијената за обрачун и исплату плата.

У следећој табели дат је списак запослених код којих је неправилно примењен додатни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 4

Р.бр.	ЈМБГ	Неосновано исплаћен додатни коефицијент	Додатни коефицијент из Уредбе	РАЗЛИКА (4-5)	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
					Оспорити од	Оспорити до	
0	1	4	5	6	7	8	9
1	1909963*****8	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
		0,50	0,00	0,50	01.01.2017.	31.03.2017.	6.461,56
2	0407960*****3	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
		0,50	0,00	0,50	01.01.2017.	31.03.2017.	6.461,56
3	2012968*****2	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
		0,50	0,00	0,50	01.01.2017.	31.03.2017.	6.461,56
4	1010975*****7	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
5	2602966*****8	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
6	1602972*****0	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
7	0801969*****3	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
8	0507974*****1	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
9	3110967*****7	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
10	2404969*****5	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
11	2402960*****8	1,23	0,82	0,41	01.01.2017.	31.03.2017.	5.298,48
12	0707962*****3	0,50	0,00	0,50	01.01.2017.	31.03.2017.	6.461,56
13	2001959*****8	0,50	0,00	0,50	01.01.2017.	31.03.2017.	6.461,56
14	0410970*****6	0,50	0,00	0,50	01.01.2017.	31.03.2017.	6.461,56
15	1907960*****4	0,50	0,00	0,50	01.01.2017.	31.03.2017.	6.461,56
16	2207966*****7	0,50	0,00	0,50	01.01.2017.	31.03.2017.	6.461,56
17	0912961*****5	10,13	7,33	2,80	01.01.2017.	31.03.2017.	36.184,74
УКУПНО (1-17):							146.160,50

Радници са ЈМБГ: 1909963*****8, 0407960*****3 и 2012968*****2 су шефови одељења или служби у Институту и по том основу утврђен им је додатни коефицијент 1,23 што је у директној супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима. Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити додатни коефицијент 0,82.

Такође, наведеним радницима на основу стручно признатих и научних звања исплаћује се и додатни коефицијент 0,50 који је већ обухваћен основним коефицијентом од 29,32 који је уговором о раду већ додељен наведеним радницима, те по овом основу није поштован члан 2.

тачка 13. Уредбе о коефицијентима. О правилној примени коефицијента који се утврђују на основу стручно и научно признатих звања своје мишљење је неколико пута дало и Министарство здравља (Број: 110-00-321/2010-03 од 10.11.2010., 110-00-339/2011-02 од 13.10.2011., 120-01-001588/2014-05 од 29.01.2015. год.).

Радници са ЈМБГ: 1010975****7, 2602966****8, 1602972****0, 0801969****3, 0507974****1, 3110967****7, 2404969****5 и 2402960****8 су шефови одељења или служби у Институту и по том основу утврђен им је додатни коефицијент 1,23 што је у директној супротности са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима. Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити додатни коефицијент 0,82.

Радницима са ЈМБГ: 0707962****3, 2001959****8, 0410970****6, 1907960****4 и 2207966****7 се на основу стручно признатих и научних звања исплаћује и додатни коефицијент 0,50 који је већ обухваћен основним коефицијентом од 29,32 који је уговором о раду већ доделен наведеним радницима, те по овом основу није поштован члан 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима. О правилној примени коефицијента који се утврђују на основу стручно и научно признатих звања своје мишљење је неколико пута дало и Министарство здравља (Број: 110-00-321/2010-03 од 10.11.2010., 110-00-339/2011-02 од 13.10.2011., 120-01-001588/2014-05 од 29.01.2015. год.).

Радник са ЈМБГ: 0912961****5 је в.д. директор Института и на основу члана 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима додатни коефицијент треба да износи 7,33.

По основу примене додатних коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима Институт је неосновано исплатио увећане зараде запосленима у износу од 146.160,50 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен основни коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде.

