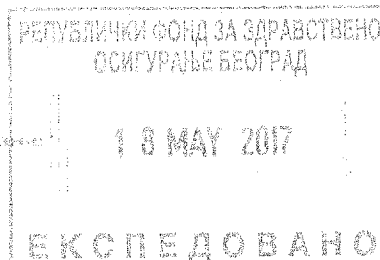




Републички фонд за здравствено осигурање



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: 450-2422/17-6

16.05.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 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) и члана 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Решења о образовању комисије в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-2422/17 од 03.05.2017. године, извршена је контрола у Дому здравља Панчево и сачињен је:

ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У ДОМУ ЗДРАВЉА ПАНЧЕВО

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

1. Дамир Сејдиновић, дипломирани економиста,
2. Жарко Милошевић, дипломирани економиста,
4. Марија Кечан, дипломирани правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Панчеву, Улица Милоша Обреновића, број 2-4, са подацима:

- ПИБ: 106481499
- Матични број: 08913889
- Шифра делатности: 8621

III Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Данијела Ристовски Корниц, спец. медицинске биохемије, директор.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Јелена Недељковић, дипломирани правник, шеф одељења кадровске службе,
2. Љилјана Џакула, референт за кадрове,
3. Оливера Нишавић, шеф одељења финансија
4. Јелена Шкаљак, шеф одсека обрачуна,
5. Наташа Матијевић, економски техничар - уговор о делу.

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01-30.04.2017. године.

V Контрола је обављена у просторијама Дома здравља Панчево у периоду 08.05-10.05.2017. 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 (у даљем тексту: Уговор);
- Кадровски план Министарства здравља за Дом здравља Панчево за 2013. годину са одговарајућим изменама;
- Статут Дома здравља Панчево (без броја и датума), објављен у Службеном листу Града Панчева број 28 дана 29.12.2009. године, са одговарајућим изменама;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Панчево број: 01- 1844/11 од 19.08.2011.године са одговарајућим изменама
- Колективни уговор код послодавца 01-1368/15 од 30.04.2015. године
- Акт о процени ризика на радним местима и радној околини број 01-3426/14 од 28.11.2014. године
- радно-правна документација уговорених радника и
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

НАЛАЗ

I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

1. Кадровски план Дома здравља Панчево

У Дому здравља у контролисаном периоду важећи је Кадровски план за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, донет од стране Министарства здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да укупан број запослених, на неодређено и одређено време 683, од чега 575 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. У оквиру наведених 575 запослених радника, 71 запослени обавља послове у стоматолошкој служби за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање

Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину дат је у табели бр. 1.

Табела бр. 1 - Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО							
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Број радника у стомаолош. служби који обављају послове за потребе обавезног здравств. осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут/фарм. Биохем.	Здравствени радници са ВШС и ССС					
124	0	256	9	115	71	575	683

У табели бр. 2 приказан је упоредни преглед броја „активних“ уговорених радника по месецима за период јануар – април 2017. године, на основу података из програма Апликације уговорених радника.

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

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ УГОВОРЕНИХ ЗДРАВСТВЕНИХ РАДНИКА							
Јануар 01.01. - 31.01.2017.		Фебруар 01.02.-28.02.2017.		Март 01.03.-31.03.2017.		Април 01.04.-30.04.2017.	
ПЗЗ	СТОМ	ПЗЗ	СТОМ	ПЗЗ	СТОМ	ПЗЗ	СТОМ
439	67	436	67	440	66	439	67
УКУПНО		УКУПНО		УКУПНО		УКУПНО	
506		503		506		506	

Запослени са ЈМГБ 1401957****8 као фармацеут, је уговорени радник Дома здравља Панчево и истом је опредељен основни коефицијент 22,55. У Кадровском плану Дома здравља за 2013. годину, колона фармацеути/биохемичари означена је са 0, тј. Министарство здравља које је доносилац кадровских планова за здравствене установе није предвидело фармацеуте у овој здравственој установи.

С обзиром на изнето, надзорници осигурања су извршили оспорење плате за наведеног фармацеута за контролисани период, а здравствена установа је у обавези да се придржава Кадровског плана и у том смислу да из Апликације уговорених радника одјави запослене који нису препознати важећим Кадровским планом Министарства здравља.

Из средстава обавезног здравственог осигурања за запосленог са ЈМГБ 1401957****8, за контролисани период, исплаћено је 386.312,58 динара. Наведени износ обухвата и износ од 4.481,49 динара исплаћен за прековремни рад. Износ оспорења плате за запосленог са ЈМГБ 1401957****8 умањен за прековремни рад износи **381.831,09 динара** (износ од 4.481,49 динара је обухваћен оспорењем које се односи на неправилности приликом увођења прековременог рада).

2. Статут Дома здравља Панчево

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.

Надзорници осигурања су имали увид у Статут Дома здравља објављен у „Службеном листу Града Панчева“ број 28 од 29.12.2009. године кога је донео Привремени управни одбор Дома здравља Панчево дана 10.12.2009. године, при чему члан 50. истог предвиђа да „овај Статут, по добијању мишљења од стране Министарства здравља Републике Србије и сагласности од стране оснивача, ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном листу града Панчева“, па су надзорници као веродостојан документ користили наведени примерак с обзиром да Дом здравља није ставио на увид оригинални документ као ни потребне сагласности.

Чланом 16. Статута предвиђено је да се у Дому здравља образују следеће организационе јединице:

1. служба за здравствену заштиту одраслих
2. служба за здравствену заштиту радника
3. служба за здравствену заштиту деце
4. служба за здравствену заштиту жена
5. служба за хитну медицинску помоћ
6. служба за кућно лечење
7. служба поливалентне патронаже
8. стоматолошка служба
9. служба за лабораторијску дијагностику
10. служба за рендген дијагностику
11. служба за правне, економско финансијске, техничке и друге послове,

као и да ове организационе јединице имају уже организационе јединице (одсеке, одељења, укључујући и просторно издвојене здравствене станице и здравствене амбуланте) што се уређује актом о организацији и систематизацији послова који доноси директор.

Статут је од доношења, претрпео измене и допуне одређених одредаба, кроз доношење одговарајућих одлука, и то: Одлуке број: 01-2772/16 од 10.11.2016. године као и Одлуке број: 01-3269/16-1 од 16.12.2016.године, на које је Скупштина града Панчева дала сагласност број II-04-06-21/2016-10 од 29.12.2016. године, и које су објављене у „Службеном листу Града Панчева“ број 39 од 29.12.2016. године.

3. Општи акт о унутрашњој организацији и систематизацији

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.

У контролисаном периоду у Дому здравља унутрашња организација послова била је регулисана Правилником о организацији и систематизацији послова број: 01-1844/11 од 19.08.2011. године, који је претрпео више измена и допуна и то: Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-1216/13 од 16.04.2013. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-12397/13 од 25.04.2013. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-2652/13 од 06.08.2013. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-3068/13 од 13.09.2013. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-3100/15 од 23.10.2015. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-3433/15 од 24.11.2015. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-167/16 од 26.01.2016. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-318/16 од 10.02.2016. године којом је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време на коју је сагласност дао Министарство здравља број 112-01-11-46/2016-02 од 19.02.2016. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-614/16 од 16.03.2016. године, Измена и

допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-1185/16 од 17.05.2016. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-1677/16 од 07.07.2016. године, Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број: 01-2540/16 од 24.10.2016. године, према подацима добијеним на основу документације која је надзорницима осигурања стављена на увид. Саставни део Правилника о организацији и систематизацији послова здравствене установе чини Листа радних места која садржи елементе радног места којима се идентификују послови радног места и извршиоци тих послова, односно назив радног места, делокруг рада (опис послова) и услови које извршилац мора да испуни за рад на одређеном радном месту. Међутим, упоредном анализом листе радних места Правилника о организацији и систематизацији послова Дома здравља и радно-правне документације изабране методом случајног узорка свих структура, утврђено је да су поједини запослени распоређивани на радна места која нису предвиђена у систематизацији, нпр: запослени који је распоређен на радно место помоћника директора за правне и економско финансијске послове и техничке послове (уговор о раду број 101 од 17.05.2010. године).

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома здравља Панчево уређује се унутрашња организација Дома здравља, врста и број организационих јединица и њихов делокруг рада, начин руковођења и организовања процеса рада, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, посебни услови рада и друга питања у складу са законом и статутом Дома здравља.

Одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити је утврђено да директор организује рад и руководи процесом рада, представља и заступа здравствену установу и одговоран је за законитост рада здравствене установе. За стручно – медицински рад здравствене установе, ако директор нема високу школску спрему здравствене струке, одговоран је заменик, односно помоћник директора. Ставом 3. истог члана Закона је утврђено да у здравственој установи која обавља образовну и научно – истраживачку делатност директор поставља помоћника за образовну и научно – истраживачку делатност.

Чланом 3. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Сл. Гласник РС“ број ("Сл. гласник РС", бр. 43/2006 и 126/2014) у дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују се организационе јединице по областима делатности - службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци. Служба се може организовати за једну или више области делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника, одељење са најмање пет и одсек са најмање три запослена здравствена радника и здравствена сарадника. Даље, чланом 17. истог Правилника је предвиђено да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама на примарном нивоу образују организационе јединице, и то:

1) служба за правне и економско-финансијске послове;

2) служба за техничке и друге сличне послове, а да се у оквиру службе из става 1. тачка

1) овог члана могу образовати одељења или одсеци за: правне послове, послове интерне контроле и финансијске послове. У оквиру службе из става 1. тачка 2) овог члана могу се образовати одељења или одсеци за: одржавање објеката, опреме и возила, услуге вешераја, грејања, транспорта и др.

Надзорници осигурања су утврдили да су чланом 17. Статута Дома здравља еnumerативно наведени органи здравствене установе, и то: директор, управни одбор и надзорни одбор. Такође, чланом 21. став 3. Статута, прописано је да директор Дома здравља може одредити једног или више помоћника, њихова задужења као и услове за обављање ових послова актом о организацији и систематизацији послова у Дому здравља.