Табела 5

Р.бр.	ЈМБГ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ОСНОВНИ КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	РАЗЛИКА (4-5)	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА		ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
					ОСПОРИТИ ОД	ОСПОРИТИ ДО	
0	1	4	5	6	7	8	9
1	0907974****3	13,78	13,57	0,21	01.01.2017.	31.03.2017.	2.713,86
2	1005972****2	10,20	8,98	1,22	01.01.2017.	31.03.2017.	15.766,22
УКУПНО (1-2):							18.480,08

Радник са ЈМБГ: 0907974****3 је лабораторијски техничар са IV степеном стручне спреме што је у сагласности са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту за здравствену заштиту мајке и детета "Др Вукан Чупић", Бр. 8168/1 од 14.08.2015. године, а којим је у ставу III "Систематизација радних места – Радна места на нивоу Института" утврђено да лабораторијски техничар треба да имају IV или V степен стручне спреме. Међутим, Уговором о раду (у којем се послодавац позива на Уредбу о коефицијентима) утврђен је коефицијент 13,78 (примењује се за V степен стручне спреме) што је у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима. Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити коефицијент 13,57 који се између осталог примењује на послове лабораторијских анализа за запослене са IV степеном стручне спреме.

Радник са ЈМБГ: 1005972****2 је магационер са III степеном стручне спреме што је у сагласности са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Институту за здравствену заштиту мајке и детета "Др Вукан Чупић", Бр. 8168/1 од 14.08.2015. године, а којим је у ставу III "Систематизација радних места – Радна места на нивоу Института" у условима за распоређивање утврђено да запослени треба да имају III или IV степен стручне

спреме. Међутим, Уговором о раду (у којем се послодавац позива на Уредбу о коефицијентима) утврђен је коефицијент 10,20 (примењује се за IV степен стручне спреме) што је у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима. Према наведеној Уредби (коју на основу члана 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама доноси Влада Републике Србије) послодавац је требао приликом склапања уговора о раду применити коефицијент 8,98 који се примењује на послове са III степеном стручне спреме.

По основу примене основних коефицијената, који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, Институт је неосновано исплатио, увећане зараде запосленима у износу од 18.480,08 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Институт је по основу примене коефицијената (додатних и основних), у периоду од 01.01.2017. до 31.03.2017. године, који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатио увећане зараде запосленима у укупном износу од 164.640,58 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

Минули рад обрачунаван је по стопи од 0,4%, што је у складу са чланом 95. став 1. тачка 6. Посебног колективног уговора, односно чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

Са 22 специјализаната, на основу Одлуке о одобравању специјализације коју је донео директор Института и на основу добијеног решења Министарства здравља о давању сагласности, закључени су уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори се налазе у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити. Следи табеларни преглед:

Табела 6

Р.бр.	Специјализација	
	Врста специјализације	Број лекара
1	2	3
1	педијатрија	11
2	радиологија	2
3	анестезиологија	1
4	дечија хирургија	4
5	патологија	1
6	кардиохирургија	1
7	фармација	2
УКУПНО		22

Контролом је утврђено да Институт доноси годишњи План стручног усавршавања за запослене у складу са чланом 183. Закона о здравственој заштити. За 2017. годину донет је План стручног усавршавања, избора у звања и континуиране медицинске едукације, Број: 12050/1 од 22.12.2016. године.

Увидом у персонална досијеа уговорених радника и рекапитулације исплате зарада по месецима констатовано је да Институт исплаћује стимулације појединим уговореним радницима. Одлуку о стимулацији доноси директор Института на основу које обрачунска служба врши исплату стимулације уговореном раднику. Зараде су увећане у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора. Средства за стимулацију радника исплаћена су из прихода који нису јавни приходи тако што су пренета са рачуна сопствених прихода Института на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 12.

У Институту, у периоду контроле, постоје два репрезентативна синдиката. Синдикални председници су радници са ЈМБГ: 1410957*****5 и ЈМБГ: 1707972*****8 и месечна зарада им је увећана у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству,

у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора. Увећање зарада синдикалним представницима финансирано је из сопствених средстава Института која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун приказан је у Табели 12.

Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 140 запослених радника за сва 3 месеца 2017. године и утврђено је да су приликом обрачуна плата и других примања запослених поштоване одредбе чл. 104. до 117. Закона о раду, односно одредбе чл. 91. до 104. Посебног колективног уговора. Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

Методом случајног узорка надзорници осигурања извршили су увид у одобрења о плаћеном одсуству и утврдили да је право на плаћено одсуство утврђено у складу са чланом 77. Закона о раду и чланом 51. Посебног колективног уговора. Увидом у обрачунске листиће за плату узоркованих радника, надзорници осигурања су утврдили да се обрачун накнаде зараде врши у складу са чланом 114. Закона о раду.

Прековремени рад се уводи у складу са чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити, а увидом у радно правну документацију је констатовано да директор Института доноси решења о увођењу прековременог рада. У свакој Служби, односно Одељењу се води евиденција присутности на раду у коју се уносе и сати прековременог рада. Ову евиденцију потписује начелник Службе и доставља је рачуноводству, а на основу достављених евиденција свих служби обрачунска служба врши исплату.