Полазећи од наведених одредаба, надзорници осигурања су констатовали да одредбе општег акта о унутрашњој организацији и систематизацији у делу у којем се у листи радних места уводи радно место под редним бројем 04. Помоћник директора за правне послове, 05. Помоћник директора за економске послове, нису у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа с обзиром да наведени Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе. У Листи радних места систематизована су и радна места која нису попуњена нпр. радно место под редним бројем 05. Помоћник директора за економске послове, па се надзорници осигурања нису даље упуштали у анализирање истих с обзиром

да је Дом здравља у обавези да поштује наведену законску регулативу.

3.1. Служба за здравствену заштиту радника

Статутом Дома здравља и Правилником о организацији и систематизацији послова здравствене установе као и Листом радних места која садржи елементе радног места којима се идентификују послови радног места и извршиоци тих послова, предвиђена је служба за здравствену заштиту радника као посебна организациона јединица која се састоји из здравствених амбуланти „Центар“, „ХИП“ и „РНП“, као и Специјалистичке службе медицине рада. Бави се превенцијом и лечењем. У оквиру превентиве обавља:

- претходне, периодичне и систематске прегледе,
- прегледе за возаче аматере и професионалне возаче,
- циљане прегледе на захтев радних организација и лекарске комисије,
- прегледе радника ради упућивања на бањско лечење,
- професионалну оријентацију деце за упис у школу,
- издаје лекарска уверења о здравственом стању за суд,
- лекарска уверења за хранитељске породице,
- лекарска уверења за усвојитеље деце,
- лекарска уверења за рад и пут за иностранство.

У Правилнику о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга од чл. 5 до 12. прописани су услови за закључивање уговора са даваоцем здравствених услуга. Имајући у виду наведене услове здравствена установа је била у обавези да приликом израде понуде у облику плана рада у циљу закључивања уговора о пружању и финансирању здравствене заштите за 2017. годину посебно обрати пажњу да ли план рада садржи услуге лечења и прегледа спортиста старијих од 14 година и здравствене услуге медицине рада које се сходно члану 61. Закона о здравственом осигурању не пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања. Такође, у складу са чланом 9. Правилника, здравствена установа у Списку запослених, за чије се плате средстава обезбеђују из организације обавезног здравственог осигурања који је саставни део уговора, не може да прикаже здравствене раднике који пружају здравствене услуге које нису право из обавезног здравственог осигурања односно који врше специфичну здравствену заштиту запослених (запослени у служби за здравствену заштиту радника).

У вези наведеног, Дом здравља је Дописом (број 01-651/17 од 14.03.2017. године) обавестио матичну филијалу да је усаглашен Списак уговорених радника наведених у допису 07/1 број: 450-1286/17 од 13.03.2017. године, који је саставни део уговора за 2017. годину који пружају услуге које су право из обавезног здравственог осигурања у Апликацији уговорених радника.

Провером је утврђено да је Дом здравља на дан 01.01.2017. године у Апликацији уговорених радника у организационој јединици Медицина рада, имао је уговорено 29 радника. У оквиру ових 29 радника било је: 17 медицинских техничара, 4 лекара, 3 лабораторијска техничара, 2 радиолошка техничара и 3 помоћна радника. Јануара 2017. године, Дом здравља је за ових 29 радника доставио Филијали захтев за ажурирање података у Апликацији уговорених радника којим је пријављена промена у вези распоређивања истих у друге организационе јединице здравствене установе.

Прегледом промене података у евиденцији уговорених радника из програма Апликације уговорених радника за период 09.01.-27.01.2017. године, која је усаглашена између Филијале Панчево и Дома здравља Панчево, у служби за здравствену заштиту радника нема уговорених радника.

Анализом радно-правне документације је утврђено да је Дом здравља са запосленима који су били уговорени радници медицине рада и о чијем су распоређивању у друге организационе јединице обавестили Филијалу Панчево, закључио анексе о распоређивању са 9 медицинских сестара/техничара, док са осталим запосленима нису закључивани анекси уговора о раду. Надзорницима осигурања су дати на увид уговори о раду (2004. и 2010. година) за 2 медицинска техничара 1 помоћног радника којима су запослени већ били прераспоређени на радна места у другим организационим јединицама, али тај податак је достављен Филијали

тек код поступка уговарања за 2017. годину. Остали запослени су уговорима о раду и анексима уговора о раду и даље распоређени у служби за здравствену заштиту радника.

Лекари ове службе су и изабрани лекари а у програму Апликације, према захтеву здравствене установе, унет је податак да раде са 100% радног времена као изабрани лекари а медицински техничари да 100% свог радног времена пружају услуге које се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања.

НАПОМЕНА: Анализом решења о прековременом раду надзорици осигурања су констатовали да су у току контролисаниг периода одређени запослени који су уговорени радници, били ангажовани прековремено и то - ради одржавања апарата, ради систематских прегледа деце, за потребе спортске медицине и ради систематских прегледа за потребе медицине рада, (нпр. решење број 01-13/17 од 12.01.2017. године, решење 01-51/17-1 од 02.02.2017. године; решење број 01-100/17-1 од 06.03.2017. године; решење број 01-143/17-1 од 06.04.2017. године), као и да су били ангажовани у Комисији за процену радне способности (решење број 01-93/17; 01-94/17; 01-94/17-2), што је супротно члану 61. Закона о здравственом осигурању и подацима које је Дом здравља презентовао матичној Филијали. Такође, према усменом образложењу директорке Дома здравља запослени који су били распоређени у служби медицине рада у току радног времена раде као изабрани лекари а да се услуге које се не пружају на терет средстава обавезног здравственог осигурања обављају ван редовног радног времена. Прековремени рад медицинских радника је обрађен у делу записника 7. *Радно време запослених у здравственој установи.*

Дом здравља је у обавези да се стриктно придржава наведених прописа као и да поступи у складу са Дописом РФЗО 07/1 број: 450-1/17 од 04.01. 2017. године.

Директорка Дома здравља Панчево је надзорницима осигурања у поступку контроле дала Изјаву - Прилог 1.

4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 75 уговорених радника (67 уговорених радника примарне здравствене заштите – 15% и 8 уговорених радника стоматолошке здравствене заштите - 12%), изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), односно 14,75 % од укупног броја запослених.

Контролом је утврђено да се у Дому здравља воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор). 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 радно-правну документацију је утврђено да здравствена установа са запосленима закључује уговор о раду, односно анекс уговора о раду, у којима се одређују послови које ће запослени обављати, односно радно место и коефицијент за обрачун и исплату зараде. Здравствена установа не доноси посебно решење о плати, којим би се утврдио коефицијент за обрачун и исплату плате запосленог према пословима које исти обавља, већ се по закључењу уговора о раду, односно анекса уговора о раду један примерак наведених аката доставља служби за економско-финансијске послове.

Контрола коефицијената узоркованих запослених спроведена је контролом основних, додатних по основу руковођења и коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да примењени основни и додатни коефицијенти код 13 уговорених радника нису утврђени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Сл гласник РС бр.44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима).

4.1. Неправилно утврђени основни коефицијенти

Надзорници осигурања су анализом узорка констатовали да здравствена установа код укупно 3 уговорена радника није утврдила основни коефицијент у складу са Уредбом о

коэффициентима, односно да је утврдила већи коэффициент у односу на основни коэффициент предвиђен Уредбом за послове на којима су уговорени радници ангажовани.

а) Запослени са ЈМБГ 2810957****9 је уговором о раду број: нечитак од 15.03.2010. године распоређен на послове „магационера“ као и запослени са ЈМБГ 0809972****6 је анексом уговора о раду број 42/2 од 08.10.2014. године распоређена на радно место магационера – набављача немедицинске робе у одсеку немедицинске набавке и складиштења – Службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге послове; истима је опредељен основни коэффициент за обрачун и исплату плате 10,20. Уредбом о коэффициентима, наведени основни коэффициент предвиђен је за запослене који обављају средње сложене економске, управне и административне послове са IV степеном стручне спреме. Послови магационера, с обзиром да спадају у групу техничких послова, препознати су Уредбом као послови техничког одржавања, послови на припреми хране (кување), послови на успостављању телефонских веза већег интензитета, послови санитетског транспорта болесника, возача, дактилографије и сл. за које се опредељује основни коэффициент 8,98.

б) Запослени са ЈМБГ 0104956****3 је анексом уговора о раду број 70/24-2 од 01.12.2014. године распоређен на радно место механичара котловских постројења са утврђеним основним коэффициентом 10,71 кога Уредба о коэффициентима предвиђа за послове техничког одржавања опреме и инсталација уређаја и њима сличним пословима са V степеном стручне спреме. Међутим, Правилник о организацији и систематизацији послова Дома здравља Панчево као услов рада за радно место механичар котловских постројења, предвиђа ССС металске струке или КВ металске струке, тј. IV/III, положен испит за руковоаоца котловима, тако да је закључењем анекса уговора о раду наведеном запосленом опредељен основни коэффициент супротан Правилнику о организацији и систематизацији послова Дома здравља. Како радно место механичара котловских постројења припада групи техничких послова, а у односу на услове рада из листе радних места, припадајући основни коэффициент је 8,98.

в) Запосленом са ЈМБГ 1910979****6 од стране Скупштине Града Панчева донето је Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома здравља Панчево број II-04-06-21/2016-7 дана 12.10.2016. године. Са наведеним запосленим Управни одбор Дома здравља је потписао Уговор о правима и обавезама директора број 328/2 дана 22.03.2017. године у коме се опредељује основни коэффициент 26,13 – као специјалисти медицинске биохемије и додатни коэффициент по основу руковођења 2,61 као и увећање плате од 30%.

Из разлога што је запослени са ЈМБГ 1910979****6 именован на функцију директора здравствене установе коме је оснивач донео решење и са којим је Управни одбор потписао Уговор о правима и обавезама директора са свим елементима уговора које предвиђа Закон о раду и како је чланом 2. став 2. истог закона, прописано да се одредбе овог закона примењују и на запослене у државним органима, органима територијалне аутономије и локалне самоуправе и јавним службама, ако законом није другачије урађено, то основни коэффициент за обрачун и исплату плата за наведеног запосленог није био предмет оспорења.

У табели број 3. дат је преглед више исплаћених средстава за плате уговорених радника по основу неправилне примене основних коэффициентаната за обрачун и исплату плата за контролисани период у укупном износу од **21.284,00 динара**.

Табела бр. 3 - преглед финансијских средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених основних коэффициентаната

Рбр	ЈМБГ	Основни коэф. из уг. о раду/анекса	Основни коэф. по Уредби	Више исплаћено за контролисани период
1	2810957****9	10,20	8,98	4.196,00
2	0809972****6	10,20	8,98	3.992,00
3	0104956****3	10,71	8,98	13.096,00
Укупно				21.284,00

4.2. Неправилно утврђени додатни коефицијенти по основу руковођења

Анализом узорка приликом контроле додатних коефицијената за обрачун и исплату плата по основу руковођења, надзорници осигурања су утврдили да здравствена установа није примењивала додатне коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима код укупно 10 уговорених радника, од којих је код 1 уговореног радника примењиван додатни коефицијент по основу руковођења који није у складу са уговором о раду.

а) Запослени са ЈМБГ 1512954****7 је уговором о раду број 101 од 17.05.2010. године распоређен на радно место „помоћника директора за правне и економско-финансијске послове и техничке послове“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 1,84.

Одредбама члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа је прописано да се за обављање немедицинских послова у здравственим установама примарног нивоа здравствене заштите образују организационе јединице, и то: 1) служба за правне и економско-финансијске послове; 2) служба за техничке и друге сличне послове.

Наведени Правилник предвиђа обављање немедицинских послова само до организационог нивоа службе.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у члану 3. став 1. тачка 11) прописује увећање коефицијента из члана 2. по основу руковођења за руководиоце немедицинских служби у дому здравља.

Дом здравља Панчево је одредбама члана 21. Статута утврдио да директор може одредити једног или више помоћника, њихова задужења као и услове за обављање ових послова актом о организацији и систематизацији послова у Дому здравља.

Дом здравља је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовао два радна места помоћника директора у области немедицинских послова и то: радно место помоћника директора за правне послове и радно место помоћника директора за економске послове, што није у складу са одредбама члана 131. Закона о здравственој заштити и члана 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Уговором о раду запослени са ЈМБГ 1512954****7 је распоређен на радно место „помоћника директора за правне и економско-финансијске послове и техничке послове“ које у Правилнику о систематизацији не постоји и утврђен му је коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 1,84.

С обзиром да радно место помоћника директора у области немедицинских послова није у складу са чланом 131. Закона о здравственој заштити и чланом 17. Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа, максимално увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу немедицинске службе у домовима здравља у номиналном износу 0,82.

б) Запослени са ЈМБГ 0404967****4 је уговором о раду број 120 од 01.06.2010. године распоређен на радно место „шефа возног парка у Служби ХМП“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. Уредба о коефицијентима предвиђа додатни коефицијент по основу руковођења 0,82 главној сестри у амбулантама, главним техничарима и главним лаборантима, руководиоцима немедицинских служби у ДЗ и координаторима - шефовима одсека и службе – 0,82. С обзиром да Правилник о организацији и систематизацији Дома здравља у оквиру Службе ХМП не препознаје уже организационе јединице, максимално увећање које запослени може имати је оно које би му било додељено као руководиоцу техничке службе у домовима здравља у номиналном износу 0,61.

в) Запослени са ЈМБГ 2912973****7 је анексом уговора о раду број 322/2 од 21.02.2015. године распоређен на радно место шефа одсека плана, анализе и здравствене статистике у оквиру службе за правне, економско-финансијске послове и техничке послове“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82;

Запослени са ЈМБГ 1407977****2 је анексом уговора о раду број 491/2 од 26.03.2012. године распоређен на радно место шефа одсека шефа одсека финансијске оперативе у оквиру службе за правне, економско-финансијске послове и техничке послове“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82;

Запослени са ЈМБГ 1007959****1 је распоређена на радно место шефа књиговодства у оквиру службе за правне, економско-финансијске послове и техничке послове“ за које је

истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82;

Запослени са ЈМБГ 1209959*****3 је уговором о раду број 68 од 15.03.2010. године распоређен на радно место шефа обрачуна зараде у оквиру службе за правне, економско-финансијске послове и техничке послове“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82;

Запослени са ЈМБГ 3010964*****6 је уговором о раду број 70/9 од 15.03.2010. године распоређен на радно место шефа безбедности и здравља на раду, заштите од пожара у оквиру службе за правне, економско-финансијске послове и техничке послове“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

Наведени запослени су шефови одсека унутар немедицинске службе тако да максимално увећање које могу имати је оно које би им било додељено као руководиоцима немедицинске службе у домовима здравља у номиналном износу 0,61.

г) Запослени са ЈМБГ 2804979*****3 је уговором о раду број 177/3 од 18.12.2014. године распоређен на радно место шефа одељења за информатику и комуникације у оквиру службе за правне, економско-финансијске послове и техничке послове“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82. Упоредном анализом Правилника о организацији и систематизацији и радно-правне документације која је била изабрана и коришћена у раду по методу случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), утврђено је да одељење за информатику и комуникације у оквиру службе за правне, економско-финансијске послове и техничке послове нема ниједног другог запосленог осим запосленог са ЈМБГ 2804979*****3 при чему је у потпуности јасно да од стране Дома здравља није организовано одељење као организациону јединицу према Правилнику о условима и начину унутрашње организације здравствених установа. Чланом 3. истог Правилника предвиђено је да се у дому здравља и заводу који обавља здравствену делатност на примарном нивоу образују организационе јединице по областима делатности - службе, а у оквиру њих одељења, односно одсеци. Став 2. истог члана недвосмислено предвиђа да се служба може организовати за једну или више области делатности са најмање десет запослених здравствених радника и здравствених сарадника, одељење са најмање пет и одсек са најмање три запослена здравствена радника и здравствена сарадника.

С обзиром на наведено, запосленом са ЈМБГ 2804979*****3 не припада коефицијент по основу руковођења из разлога што одељење нема извршиоца.

д) Запослени са ЈМБГ 1008975*****5 је уговором о раду број 68/28 од 15.03.2010. године распоређен на радно место „главне сестре одсека у радној јединици мрх-3С медицине рада „Рафинерија“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,61. Контролом података у обрачуна и исплати плата утврђено је да се истом запосленом увећава плата по коефицијенту по основу руковођења 0,82. У радно-правној документацији нису садржани анекси о измењеним условима рада.

ђ) Запослени са ЈМБГ 0803965*****5 је анексом уговора о раду број 256/4 од 05.12.2016. године распоређен на радно место „шефа смене у служби за ХМП“ за које је истим утврђен додатни коефицијент по основу руковођења 0,82.

Дописом 01-3165/16 од 09.12.2016. године Дом здравља се обратио Министарству здравља питањем да ли у апликацији уговорених радника, коефицијент по основу руковођења 0,82, може бити опредељен специјалистима ургентне медицине – шефовима смена у Служби хитне медицинске помоћи.

Министарство здравља се у Одговору број 110-00-00487/2016-05 од 16.12.2016. године недвосмислено изјаснило следеће:

„Имајући у виду да Уредба не прописује увећање у износу 0,82 нити у било ком другом износу за шефове смена, мишљења смо да не постоји правни основ да запосленом у здравственој установи који обавља послове шефа смене буде утврђено увећање коефицијента по том основу“.

На основу изнетог, запосленом са ЈМБГ 0803965*****5, не припада коефицијент по основу руковођења.

У табели број 4. дат је преглед више исплаћених средстава за плате уговорених радника по основу неправилне примене додатних коефицијената за обрачун и исплату плата за контролисани период у укупном износу од **73.464,00 динара**.

Табела бр. 4 - преглед финансијских средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених додатних коефицијената по основу руковођења

Рбр	ЈМБГ	Коеф. из уг. о раду/анекса по основу руковођења	Коеф. по основу руковођења према Уредби	Разлика
1	1512954****7	1,84	0,82	18.924,00
2	0404967****4	0,82	0,61	3.952,00
3	2912973****7	0,82	0,61	3.656,00
4	1407977****2	0,82	0,61	3.576,00
5	1007959****1	0,82	0,61	3.912,00
6	1209959****3	0,82	0,61	3.920,00
7	3010964****6	0,82	0,61	3.688,00
8	2804979****3	0,82	-	13.960,00
9	1008975****5	0,82	0,61	3.700,00
10	0803965****5	0,82	-	14.176,00
Укупно				73.464,00

Надзорници осигурања констатовали су да је здравствена установа због примене основних и додатних коефицијената за обрачун и исплату плате запослених противно одредбама Уредбе о коефицијентима ненаменски утрошила средства обавезног здравственог осигурања у укупном износу од **94.748,00 динара**, што је приказано у Табели број 5.

Табела број 5. - преглед финансијских средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених основних и додатних коефицијената по основу руковођења

Износ средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених основних коефицијената	21.284,00
Износ средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених додатних коефицијената по основу руковођења	73.464,00
УКУПНО	94.748,00

4.3. Коефицијената по основу стручно признатих и научних звања

У поступку контроле надзорници осигурања констатовали су да запосленима који су примаријуси је примењиван додатни коефицијент по основу стручно признатих и научних звања кога Уредба о коефицијентима предвиђа за наведено стручно звање, с тим што се указује на оклност да у опису посла у листи радних места која је саставни део Правилника о организацији и систематизацији Дома здравља није као услов за обављање тих послова предвиђен примаријат (нпр. специјалиста педијатрије у служби за здравствену заштиту деце).

5. Додатни коефицијент за обављање синдикалне функције

Запослени са ЈМБГ 0405957****6, као уговорени доктор стоматологије је и Председник Основне организације синдиката „Независност“ у Дому здравља. Анексом уговора о раду број 8 од 10.01.2011. године именованом је опредељен додатни коефицијент 3 за обављање синдикалне функције, на основу кога је из средстава обавезног здравственог осигурања у контролисаном периоду исплаћен износ од **51.692,08 динара**.