Увидом у радно – правну документацију констатовано је да Институт има Акт о процени ризика на радном месту и радној околини, Бр. дел. протокола: 3003 од 26.06.2012. године у оквиру ког се налази Списак радних места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком по здравље и којим је дефинисано да је на радним местима са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора. Институт нема представника запослених за безбедност и здравље на раду. На основу Акта о процени ризика директор Института је донео Одлуку о трајању радног времена клиника и служби/одељења Института у којима запослени раде скраћено радно време, дел. бр. 3292/3 од 14.05.2014. године. Такође, увидом у уговоре и/или анексе уговора о раду запослених, надзорници осигурања су утврдили да у одговарајућим одредбама уговора, односно анекса уговора, постоји јасно дефинисано радно време запосленог односно наведено је трајање радног времена ако је то скраћено радно време, а у складу са чланом 33. Закона о раду.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Институт за здравствену заштиту мајке и детета "Др Вукан Чупић" 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: 450-34/17 од 17.01.2017. године, а у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ("Сл. гласник РС", бр: 109 од 30.12.2016. године).

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину 01 број: 450-34/17 од 17.01.2017. године, Институту утврђена је следећа накнада за плате:

1. Плате динара
837.438.000

Сразмерни део уговора за контролисани период и контролисану намену износи:

1. Плате динара
209.360.000

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Институт обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор:

1. Рачун буџетских средстава број: 840-625661-95
2. Рачун сопствених прихода број: 840-625667-77
3. Рачун за средства донације број: 840-2346761-08
4. Девизни рачун код Народне банке Србије број: 500100-100000436
5. Девизни рачун за донације код НБС број: 504100-100000436
6. Рачун за боловања број: 840-181761-82
7. Девизни рачун код Управе за трезор број: 840-80791-61

Стање на рачунима Института на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 7

Рачуни	Стање на дан 01.01.2017.	Стање на дан 31.03.2017.
Буџетски рачун 840-625661-95	11.516.302,49	9.179.830,18
Рачун сопствених прихода 840-625667-77	693.636,71	9.140.957,27
Текући рачун за средства донације 840-2346761-08	27.644,37	3.314.655,63
Рачун код Народне банке Србије 500100-100000436	112.939.471,99	439,51
Рачун за донације код НБС 504100-100000436	41.655.988,14	30.286.159,19
Текући рачун за боловања 840-181761-82	4.912,03	
Девизни рачун код Управе за трезор 840-80791-61		120.788.462,17

Увидом у финансијску документацију Института, надзорници осигурања утврдили су структуру средстава РФЗО која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. и 31.03.2017. године. Следи табеларни приказ:

Табела 8

Р.бр.	Позиције из Уговора	Неутрошена средства на дан 01.01.2017. год.	Неутрошена средства на дан 31.03.2017. год.
1	Лекови	1.543.158,85	0,00
	1.1. Лекови у ЗУ		
	1.2. Лек за цистичну фиброзу	366.755,90	
	1.3. Лекови ван Листе лекова	1.176.402,95	
2	Санитетски и медицински материјал		
3	Матичне ћелије	986,15	
4	Уградни материјал	1.106.395,66	467.076,97
	4.1. ОУМ у ортопедији	330.635,32	467.076,97
	4.2. Уградни материјал у кардиохирургији	69.134,46	
	4.3. Пејсмејкери	64.791,67	
	4.4. Стентови	128.887,44	
	4.5. ОУМ	512.946,77	
5	Крв и продукти од крви	2.119.217,58	
6	Исхрана болесника	2.289.000,00	
7	Остали индиректни трошкови	1.977.976,50	6.203.458,94
	7.1. Енергенти	1.425.245,76	
	7.2. Материјални и остали трошкови	552.730,74	6.203.458,94
8	Остало-нису средства РФЗО (Грађевински радови које је финансирало Мин. здравља, донације...)	2.479.567,75	2.509.294,27
УКУПНО		11.516.302,49	9.179.830,18

Надзорници осигурања су констатовали да средства која су се налазила на буџетском рачуну на дан 01.01.2017. у износу од 11.516.302,49 динара је у складу са стањем на Изводу УТ

за Институт. Такође, средства која су се налазила на буџетском рачуну на дан 31.03.2017. у износу од 9.179.830,18 динара је у складу са стањем на Изводу УТ за Институт.