Финансирање увећане плате по основу синдикалног додатка на терет средстава обавезног здравственог осигурања није предвиђено одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину ("Сл. гласник РС", бр. 109/2016, 19/2017 и 29/2017 - испр.). Такође, у вези примене члана 231. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“ број: 107/05 и 10/16, у даљем тексту: Закон о здравственом осигурању), којим је прописано за које намене се средства обавезног здравственог осигурања могу користити, Министарство здравља РС је Републичком фонду за здравствено осигурање доставило Мишљење број: 011-00-272/2013-05 од 03.09.2013. године у коме је наведено да се исплата увећане месечне плате

представницима синдиката не може финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања, односно да трошкови синдикалне делатности запослених у здравственој установи нису предмет уговора које Републички фонд закључује са даваоцима здравствених услуга и да не постоји правни основ да Републички фонд обезбеђује средства за исплату ових трошкова, већ да је послодавац дужан да ова средства обезбеди из других извора.

6. Годишњи одмор запослених у здравственој установи

Анализом узоркованих персоналних досијеа запослених у Дому здравља, надзорници осигурања су констатовали да се у истим не налазе решења о годишњем одмору за претходну календарску годину, односно за контролисани период, а од одговорних лица надлежне службе надзорници су добили објашњење да се решења о годишњем одмору чувају посебно.

Надзорници осигурања у поступку контроле су извршили увид у 18 решења о годишњем одмору за 2016. годину одабраних методом случајног узорка. У поступку контроле је констатовано да се дужина годишњег одмора запослених у здравственој установи утврђује тако што се законски минимум од 20 радних дана увећава на основу критеријума прописаних чланом 48. Појединачног колективног уговора, број: 01-1368/15 од 30.04.2015. године, који, како је раније наведено, није био на снази у контролисаном периоду.

Имајући у виду да у Дому здравља постоји неусаглашеност на чињеницу која су радна места препозната као радна места по повећаним ризиком и у складу са тим који запослени раде са скраћеним радним временом, надзорници осигурања указују да дужина трајања годишњег одмора утврђивана на законом предвиђени начин.

Неусаглашеност која се тиче скраћеног радног времена у Дому здравља обрађена је тачки 7.2. *Скраћено радно време, акт о процени ризика и прековремени рад запослених који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време* овог Записника.

7. Радно време запослених у здравственој установи

Радно време запослених у Дому здравља је у контролисаном периоду било уређено Одлуком о утврђивању недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена у Дому здравља Панчево број II -04-06-31/2011 од 15.04.2011. године као и Одлуком о измени и допуни одлуке о утврђивању недељног распореда рада, почетка и завршетка радног времена у Дому здравља Панчево број II -04-06-44/2011 од 26.12.2011. године које је донела Скупштина Града Панчева и истима се утврђује радно време у једној или две смене зависно од организације рада.

Појединачни колективни уговор број 01-1368/15 од 30.04.2015. године регулише радно време; распоред радног времена запосленог; скраћено радно време; прековремени рад – дежурство, приправност, рад по позиву; права запослених по основу прековременог рада.

Чланом 75. став 1. Закона о здравственој заштити предвиђено је да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи и приватној пракси, утврђује се у зависности од врсте здравствене установе, односно приватне праксе, као и од врсте здравствене делатности коју обављају, а у складу са потребама грађана и организацијом рада других здравствених установа и приватне праксе на одређеној територији а став 2. истог члана предвиђа да недељни распоред рада, почетак и завршетак радног времена у здравственој установи, односно приватној пракси, утврђује оснивач, а за здравствене установе које оснива Република - Министарство.

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити предвиђено је 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. став 1. Закона о здравственој заштити здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама из члана 76. овог закона или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту. Ставом 5. истог члана предвиђено је да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

У Дому здравља је организовано дежурство као облик прековременог рада здравствених радника, али о увођењу дежурства није донета одлука од стране оснивача нити

је донета одлука на нивоу здравствене установе.

Такође у Дому здравља су као облици прековременог рада, организовани прековремени рад медицинских и немедицинских радника према члану 53. Закона о раду и прековремени рад запослених који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона.

Радно време запослених у здравственој установи утврђено је одредбама уговора о раду, односно анекса уговора о раду. Надзорници осигурања су анализом контролисаног узорка утврдили да се радно време дефинише посебном тачком уговора о раду али без посебне дефинисаности да ли се ради о запосленима који су ангажовани на пословима са повећаним ризиком, већ је само уписан број сати на дневном нивоу радног дана. Чланом 33. Закона о раду су еnumerативно наведени елементи које уговор о раду мора да садржи и међу којима се предвиђа и радно време запосленог. Законодавац прави разлику између пуног, непуног и скраћеног радног времена, што имплицира да уговором о раду јасно мора бити дефинисано да ли запослени ради пуно, непуно или скраћено радно време.

Чланом 54. Закона о раду је предвиђено да дежурство као прековремени рад здравствених радника се уређује посебним законом тј. Законом о здравственој заштити.

Дом здравља није ускладио одредбе уговора, односно анекса уговора о раду којима се регулише радно време запослених са одредбама Закона о раду. Имајући у виду наведено, неопходно је да здравствена установа усклади радноправну документацију са одредбама Закона о раду у делу у којем се регулише радно време запосленог.

7.1. Дежурство као прековремени рад у Дому здравља

Чланом 77. став 1 и став 5. Закона о здравственој заштити, јер је наведеним одредбама прописано да здравствена установа може да уведе дежурство као прековремени рад, ако организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена није у могућности да обезбеди здравствену заштиту, као и да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе. Самим законом је дакле предвиђена могућност обављања прековременог рада здравствених радника у виду дежурства, на основу одлуке директора здравствене установе, којом би требало да буду дефинисане службе у којима се уводи прековремени рад ради обезбеђивања здравствене заштите, односно здравствени радници који су обухваћени одлуком о увођењу дежурства.

Како је већ наглашено, прековремени рад здравствених радника, треба да обезбеди здравствену заштиту коју установа није у прилици да обезбеди сменским радом или прерасподелом радног времена.

Сагласно члану 131. Закона о здравственој заштити, директор здравствене установе, који је одговоран за организацију процеса рада у установи, као и за законитост рада здравствене установе, може донети одлуку о увођењу дежурства само из разлога који су законом прописани, односно само уколико је то неопходно за обезбеђивање здравствене заштите. Прековремени рад није условљен жељама запослених у здравственој установи, већ првенствено зависи од потреба процеса и организације рада. С тим у вези, давање сагласности на увођење прековременог рада здравственим радницима на њихов лични захтев је противно члану 77. Закона о здравственој заштити.

У Дому здравља је организовано дежурство као облик прековременог рада здравствених радника, али о увођењу дежурства није донета одлука од стране оснивача нити је донета одлука на нивоу здравствене установе.

7.2. Скраћено радно време, акт о процени ризика и прековремени рад запослених који раде на пословима на којима је уведено скраћено радно време

Скраћено радно време у Дому здравља је у току контролисаног периода уређено Актом о процени ризика, број: 01-3426/14 од 28.11.2014. године у којем су дефинисана „радна места са повишеним ризиком за повређивање и оболевање“ и то у:

1. служби за хитну медицинску помоћ:
- начелник службе

- главна сестра/техничар службе
 - шеф смене
 - специјалиста ургентне медицине
 - доктор медицине
 - медицинска сестра/техничар I
 - одговорна медицинска сестра/техничар II
 - медицинска сестра/техничар II
 - шеф возног парка у служби
 - одговорни возач у смени
 - возач специјалног возила ургентне екипе
 - возач специјалног санитетског возила транспортне екипе
 - ВКВ возач
 - КВ возач
 - механичар
 - физички радник
 - спремачица
2. одељењу опште стоматологије:
- радиолошки техничар I
 - радиолошки техничар II
3. служби за радиолошку дијагностику
- начелник службе
 - главни радиолошки техничар
 - специјалиста радиологије
 - доктор медицине
 - радиолошки техничар I
 - радиолошки техничар II
 - одговорна медицинска сестра/техничар II
 - медицинска сестра/техничар II
 - спремачица.

Члановима 36-37 Појединачног колективног уговора Дома здравља дефинише се скраћено радно време запослених и дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком; наведени чланови су у потпуности идентични члановима 37-38 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица околне самоуправе („Сл. Гласник РС“ бр. 1/2015).

С обзиром на неусаглашености наведене документације, надзорници осигурања су од одговорног лица Дома здравља затражили да достави тачан, потписан и оверен печатом установе, списак организационих јединица са списком радних места и списком запослених, које раде у режиму скраћеног радног времена, што је и учињено у току саме контроле. На основу истог, у Дому здравља је предвиђено скраћено радно време свим запосленима за групе послова у:

- служби за хитну медицинску помоћ
- служби за лабораторијску дијагностику
- служби поливалентне патронаже
- служба за кућно лечење и негу
- служби за радиолошку дијагностику
- стоматолошкој служби.

Упоредном анализом радно-правне документације надзорници осигурања су констатовали да је здравствена установа увела скраћено радно време запосленима супротно Акту о процени ризика, без експлицитног дефинисања истог кроз уговоре о раду и анексе уговора о раду, само уписујући радно време (без констатације да ли се ради о радном месту са скраћеним радним временом) и непосредном применом Појединачног колективног уговора. Посебно се указује на чињеницу да се Појединачни колективни уговор Дома здравља не би

могао непосредно применити с обзиром да се чланом 37. истог експлицитно предвиђа констатација да се „дефинише скраћено радно време запослених и дужина радног времена за групе послова уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком“, што имплицира на утврђеност истих Актом о процени ризика.

Надзорници осигурања су остварили увид у евиденцију о присутности на раду запослених, тј. увид у радне листе, податке о прековременом раду, ноћном раду, раду недељом и државним празником, који се у виду табеле достављају обрачунској служби Дома здравља ради обрачуна и исплате плата за текући месец. Анализом података је утврђено да се у евиденцији о присутности, осим у служби радиолошке дијагностике и служби ХМП, уписује податак о пуном радном времену на нивоу 8 сати дневно, тако да се из евиденција о присутности на раду не може недвосмислено утврдити ко ради у скраћеном радном времену.