Увидом у финансијску документацију здравствене установе, надзорници осигурања утврдили су структуру прихода према изворима финансирања које је иста остварила у периоду 01.01.-31.03.2017. године. Следи табеларни приказ:

Табела 9

Р.бр.	Приходи и примања према изворима финансирања	Остварени приходи и примања (у 000 дин.)	% учешћа у ук. приходима и примањима
0	1	2	3
1	Приходи и примања од Републике	409	0,1
2	Приходи и примања од Општине града		0,0
3	Приходи и примања од РФЗО	455.686	89,6
4	Приходи и примања од партиципације		0,0
5	Приходи и примања из донација	762	0,1
6	Приходи и примања из осталих извора	51.858	10,2
	УКУПНО	508.715	100,0

У контролисаном периоду сопствени приходи здравствене установе су износили 51.857.692,00 динара.

IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА У ПЕРИОДУ 01.01.2017. – 31.03.2017. ГОДИНЕ

1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.2017.-31.03.2017. године

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2017. годину, пренео Институту за контролисани период 214.485.789,14 динара за плате у терцијарној здравственој заштити.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације исплаћених плата и појединачне спискове плата свих радника, сачињен је преглед исплаћених плата. Анализом појединачних исплаћених плата и упоређивањем са списком уговорених радника добијена су призната средства за исплату плата на терет здравственог осигурања за уговорене раднике. У наставку дајемо уговорена, потребана, исплаћена и пренета средства за плате за уговорене раднике на терет средстава здравственог осигурања.

Табела 10

Р.бр.	Месец 2017. год.	Број уговорених радника	Уговорена средства	Требована средства	Пренета средства за плате	Укупно исплаћена средства за плате	Разлика= пренето-исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7=5-6
1	јануар	888	72.786.500,00	74.006.016,35	74.006.016,35	78.836.968,66	-4.830.952,31
2	фебруар	887	72.786.500,00	70.128.023,79	70.128.023,79	75.370.771,64	-5.242.747,85
3	март	895	72.786.500,00	70.351.749,00	70.351.749,00	75.825.071,65	-5.473.322,65
	Укупно		218.359.500,00	214.485.789,14	214.485.789,14	230.032.811,95	-15.547.022,81

Институту су за контролисани период, пренета средства од стране РФЗО у износу од 214.485.789,14 динара. За плате свих радника у контролисаном периоду Институт је исплатио средства у износу од 230.032.811,95 динара. У оквиру исплаћених средстава за плате налазе се и средства за неугворене раднике, средства за стимулације и накнада за синдикалне

представнике која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања. Више исплаћена средства од пренетих средстава за плате износе 15.547.022,81 динар. Увидом у појединачне спискове исплаћених плата утврђено је да потребна средства за плате за уговорене раднике које се финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања износе 214.485.789,14 динара, колико је и требовано.

За контролисани период исплаћена је плата за неговорене раднике и додаци који се не финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 15.547.022,81 динар. Следи табеларни приказ:

Табела 11

Р.бр.	Месец	бр.радника који су примили стимулацију	бр. негов. радника	исплаћен синдикални додатак	исплаћена стимулација	Исплаћене плате за неговорене раднике	Остале исплате	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	јануар	215	72	24.416,40	1.629.413,76	3.136.557,99	40.564,19	4.830.952,34
2	фебруар	208	81	24.416,40	1.638.868,76	3.542.262,26	37.200,43	5.242.747,85
3	март	216	86	25.846,13	1.825.249,95	3.571.769,90	50.456,50	5.473.322,48
УКУПНО					74.678,93	5.093.532,47	128.221,12	15.547.022,67

Средства за претходно наведене намене финансирана су из сопствених средстава која су пренета са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за плате приказан је у Табели 12.

Пренос средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун

Табела 12

Број извода УТ	Датум	Износ	Сврха
11	19.01.2017	1.730.345,66	Плате за јан '17.
22	03.02.2017.	3.100.606,65	Плате за јан '17.
31	20.02.2017.	1.545.181,94	Плате за феб '17.
39	02.03.2017.	3.697.565,91	Плате за феб '17.
50	17.03.2017.	1.839.310,08	Плате за март '17.
61	03.04.2017.	3.634.012,57	Плате за март '17.
Укупно:		15.547.022,81	

На основу свега напред наведеног даје се следећа рекапитулација расположивих средстава за плате уговорених радника и исплаћених плата уговореним радницима.