НАПОМЕНА - Неусаглашеност Акта о процени ризика са Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе огледа се у дефинисаности радних места која су утврђена као радна места са повећаним ризиком као нпр. радно место спремачице или механичара или физичког радника у служби за ХМП док Посебан колективни уговор у члану 38. као радна места са повећаним ризиком и самим тим са скраћеним радним временом, дефинише као стални рад у ургентним екипама хитне медицинске помоћи само радна места лекара, возача, медицинских сестара и техничара.

Одредбама члана 33. став 1. тачка 9) Закона о раду је прописано да уговор о раду садржи радно време запосленог (пуно, непуно и скраћено), док је одредбама члана 51. истог Закона прописано да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако законом није друкчије одређено. 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 личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Према одредбама чл. 52. став 2. Закона о раду и 38. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, скраћено радно време се утврђује на основу стручне анализе, у складу са законом, односно сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а у складу са извршеном проценом ризика.

Одредбама члана 13. Закона о безбедности и здрављу на раду ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005 и 91/2015) је прописано да је послодавац дужан да донесе акт о процени ризика у писменој форми за сва радна места у радној околини и да утврди начин и мере за њихово отклањање, те да је дужан да измени акт о процени ризика у случају појаве сваке нове опасности и промене нивоа ризика у процесу рада; да се акт о процени ризика заснива на утврђивању могућих врста опасности и штетности на радном месту у радној околини, на основу којих се врши процена ризика од настанка повреда и оштећења здравља запосленог. Начин и поступак процене ризика на радном месту и у радној околини прописан је Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и у радној околини.

Одредбама члана 67. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе је прописано да се Актом о процени ризика, за послове са повећаним ризиком, може као превентивна мера за безбедан и здрав рад утврдити скраћено радно време, додатне и једнократне паузе, као и друге мере, док су одредбама члана 38. став 2. дате смернице на основу којих се утврђује дужина радног времена за групе послова, уколико се те групе послова обављају на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком.

Даљом анализом, надзорници осигурања су установили да запосленима који раде на радним местима која су утврђена као радна места са повећаним ризиком, и којима је у том смислу скраћено радно време Дом здравља је организовао прековремени рад у виду дежурства и у виду прековременог рада по члану 53. Закона о раду.

7.3. Прековремени рад медицинских и немедицинских радника према члану 53. Закона о раду у здравственој установи

У Дому здравља се за организовање прековременог рада доносе решења по члану 53. Закона о раду без обзира да ли се ради о прековременом раду медицинских или немедицинских радника. Истим чланом се предвиђа да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран (у даљем тексту: прековремени рад).

Међутим, Дом здравља је организовао прековремени рад тако да се запослени (нпр. решење број 01-104/17 од 09.03.2017. године) или њихови руководиоци обраћају директору здравствене установе молбом за одобрење исплате прековремених сати. Решења су донета у већини случајева за већи број запослених на месечном нивоу мада има и решења за запосленог понаособ на месечном нивоу. Решења доноси кадровска служба, која као разлог за рад дужи од пуног радног времена наводи „извршење обавеза које нису могле бити извршене у одређеном року у оквиру редовног радног времена, а које су последица повећаног обима посла“ и након доношења иста доставља одељењу за економско-финансијске послове.

Надзорници осигурања су увидом у радно-правну документацију запослених, увидом о решења о прековременом раду констатовали да се прековремени рад уводи противно природи и сврси самог института прековременог рада, посебно када је реч о прековременом раду здравствених радника. Чланом 54. Закона о раду је предвиђено да дежурство као прековремени рад здравствених радника се уређује посебним законом тј. Законом о здравственој заштити.

Увидом у молбе за одобрењем прековремених сати здравствених радника, надзорници су констатовали следеће:

- у одређеном броју молби за одобрењем прековремених сати рада које служе као основ за доношење решења о прековременом раду а самим тим и исплате истог, као разлог наведени су будући годишњи одмори колега које ће мењати запослени којима се одобрава прековремени рад (нпр. решење број 24 од 24.03.2017. године за прековремени рад запослених који ће мењати колеге које буду на годишњем одмору у априлу 2017. године);

- у одређеном броју молби као разлог се наводи да су прековремени сати „коришћени за рад одржавања апарата, рад систематских прегледа деце, потребе спортске медицине и за рад систематских прегледа за потребе медицине рада“ (нпр. решење број 01-13/17 од 12.01.2017. године, решење 01-51/17-1 од 02.02.2017. године; решење број 01-100/17-1 од 06.03.2017. године; решење број 01-143/17-1 од 06.04.2017. године,

- у одређеном броју молби тражи се исплата прековременог рада за рад са трудницама у Школи родитељства (решење број 01-93/17; 01-94/17; 01-94/17-2),

- у одређеном броју молби тражи се исплата прековременог рада организованог супротно члану 53. Закона о раду (30 сати прековременог рада у дане 14.04.2017. и 16.04.2017. године – решење број 24 од 24.03.2017. године,

- у одређеном броју молби као разлог за прековремени рад 3 лекара се наводи да је дошло до „прерасподеле лекара (1) на замену у другу амбуланту а великог броја прегледа“ (решење број 01-111/17-1 од 14.03.2017. године),

- у одређеном броју молби као разлог се наводи „рад у Комисији за процену радне способности“ (нпр. решење 01-93/17, 01-94/17, 01-94/17-2 од 02.03.2017. године).

Када је распоред радног времена утврђен за обављање послова који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обима, већ је у питању редовни посао, сати који се на месечном нивоу појављују као рад дужи од пуног радног времена, не представљају прековремени рад. Чланом 50. став 1. Закона о раду прописано је да пуно радно време износи 40 часова недељно, ако овим законом није другачије одређено. Чл. 55. до 56. Закона утврђено је да распоред радног времена у току радне недеље одређује послодавац, да радни дан, по правилу траје осам часова, да послодавац код кога се рад обавља у сменама, ноћу или кад природа посла то захтева, може радну недељу и распоред радног времена да организује на други начин. Треба указати да је чл. 57. до 59. Закона утврђено да послодавац може да изврши прерасподелу радног времена тако да укупно

радно време запосленог у периоду од шест месеци у току календарске године у просеку не буде дуже од пуног радног времена. Прерасподела се уводи када то захтева природа делатности, организација рада, боље коришћење средстава рада, рационалније коришћење радног времена и извршење одређеног посла у утврђеним роковима. Чланом 60. Закона прописано је да се прерасподела радног времена не може вршити на пословима на којима је уведено скраћено радно време, у складу са чланом 52. истог закона. С обзиром да је распоред радног времена утврђен за обављање послова који су унапред планирани и да исти нису настали као последица више силе или изненадног повећања обима посла, већ је у питању редовни посао, сати који се на месечном нивоу појављују као рад дужи од пуног радног времена, не представљају прековремени рад у складу са Законом - Мишљење Министарства рада, запошљавања и социјалне политике, бр. 011-00-00346/2013-02 од 6.12.2013. године.

Послови у служби за здравствену заштиту радника обрађени су тачки 3.1. овог записника.

7.4. Исплаћени часови прековременог рада

Имајући у виду констатоване неправилности приликом увођења прековременог рада надзорници осигурања су тражили од одговорних лица Дома здравља да се изврши обрачун укупно исплаћених средстава по основу увођења прековременог рада у супротности са одредбама Закона о здравственој заштити и Закона о раду и то по следећим групама запослених (уз напомену да у обрачуну не дође до преклапања часова прековременог рада по доле наведеним основама):

- за запослене који раде у режиму скраћеног радног времена, а којима је прековремени рад уведен по основу члана 53. Закона о раду,

- за запослене медицинске раднике којима је прековремени рад уведен по основу члана 53. Закона о раду

- за запослене који раде у режиму скраћеног радног времена, а којима је уведено дежурство,

- за запослене којима је уведено дежурство, а не раде у режиму скраћеног радног времена.

Надзорницима осигурања су дописом од 15.05.2017. године достављени подаци о исплаћеном прековременом раду, приказани у наредној табели.

Табела 6

Опис	Јануар	Фебруар	Март	Април	Укупно
Запослени који раде у режиму скраћеног радног времена, а којима је прековремени рад уведен по основу члана 53. Закона о раду	712.686,17	806.477,21	843.364,43	961.782,67	3.324.310,48
Запослени медицински радници којима је прековремени рад уведен по основу члана 53. Закона о раду	579.926,03	614.913,36	761.644,33	446.745,00	2.403.228,72
Запослени који раде у режиму скраћеног радног времена, а којима је уведено дежурство	992.732,11	759.959,48	444.155,11	1.009.122,70	3.205.969,40
Запослени којима је уведено дежурство, а не раде у режиму скраћеног радног времена	268.719,08	204.993,94	112.747,64	259.656,90	846.117,56
Укупно	2.554.063,39	2.386.343,99	2.161.911,51	2.677.307,27	9.779.626,16

Имајући у виду наведене податке, надзорници осигурања констатују да је за контролисани из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено укупно **9.779.626,16 динара** по основу прековременог рада који је уведен у супротности са одредбама закона о здравственој заштити и Закона о раду. Од наведеног износа **281.673,45 динара** се односи на стоматолошку здравствену заштиту, а **9.497.952,71 динара** на примарну здравствену заштиту.

9. Лиценце медицинских радника

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да одређени број здравствених радника у Дому здравља у персоналним досијеима нема лиценцу, односно да је лиценцама истекао рок важења, а да нису приложене нове.

Чланом 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину је прописано да је услов за закључивање уговора са даваоцем здравствених услуга да давалац здравствених услуга испуњава услове за обављање здравствене делатности прописане законом којим се уређује здравствена заштита и прописима за спровођење тог закона.

У складу са наведеним здравствени радници запослени код даваоца здравствених услуга, односно запослени у Дому здравља Панчево, са којом је Филијала за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву закључила уговор о прижању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину морају испуњавати услове за обављање здравствене делатности прописане законом, односно морају имати одобрење за самосталан рад у смислу лиценце.

Чланом 190. Закона о здравственој заштити је прописано да издавање, обнављање и одузимање одобрења за самостални рад здравственим радницима, односно лиценце, јесте поступак који спроводи надлежна комора ради утврђивања стручне оспособљености здравствених радника за самосталан рад. Наведеним чланом је утврђено да лиценца представља јавну исправу.

Чланом 191. став 2. Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени радник који не добије, односно не обнови лиценцу, под условима прописаним законом и прописима донетим за спровођење овог закона, не може обављати здравствену делатност у здравственој установи, односно приватној пракси и у другом правном лицу из члана 54. овог закона.

Чланом 249. став 1. тачка 9) Закона о здравственој заштити је прописано да здравствени инспектор у вршењу надзора има овлашћење да забрани самосталан рад здравственом раднику који није добио, односно обновио лиценцу за самосталан рад, односно коме је одузета лиценца за самосталан рад, под условима прописаним законом.

Чланом 259. став 1. тачка 11) Закона о здравственој заштити је прописано да ће се новчаном казном од 30.000,00 до 50.000,00 динара казнити за прекршај здравствени радник ако самостално ради у здравственој установи, односно приватној пракси, а да није добио, односно обновио лиценцу, односно ако му је одузета лиценца.

На основу утврђених неправилности надзорници осигурања констатују да је неопходно да се са налазом записника о извршеној контроли упознају надлежни државни органи.

II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Дом здравља Панчево је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за Јужнобанатски округ у Панчеву, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 02 број: 54-217/2017-167 од 23.01.2017. године (број: 01-210/17 од 24.01.2017. године) којим је утврђена накнада за плате уговорених радника:

- за примарну здравствену заштиту у укупном износу 398.141.000,00 динара,
- за стоматолошку здравствену заштиту у укупном износу 66.789.000,00 динара.

Конечним обрачуном припадајуће накнаде за 2017. годину утврђен је дуг Републичког фонда у износу од 1.387.183,00 динара на позицији плате у примарној здравственој заштити и у износу од 241.070,00 динара на позицији плате у стоматолошкој здравственој заштити. Наведени дуг се односио на повећање плата у износу од 5% за децембар 2016. године, који је измирен у јануару 2017. године.

III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Дома здравља Панчево: број: 840-808661-18 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава, број: 840-1317761-80 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава остварених у служби стоматолошке здравствене заштите и број: 840-793667-89 - рачун за боловања. Увидом у

изводе Управе за трезор Министарства финансија РС Србије за рачуне преко којих је Дом здравља Панчево обављао финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и на крају контролисаног периода на буџетском рачуну и рачунима сопствених средстава, приказано у наредној табели.

Табела 7

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 30.04.2017. године
1.	2.	3.
Рачун буџетских средстава 840-808661-18 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 79 од 28.04.2017. године)	580.882,71	665.658,02
Рачун сопствених средстава (стоматологија) 840-1317761-80 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 79 од 28.04.2017. године)	2.460.239,35	2.046.054,90
Рачун сопствених средстава 840-793667-89 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 79 од 28.04.2017. године)	494.284,59	764.150,73

У поступку контроле надзорницима осигурања дат следећи податак о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну:

Табела 8

Средства уплаћена од локалне самоуправа за мртвозорство	330.882,71
Сопствена средства уплаћена на буџетски рачун ЗУ	250.000,00
Укупно	580.882,71

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7* и 8* Дом здравља Панчево и констатовано је да су у периоду 01.01-30.04.2017. године остварени укупни приходи и примања у износу од 215.727.728,39 динара.

Табела 9

Број конта	Назив конта	Износ	Извор
1.	2.	3.	4.
742321	Приходи републичких органа и организација	12.129.851,30	Сопствени
742361	Приходи организација обавезног социјалног осигурања од споредне продаје добара и услуга које врше држ. нетр.	7.643.939,00	Сопствени
744161	Текући добровљни трансфери од физичких и правних лица у корист РЗЗО	163.140,00	Донације
745161	Мешовити и неодређени приходи у корист РФЗО	691.363,80	Сопствени
771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-2,23	/
772111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године	1.585.279,10	/
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	187.099.386,25	РФЗО
781112	Трансфери од директних ка индиректним буџ. корисницима на истом нивоу	3.853.359,17	РФЗО
791111	Приходи из буџета	2.543.344,00	Град Панчево
811122	Примања од откупа станова у државној својини	18.068,00	Сопствени
УКУПНО		215.727.728,39	/

Дом здравља Панчево је у периоду 01.01-30.04.2017. године остварио сопствене приходе и примања у износу од 20.483.222,10 динара.

IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-30.04.2017. ГОДИНЕ

1. Примарна здравствена заштита - уговорени радници

За период 01.01-30.04.2017. године Дому здравља Панчево су пренета средства за плате уговорених радника у примарној здравственој заштити у укупном износу од 139.177.852,07 динара (наведеним износом није обухваћен пренос извршен 17.01.2017. године за плате из 2016. године по основу увећања од 5%). У наредној табели је приказан износ требованих средстава од стране здравствене установе за плате уговорених радника и износ пренетих средстава од стране Републичког фонда.

Табела 10

Месец	Требована средства	Пренета средства	Разлика
1.	2.	3.	5 (3-4)
Јануар	16.987.655,40	16.987.655,40	0,00
	18.555.535,21	18.555.535,21	0,00
Фебруар	16.447.555,57	16.447.555,57	0,00
	17.695.770,64	17.695.770,64	0,00
Март	16.480.801,20	16.480.801,20	0,00
	18.047.466,07	18.047.466,07	0,00
Април	16.874.810,35	16.874.810,35	0,00
	18.088.257,63	18.088.257,63	0,00
УКУПНО	139.177.852,07	139.177.852,07	0,00

У поступку контроле надзорницима осигурања су на увид дате *Рекапитулације зарада*, које се воде одвојено за уговорене и неугворене раднике. На основу података о пренетим средствима и подацима из наведених рекапитулација приказани су подаци у следећој табели.

Табела 11

Месец	Број уговорених радника	Укупно исплаћене плате	Пренета средства	Разлика	
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)	
Јануар	I	452	16.987.655,40	16.987.655,40	0,00
	II	451	18.555.535,21	18.555.535,21	0,00
Фебруар	I	446	16.447.555,57	16.447.555,57	0,00
	II	448	17.762.300,44	17.695.770,64	66.529,80
Март	I	449	16.480.801,20	16.480.801,20	0,00
	II	451	18.078.997,07	18.047.466,07	31.531,00
Април	I	449	16.874.810,35	16.874.810,35	0,00
	II	449	18.088.257,63	18.088.257,63	0,00
УКУПНО	I		139.275.912,87	139.177.852,07	98.060,80

За контролисани период Дом здравља је исплатио плате уговореним радницима у износу од 98.060,80 динара већем од пренетих средстава од стране Републичког фонда.

Наведени износ се односи на исплаћену стимулацију за директора здравствене установе у јануару, фебруару и марту, а која је детаљније образложена у табели 12.

У наредној табели приказани су подаци који се односе на исплаћену стимулацију у здравственој установи.

Табела 12

Месец	Укупно исплаћене плате	Стимулација	Плата на терет РФЗО	Пренета средства	Ралика
1.	2.	3.	5 (2-3)	6.	7 (5-6)
Јануар	I	16.987.655,40	34.998,80	35.508.191,81	16.987.655,40
	II	18.555.535,21			18.555.535,21
Фебруар	I	16.447.555,57	31.531,00	34.178.325,01	16.447.555,57
	II	17.762.300,44			17.695.770,64
Март	I	16.480.801,20	31.531,00	34.528.267,27	16.480.801,20
	II	18.078.997,07			18.047.466,07
Април	I	16.874.810,35	31.531,00	34.931.536,98	16.874.810,35
	II	18.088.257,63			18.088.257,63
УКУПНО	139.275.912,87	129.591,80	139.146.321,07	139.177.852,07	-31.531,00

Имајући у виду напред наведено дати су подаци у наредној табели.

Табела 13

Месец	Требована и пренета средства	Плата на терет РФЗО	Разлика
1.	2.	3.	4 (2-3)
Јануар	16.987.655,40	35.508.191,81	34.998,80
	18.555.535,21		
Фебруар	16.447.555,57	34.178.325,01	-34.998,80
	17.695.770,64		
Март	16.480.801,20	34.528.267,27	0,00
	18.047.466,07		
Април	16.874.810,35	34.931.536,98	31.531,00
	18.088.257,63		
УКУПНО	139.177.852,07	139.146.321,07	31.531,00

Дом здравља Панчево је стимулацију директору здравствене установе у износу од 34.998,80 динара у јануару исплатио из средстава обавезног здравственог осигурања. За наведени износ Дом здравља је умањио требовање средстава за плате у фебруару а недостајућа средства надокандио из сопствених прихода здравствене установе који су се налазили на буџетском рачуну на дан 01.03.2017. године (надзорницама осигурања је у поступку контроле дат на увид Извод број: 39 од 01.03.2017. године уз образложење да се у структури неутрошених средстава на буџетском рачуну, између осталих, налазе и средства сопствених прихода у износу од 1.670.819,76 динара).

За исплаћену стимулацију из средстава обавезног здравственог осигурања у фебруару (31.531,00 динара) и марту (31.531,00 динара) Дом здравља Панчево је извршио повраћај средстава Републичком фонду из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, тј. из сопствених прихода здравствене установе који су се налазили на буџетском рачуну на дан 15.03.2017. године и 18.04.2017. године (надзорницама осигурања је у поступку контроле дат на увид Извод број: 49 од 15.03.2017. године и Извод број: 71 од 18.04.2017.

године уз образложење да се у структури неутрошених средстава на буџетском рачуну, између осталих, налазе и средства која нису средства обавезног здравственог осигурања).

За износ исплаћене стимулације у априлу Филијала Панчево је упутила Захтев за повраћај више пренетих средстава, број: 02-54-447/2017-167-3 од 11.05.2017. године, у износу од 31.531,00 динара, због чега наведени износ неће бити предмет оспорења у записнику о извршеној контроли.