1. Пренета средства РФЗО ----- 214.485.789,14 динара
2. Утрошена средства РФЗО ----- 214.485.789,14 динара
3. Разлика 2-1 ----- 0,00 динара

Надзорници осигурања су на случајном узорку запослених констатовали да је у контролисаном периоду Институт исплатио прековремени рад (дежурство и прековремени рад) појединим запосленима који раде скраћено радно време што није у складу са чланом 53. став 4. Закона о раду. Следи табеларни приказ по месецима 2017. године:

01 2017

Табела 13

рб	ЈМБГ	сати дежурства	сати прековременог рада	нето износ	брuto 2 износ
0	1	2	3	4	5
1	1601971****0	40		23.140,13	38.919,29
2	0205962****2	40	7	26.129,65	43.947,34

3	0806966*****2	20	0	11.350,03	19.089,57
4	2908970*****7	40	0	22.700,07	38.179,14
5	0410970*****6	40	11	30.345,29	51.037,62
6	1312972*****0	16	0	8.895,20	14.960,80
7	2304974*****7	40	0	21.504,55	36.168,42
8	0407960*****3	20	0	11.753,43	19.768,04
9	1603976*****4	0	15	4.494,17	7.558,73
10	3105966*****2	40	0	23.140,13	38.919,29
11	0412965*****3	40	18	31.341,13	52.712,51
12	1909963*****8	40	0	23.506,85	39.536,08
13	0801973*****0	40	1	22.966,86	38.627,86
14	1806972*****4	40	4	24.098,74	40.531,57
15	1807966*****8	40	0	21.504,55	36.168,42
16	1904979*****4	40	10	25.890,54	43.545,19
17	2208979*****2	40	4	24.461,80	41.142,19
18	3108970*****1	0	6	3.106,87	5.225,42
19	1209969*****6	40	19	30.550,84	51.383,33
23	Укупно			390.880,82	657.420,79

02 2017

Табела 14

рб	ЈМБГ	сати дежурства	сати прековременог рада	нето износ	бруто 2 износ
0	1	2	3	4	5
1	1601971*****0	27	0	17.181,55	28.897,57
2	0205962*****2	40	0	24.461,80	41.142,19
3	0806966*****2	27	0	16.854,80	28.348,01
4	2908970*****7	27	0	16.854,80	28.348,01
5	0410970*****6	40	7	30.761,80	51.738,14
6	1312972*****0	8	0	4.892,36	8.228,44
7	2304974*****7	37	0	21.880,88	36.801,36
8	0407960*****3	10	0	6.464,38	10.872,42
9	1603976*****4	0	15	4.943,59	8.314,60
10	3105966*****2	40	0	25.454,14	42.811,22
11	0412965*****3	29	0	17.237,62	28.991,88
12	1909963*****8	40	0	25.857,54	43.489,68
13	0801973*****0	40	1	25.263,54	42.490,64
14	1806972*****4	40	14	32.533,30	54.717,62
15	1807966*****8	40	0	23.655,01	39.785,26
16	1904979*****4	40	10	28.479,60	47.899,71
17	2208979*****2	37	0	22.627,16	38.056,53
18	3108970*****1	0	6	3.417,55	5.747,97
19	1209969*****6	40	20	34.175,52	57.479,66
20	Укупно			382.996,93	644.160,91

03 2017

Табела 15

рб	ЈМБГ	сати дежурства	сати прековременог рада	нето износ	брuto 2 износ
0	1	2	3	4	5
1	1601971****0	27	0	14.940,48	25.128,32
2	0205962****2	40	7	24.993,57	42.036,59
3	0806966****2	34	0	18.456,14	31.041,30
4	2908970****7	37	0	20.084,62	33.780,24
5	0410970****6	40	4	25.041,98	42.118,00
6	2304974****7	40	4	22.626,53	38.055,46
7	0407960****3	24	0	13.490,89	22.690,27
8	1603976****4	0	15	4.298,77	7.230,09
9	3105966****2	40	0	22.134,04	37.227,15
10	0412965****3	40	0	20.674,81	34.772,87
11	2209966****2	0	11	5.762,74	9.692,33
12	1909963****8	40	0	22.484,82	37.817,12
13	0801973****0	40	1	21.968,30	36.948,38
14	1806972****4	40	13	27.765,94	46.699,42
15	1807966****8	40	0	20.569,57	34.595,88
16	1904979****4	40	10	24.764,87	41.651,92
17	2208979****2	37	0	19.675,79	33.092,63
18	1209969****6	40	20	29.717,84	49.982,31
19	0308977****1	0	7	3.232,59	5.436,87
20	Укупно			362.684,28	609.997,16

Из претходних табеларних прегледа евидентно је да је Институт исплаћивао радницима који раде скраћено радно време прековремени рад и дежурства, у периоду од 01.01.-31.03.2017. године, на терет средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 1.911.578,86 динара. На овај начин поступљено је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду.

Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади општа акта у делу којим се регулише прековремени рад здравствених радника са одредбама Закона о раду и Закона о здравственој заштити.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Исплаћена средства за плате	230.032.811,95
2. Пренета средства за плате	214.485.789,14
3. Разлика (1-2)	15.547.022,81
4. Пренето са сопственог на буџетски текући рачун	15.547.022,81
5. Разлика (4-3).....	0,00
6. Прековремени рад који се не финансира на терет РФЗО	1.911.578,86
7. Разлика – ненаменски утрошена средства (6-5)	1.911.578,86

У складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13–исправка, 108/13, 142/14, 68/15–др.закон, 103/15

и 99/16) Институт је у обавези да са рачуна сопствених прихода изврши повраћај средстава у износу од 1.911.578,86 динара Републичком фонду за здравствено осигурање.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролом радно правне документације у Институту за здравствену заштиту мајке и детета "Др Вукан Чупић" утврђено је да Институт има Статут заведен под деловодним бројем: 3731/1 од 07.07.2006. године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Деловодни број: 8168/1 од 14.08.2015. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду. У Институту се воде персонална досијеа за сва запослена лица што је у складу са чланом 16. став 1. и 2. Посебног колективног уговора.

Са свим запосленима који су чинили узорак за контролу закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно време запосленог, радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора, а сви уговорени радници испуњавају услове прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова, а у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду.

Такође је утврђено да се обрачун и исплата плата и других примања врши у складу са одредбама чл. 104. до 117. Закона о раду, односно одредбама чл. 91. до 104. Посебног колективног уговора. Такође, утврђено је да су додаци на плату обрачунати у складу са чланом 108. Закона о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора.

2. Од укупно 140 контролисаних персоналних досијеа уговорених радника, који су одабрани методом случајног узорка, утврђено је да додатни коефицијенти код седамнаест уговорених радника нису утврђени у складу са чланом 3. тачка 11. Уредбе о коефицијентима, а да је код два уговорена радника приликом утврђивања основних коефицијената за обрачун и исплату плата поступљено у директној супротности са чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима. На тај начин је Институт по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима неосновано исплатио увећане плате запосленима у укупном износу од 164.640,58 динара, из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате.

3. Прековремени рад се уводи у складу са чл. 77. и 78. Закона о здравственој заштити.

4. На основу увида у финансијску документацију исплаћена средства за плате за уговорене раднике у Институту за контролисани период износе 230.032.811,95 динара, док пренета средства од стране РФЗО за овај период износе 214.485.789,14 динара. Разлика између исплаћених средстава за плате и пренетих средстава од стране РФЗО у износу од 15.547.022,81 динара финансирана је из средстава сопствених прихода.

У поступку контроле констатовано је да је Институт из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио прековремени рад и дежурства запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од 1.911.578,86 динара. Члан 53. став 4. Закона о раду предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог Закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Институт за здравствену заштиту мајке и детета "Др Вукан Чупић" у складу са чланом 59. ст. 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13–исправка, 108/13, 142/14, 68/15–др.закон, 103/15 и 99/16) изврши повраћај

средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 2.076.219,44 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића бр. 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, "ПИБ здравствене установе -7451616" због утврђеног:


- неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 164.640,58 динара,
- исплате прековременог рада и дежурства уговореним радницима који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 1.911.578,86 динара.

2. Налаже се Институту за здравствену заштиту мајке и детета "Др Вукан Чупић" 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, 15/02, 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), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС", број. 107/05, 109/05-исправка, 30/10-др.закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон) и да докаже о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

ПОУКА О ПРАВНОМ ЛЕКУ: На овај Записник може се уложити 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

1. 
Радослав Симић

2. 
Гордана Миљевић

3. 
Олгица Владисављевић



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Института за здравствену заштиту мајке и детета "Др Вукан Чупић" у Београду
3. Архиви

59017.19/1