2. Стоматолошка здравствена заштита - уговорени радници

За период 01.01-30.04.2017. године Дому здравља Панчево су пренета средства за плате уговорених радника у стоматолошкој здравственој заштити у укупном износу од 21.442.621,18 динара (наведеним износом није обухваћен пренос извршен 17.01.2017. године за плате из 2016. године по основу увећања од 5%). У наредној табели је приказан износ требованих средстава за плате уговорених радника и износ пренетих средстава Републичког фонда.

Табела 14

Месец	Требована средства	Пренета средства	Разлика
1.	2.	3.	5 (3-4)
Јануар	2.715.534,85	2.715.534,85	0,00
	2.727.808,51	2.727.808,51	0,00
Фебруар	2.675.564,74	2.675.564,74	0,00
	2.650.250,10	2.650.250,10	0,00
Март	2.695.378,19	2.695.378,19	0,00
	2.684.477,61	2.684.477,61	0,00
Април	2.663.635,70	2.663.635,70	0,00
	2.629.971,48	2.629.971,48	0,00
УКУПНО	21.442.621,18	21.442.621,18	0,00

У поступку контроле надзорницима осигурања су на увид дате *Рекапитулације зарада*, које се воде одвојено за уговорене и неугворене раднике. На основу података о пренетим средствима и подацима из наведених рекапитулација приказани су подаци у следећој табели.

Табела 15

Месец	Број уговорених радника	Укупно исплаћене плате	Пренета средства	Разлика	
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)	
Јануар	I	67	2.715.534,85	2.715.534,85	0,00
	II	68	2.727.808,51	2.727.808,51	0,00
Фебруар	I	67	2.675.564,74	2.675.564,74	0,00
	II	67	2.650.250,10	2.650.250,10	0,00
Март	I	67	2.695.378,19	2.695.378,19	0,00
	II	67	2.684.477,61	2.684.477,61	0,00
Април	I	67	2.663.635,70	2.663.635,70	0,00

	II	67	2.629.971,48	2.629.971,48	0,00
УКУПНО		/	21.442.621,18	21.442.621,18	0,00

У поступку контроле је констатовано да је Дом здравља Панчево из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћивао накнаду за обављање синдикалне функције једном уговореном раднику. У наредној табели приказани су подаци који се односе на исплаћену накнаду за обављање синдикалне функције.

Табела 16

Месец		Укупно исплаћене плате	Синдикат	Плата на терет РФЗО	Пренета средства	Ралика
1.		2.	4.	5 (2-4)	6.	7 (5-6)
Јануар	I	2.715.534,85	12.923,02	5.430.420,34	2.715.534,85	-12.923,02
	II	2.727.808,51			2.727.808,51	
Фебруар	I	2.675.564,74	12.923,02	5.312.891,82	2.675.564,74	-12.923,02
	II	2.650.250,10			2.650.250,10	
Март	I	2.695.378,19	12.923,02	5.366.932,78	2.695.378,19	-12.923,02
	II	2.684.477,61			2.684.477,61	
Април	I	2.663.635,70	12.923,02	5.280.684,16	2.663.635,70	-12.923,02
	II	2.629.971,48			2.629.971,48	
УКУПНО		21.442.621,18	51.692,08	21.390.929,10	21.442.621,18	-51.692,08

Имајући у виду напред наведено дати су подаци у наредној табели.

Табела 17

Месец	Требована средства	Плата на терет РФЗО	Разлика
1.	2.	3.	4 (2-3)
Јануар	2.715.534,85	5.430.420,34	12.923,02
	2.727.808,51		
Фебруар	2.675.564,74	5.312.891,82	12.923,02
	2.650.250,10		
Март	2.695.378,19	5.366.932,78	12.923,02
	2.684.477,61		
Април	2.663.635,70	5.280.684,16	12.923,02
	2.629.971,48		
УКУПНО	21.442.621,18	21.390.929,10	51.692,08

Дом здравља Панчево је за контролисани период из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио накнаду за обављање синдикалне функције у укупном износу од **51.692,08** динара.

3. Неуговорени радници - примарна здравствена заштита и стоматолошка здравствена заштита

У поступку контроле надзорницима осигурања су на увид дате *Рекапитулације зарада*, које се воде одвојено за уговорене и неуговорене раднике. На основу података из наведених рекапитулација приказани су подаци у табелама 18 и 19, који се односе на број неуговорених радника у примарној и у стоматолошкој здравственој заштити и износу исплаћених плата за наведене групе радника.

Табела 18 - примарна здравствена заштита

Месец		Број уговорених радника	Укупно исплаћене плате
1.		2.	3.
Јануар	I	37	1.122.632,75
	II	38	1.282.425,63
Фебруар	I	38	1.155.396,16
	II	40	1.321.812,63
Март	I	36	1.073.827,30
	II	38	1.262.549,56
Април	I	34	1.049.837,09
	II	35	1.099.509,40
УКУПНО		/	9.367.990,52

Табела 19 - стоматолошка здравствена заштита

Месец		Број уговорених радника	Укупно исплаћене плате
1.		2.	3.
Јануар	I	10	360.921,78
	II	10	410.403,97
Фебруар	I	10	358.658,90
	II	10	387.898,37
Март	I	10	360.226,75
	II	10	386.588,71
Април	I	10	358.809,49
	II	10	383.418,11
УКУПНО		/	3.006.926,08

Дом здравља Панчево је за контролисани период за плате неуговорених радника утрошио укупно 12.374.916,60 динара.

Дом здравља Панчево је плате неуговорених радника делом исплаћивао директно са рачуна сопствених прихода, делом из средстава пренетих са сопственог на буџетски рачун, делом из сопствених прихода уплаћених на буџетски рачун, као и из средстава локалне самоуправе уплаћених на буџетски рачун. Имајући у виду образложење извора финансирања плата неуговорених радника дато надзорницима осигурања од стране одговорних лица која су присуствовала контроли, као и податке из табеле 18 и табеле 19, даје се следећи преглед.

Табела 20

Месец		Исплаћене плате неуговреним радницима у примарној здравственој заштити	Исплаћене плате неуговреним радницима у стоматолошкој здравственој заштити	Укупно	Исплаћене плате са рачуна сопствених прихода	Пренос са сопственог на буџетски рачун	Исплаћено из сопствених средстава и средства локалне самоуправе на буџетском рачуну	Разлика
1.		2.	3.	4 (2+3)	5.	6.	7.	8 (4-5-6-7)
Јануар	I	1.122.632,75	360.921,78	1.483.554,53	1.483.554,53	0,00	0,00	0,00
	II	1.282.425,63	410.403,97	1.692.829,60	1.692.829,60	0,00	0,00	0,00
Фебруар	I	1.155.396,16	358.658,90	1.514.055,06	358.658,90	0,00	1.155.396,16	0,00
	II	1.321.812,63	387.898,37	1.709.711,00	0,00	52.000,00	1.657.711,00	0,00
Март	I	1.073.827,30	360.226,75	1.434.054,05	1.434.054,05	0,00	0,00	0,00
	II	1.262.549,56	386.588,71	1.649.138,27	0,00	1.605.000,00	44.138,27	0,00
Април	I	1.049.837,09	358.809,49	1.408.646,58	0,00	873.400,00	535.246,58	0,00
	II	1.099.509,40	383.418,11	1.482.927,51	0,00	1.482.927,51	0,00	0,00
УКУПНО		9.367.990,52	3.006.926,08	12.374.916,60	4.969.097,08	4.013.327,51	3.392.492,01	0,00

Надзорницима осигурања је у поступку контроле дато Образложење од 09.05.2017. године о структури средстава уплаћених на буџетски рачун ЗУ, а не односе се на средства обавезног здравственог осигурања (Прилог 2).

У вези плата исплаћених са рачуна сопствених прихода и плата исплаћених из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун дати су наредни табеларни прегледи.

Табела 21 - директне исплате са рачуна сопствених прихода

Датум	Број извода	Рачун са којег је извршена исплата	Износ
20.01.2017.	13	840-1317761-80	360.921,78
20.01.2017.	13	840-793667-89	1.122.632,75
03.02.2017.	23	840-1317761-80	410.403,97
03.02.2017.	23	840-793667-89	1.282.425,63
20.02.2017.	32	840-1317761-80	358.658,90
20.03.2017.	52	840-1317761-80	225.848,50
20.03.2017.	52	840-793667-89	1.073.827,30
21.03.2017.	53	840-1317761-80	134.378,25
Укупно			4.969.097,08

Табела 22 - преноси са сопствених на буџетски рачун

Датум	Број извода (рачун буџетских средстава)	Износ
06.03.2017.	42	52.000,00
05.04.2017.	64	1.160.000,00
05.04.2017.	64	445.000,00
20.04.2017.	73	459.000,00
20.04.2017.	73	414.400,00
05.05.2017.	82	800.000,00
05.05.2017.	82	682.927,51
Укупно		4.013.327,51

*
* *

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

За период 01.01-30.04.2017. године Филијала Панчево је по Инструкцији за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама, 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године, Дому здравља Панчево испоставила следеће захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате:

- Захтев за јануар 2017. године, број: 02-54-447/2017-167 од 17.02.2017. године на износ од 34.998,80 динара,

- Захтев за фебруар 2017. године, број: 02-54-447/2017-167-1 од 13.03.2017. године на износ од 31.531,00 динара,

- Захтев за март 2017. године, број: 02-54-447/2017-167-2 од 12.04.2017. године на износ од 31.531,00 динара,

- Захтев за април 2017. године, број: 02-54-447/2017-167-3 од 11.05.2017. године на износ од 31.531,00 динара.

Дом здравља Панчево је до дана окончања контроле у здравственој установи извршио повраћај по захтевима за месец фебруар и март док је за износ више требаних средстава у јануару Дом здравља умањио требовање средстава за фебруар.

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Дом здравља Панчево је за контролисани период утрошио средства обавезног здравственог осигурања у износу од **381.831,09 динара** (без прековременог рада) за плату уговореног фармацеута ЛБО 26700050706, иако важећим Кадровским планом није предвиђен фармацеут/биохемичар у броју и структури запослених у Дому здравља.

2. Дом здравља Панчево је по основу коефицијената утврђених у супротности са Уредбом о коефицијентима исплатио увећане плате у укупном износу од **94.748,00 динара**.

3. Дом здравља Панчево је по основу прековременог рада уведеног у супротности са одребама Закона о здравственој заштити и Закона о раду исплатио укупно **9.779.626,16 динара**. Од наведеног износа **281.673,45 динара** се односи на стоматолошку здравствену заштиту, док се износ од **9.497.952,71 динара** односи на примарну здравствену заштиту.

4. Дом здравља Панчево је за контролисани период из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио накнаду за обављање синдикалне функције у укупном износу од **51.692,08 динара**.

*
* *

Имајући у виду напред наведене неправилности у трошењу средстава обавезног здравственог осигурања за контролисани период, у наредној табели је дата рекапитулација утврђених неправилности.

Табела 23

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Утрошена средства за плату уговореног фармацеута ЛБО 26700050706 (иако важећим Кадровским планом није предвиђен фармацеут/биохемичар у броју и структури запослених у Дому здравља)	381.831,09
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	94.748,00
Утрошена средстава за исплату прековременог рада уведеног у супротности са одребама Закона о здравственој заштити и Закона о раду	9.779.626,16
Исплата накнаде за обављање синдикалне функције из средстава обавезног здравственог осигурања	51.692,08
Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање	10.307.897,33

ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Дом здравља Панчево 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 **10.307.897,33 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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

- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио **381.831,09 динара** за плату уговореног фармацеута ЈМГБ 1401957****8, иако важећим Кадровским планом није предвиђен фармацеут/биохемичар у броју и структури запослених у Дому здравља (примарна здравствена заштита),

- 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, у укупном износу од **94.748,00 динара** (примарна здравствена заштита),

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад уведен у супротности са одребама Закона о здравственој заштити и Закона о раду запосленима у примарној здравственој заштити у износу од **9.497.952,71 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад уведен у супротности са одребама Закона о здравственој заштити и Закона о раду запосленима у стоматолошкој здравственој заштити у износу од **281.673,45 динара**,

- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио накнаду за обављање синдикалне функције у укупном износу од **51.692,08 динара** (стоматолошка здравствена заштита).

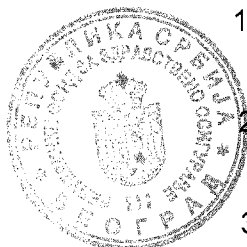
2. Налаже се Дому здравља Панчево да уреди радно-правну документацију запослених Службе за здравствену заштиту радника који су прераспоредијени у друге организационе јединице према Захтеву за ажурирање апликације Дома здравља Панчево број 01-54/17 од 10.01.2017. године, као и да њихове зараде на терет обавезног здравственог осигурања исплаћује у складу са анексима уговора о раду и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

3. Налаже се Дому здравља Панчево да трошкове који не проистичу из оставривања права из обавезног здравственог осигурања измирује из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

4. Налаже се Дому здравља Панчево 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 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

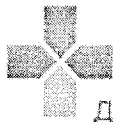


1. Сејдиновић Дамир
Сејдиновић Дамир
2. Жарко Милошевић
Жарко Милошевић
3. Марија Кечан
Марија Кечан

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Дому здравља Панчево
3. Архиви

59017. 15/37



ДОМ
ЗДРАВЉА
ПАНЧЕВО

а. Милоша Обреновића 2, Панчево
т. 013/ 309 200
ф. 013/ 317 901
е. office@dzpancevo.org
ПИБ: 106481499

МБ: 00913889
РАЧУНИ:
Трезор: 840-808661-18
Соп. средства: 840-793667-89
Стоматологија: 840-13177614-80

ПРИЛОГ А

Republičkom Fondu za zdravstveno osiguranje

n/r Damiru Sejdinovicu

IZJAVA

Postovani,

Prema stanju koje sam zatekla u Domu zdravlja Pancevo se kao sluzbe sa povecanim rizikom prema aktu o proceni rizika vode : Hitna pomoc i sluzba rentgen dijagnostike. (Dat je spisak zaposlenih koji se vode u ovim sluzbama). Prema aktu o proceni rizika radna mesta sa povecanim rizikom su specijalista urgentne medicine u sluzbi hitne medicinske pomoci, i u sluzbi radioloske dijagnostike specijalista radiologije, medicinska sestra i radioloski tehnicar.

Zbog nedostatka potrebnog broja kadra kao i zbog preobimnog posla prinudjeni smo da uvedemo prekovremeni rad, a ovo stanje sam zatekla jer sluzbe vec dugi niz godina rade u ovom rezimu rada.

Prekovremeni sati u sluzbi rentgen dijagnostike se ostvaruju van prostorija zone zracenja. I to za potrebe ultrazvucnih pregleda, administrativne poslove na salteru. Svi zaposleni u sluzbi imaju redovne sistematske preglede i nose dozimetre koji su obavezni u ovoj sluzbi. Sluzba hitne medicinske pomoci ostvaruje prekovremene sate zbog poslova transporta pacijenata u banje i rehabilitacione centre zato sto Opsta bolnica Pancevo nema svoj transport, a to je takodje zateceno stanje.

Sve neuskладjenosti u nasim aktima planirali smo da ispravimo u sklopu predstojeće reorganizacije u Domu Zdravlja, kao i novog kolektivnog ugovora koji treba da se sklopi između Grada Panceva, sindikata i Doma zdravlja.

Postupajući po usaglasenim stavovima sa Filijalom Republickog fonda u Pancevu, komercijalni program je usaglasen tako da se rad specijaliste medicine



ДОМ
ЗДРАВЉА
ПАНЧЕВО

а. Милоша Обреновића 2, Панчево
т. 013/ 309 200 *
ф. 013/ 317 901
е. office@dzpancevo.org
ПИБ: 106491499

МБ: 08913889
РАЧУНИ:
Трезор: 840-808661-18
Соп. средства: 840-793667-89
Стоматологија: 840-13177614-80

rada obavlja van radnog vremena kada se radi sa pacijentima za potrebe kurativnih pregleda.

Postupajući sa usuglasenim stavovima sa Filijalom Fonda u Pancevu doktori medicine rada koji se vode u aplikaciji opste medicine i obavljaju poslove izabranog lekara vec dugi niz godina, a imaju svoje izabrane pacijente, mogu da obavljaju svoju delatnost u sluzbi za zdravstvenu zastitu radnika, sto se primenjuje unazad vec vise od 5 godina.

Menadzment Doma zdravlja Pancevo je pocetkom godine, povodom pitanja vezanih za Medicinu rada, bio na sastanku u Filijali za Juznobanatski okrug sa sedistem u Pancevu, gde je predocen Pravilnik o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji radnih mesta ustanove.

Dobili smo njihovu potvrdu da se nista ne treba menjati. Moram da istaknem, da je kontrola Filijale bila prosle godine, i da nikakve nepravilnosti nisu uocene, niti smo dobili bilo kakvu sugestiju na smanjenje prekovremenih sati, koji su identicni i prosle godine.

Obavestavam Vas, da je po Vasem odlasku Pravilnik promenjen kao i da su Aneksi ugovora doneti u skladu sa tim, a vezani za zaposlene koji su prebaceni iz ove sluzbe u Opstu medicinu.

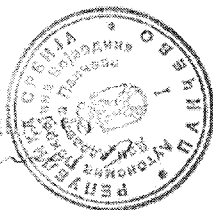
Naglasavam da sam na posao direktora Doma Zdravlja kao v.d imenovana u oktobru 2016 godine, pre nego sto sam imenovana Dom zdravlja nije imao direktora 4 meseca. Dom zdravlja je ostao bez kompletne sluzbe javnih nabavki i bez pravne sluzbe te je ovo stanje koje sam zatekla. Ja nisam bila u mogucnosti da za ovako kratak vremenski period ispravim sve nedostatke koje sam uocila, posto njihovo resavanje zahteva i prethodno donosenje akata od strane osnivaca.

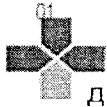
Naglasavam da smo o svim problemima i postupcima upoznali i konsultovali lokalnu samoupravu i Filijalu Republickog fonda u Pancevu.

Sa postovanjem

Dunijeta Kistovski Komic
Direktor Doma zdravlja Pa

Kistovski-Komic





ДОМ
ЗДРАВЉА
ПАНЧЕВО

а. Милоша Обреновића 2, Панчево
т. 013/ 309 200
ф. 013/ 317 901
е. office@dzpancevo.org
ПИБ: 106481499

МБ: 08913889
РАЧУНИ:
Трезор: 840-808661-18
Соп. средства: 840-793667-89
Стоматологија: 840-13177614-80

DOM ZDRAVLJA PANČEVO
MILOŠA OBRENOVIĆA 2
26 000 Pančevo
09.05.2017. godine

ОБАВЕШТЕНЈЕ

PREDMET: Struktura prihoda na budžetskom računu DZ Pančevo

Dostavljamo Vam strukturu salda na dan 30.12.2016. godine, to jeste sredstava koje je Dom zdravlja Pančevo imao u vidu početnog stanja 01.01.2017. godine.

Ukupan saldo je iznosio 580 882,71 dinar, od toga:

- Mrtvozorstvo (uplaćuje Opština Pančevo) 330 882,71 dinara;
- Sopstvena sredstva Ustanove 250 000,00 dinara.

Sredstva koja su uplaćena na budžetski račun Ustanove zbog svoje prirode i vlasničke svojine uplatioca (840-808661-18), u period od 01.01.2017. – 05.05.2017., a koriste se kao sopstvena novčana sredstva Doma zdravlja su:

- RF PIO – Direkcija pokrajinskog fonda Novi Sad 32 316,50 dinara;
- Ministarstvo zdravlja 90 400,00 dinara;
- Mrtvozorstvo 672 000,00 dinara;
- Tekuće dotacije ZU – refundacije za prinudne naplate i takse (uplaćuje Opština Pančevo) 3 263 628,70 dinara.

Šef službe za ekonomsko-finansijske poslove DZ Pančevo
Olivera Nišavić, dipl. ecc.



Olivera Nišavić