Фонд за здравствено осигурување на Република Северна Македонија
Fondi për sigurim shëndetësor i Republikës së Maqedonisë së Veriut

И З В Е Ш Т А Ј
ОД ИЗВРШЕНА ВОНРЕДНА ФИНАНСИСКА КОНТРОЛА ВО ЈЗУ КЛИНИЧКА БОЛНИЦА - ШТИП

Ноември 2022

И З В Е Ш Т А Ј
од извршена вонредна финансиска контрола во
ЈЗУ Клиничка болница - Штип

Вонредната финансиска контрола е извршена по добиен писмен налог број 08-16401/1 со дата 04.11.2022 година, со работна задача - контрола на пресметана и исплатена плата на медицински и организациски директор во ЈЗУ Клиничка болница - Штип, за период од јануари до септември 2022 година.

Согласно член 54, точка 12 и 13 и членовите 68 и 71 од Законот за здравствено осигурување, како и одредбите од Договорот за уредување на меѓусебните односи на здравствените установи со Фондот за здравствено осигурување на Република Северна Македонија (во понатамошниот текст Фондот), вонредната финансиска контрола е извршена од овластените финансиски контролори Горан Симоновски и Лиљана Пандиловска.

Контролата е започната на 17.11.2022 година, во просториите на ЈЗУ Клиничка болница - Штип.

<u>Основни податоци за раководството и овластеното лице од установата:</u>

Менаџмент	Име и презиме	Статус	Назначен од
Директор медицински	Ален Георгиев	Директор медицински	10.10.2019 год. Решение бр.11-7239/3
Директор организациски	/	/	/

Овластено лице од установата задолжено за доставување информации во текот на контролата:

Име и презиме: Валентина Ристова
Функција: Раководител на сектор за материјално сметководствено и финансиско работење
Телефон за контакт: 078 210 114

На контролата и е даден на увид менаџерски договор заведен во Министерство за здравство под број 17-1594/1 со дата 10.02.2020 година (во ЈЗУ арх. број 03-292/1 со дата 10.02 2020 година).

Платите во ЈЗУ Клиничка болница - Штип, се пресметуваат по Колективен договор за здравствена дејност на Република Македонија.

Во здравствената установа, во контролираниот период, организирана е работа со дежурство но на контролата не и беше дадена на увид, односно ЈЗУ нема согласност од Министерство за здравство за обезбедување непрекинато вршење здравствена дејност со работа со дежурство.

Во контролираните пресметки не е констатирано зголемување на основната плата заради работа во услови потешки од нормалните за соодветното работно место.

За евидентирање присуство на работа во здравствената установа добиено е појаснување дека постои систем за контрола на работното време, но истиот не е возможно да се презентира на контролата. Од таа причина контролата не се произнесува за бројот на часови пресметани за дежурство и приправност.

Директор - Решение за плата број 04-4/368 со дата 11.02.2020 година

Вредност на бод 14.090	јануари	февр.	март	април	мај	јуни	јули	август	септ.
Број на ефективни часови	168	160	184	168	176	176	168	184	176
коефициент на сложеност:	8,07	8,07	8,07	8,07	8,07	8,07	8,07	8,07	8,07
минат труд (%):	8,5%/17 г	8,5%/17 г	8,5%/17 г	8,5%/17 г	8,5%/17 г	8,5%/17 г	8,5%/17 г	8,5%/17 г	8,5%/17 г
додаток по основ на раководење:	/	/	/	/	/	/	/	/	/
додаток по основ на услови за работа (%):	/	/	/	/	/	/	/	/	/
прекувремена работа (%):	/	/	/	/	/	/	/	/	/
додаток за ноќна работа (%)	50%	/	/	50%	/	/	50%	/	/
додаток во три смени (%)	/	/	/	/	/	/	/	/	/
додаток во орг.единица за ИМП (%)	/	/	/	/	/	/	/	/	/
додаток за дежурство (%):	96%	/	/	96%	/	/	96%	/	/
додаток за работа во празник	/	/	/	/	/	/	/	/	/
додаток без остварен повик и ангажирање	/	/	/	8%	/	/	/	/	/
додаток за остварен повик и ангажирање	/	/	/	/	/	/	/	/	/

Коефициентот на сложеност е во согласност со колективниот договор.

Платата во контролираниот период се пресметува, односно вредноста на бодот е согласно Спогодбата за утврдување најниска плата во здравствената дејност (14.090,00 денари).

Основната плата се пресметува правилно (коефициент на сложеност х 14.090,00 денари).

За секоја година работен стаж се пресметува 0,5% додаток на основната плата, согласно колективниот договор.

Не е констатирано зголемување на основната плата заради работа во услови потешки од нормалните за соодветното работно место, во контролираните пресметки.

Констатирано е пресметување и исплата на часови поминати на дежурство, работа ноќе и приправност, во контролираните пресметки.

На контролата и се доставени документи "Податоци за присутност на вработени од сектор за административно правни работи, општи работи и човечки ресурсси" (список од кој може да се видат сите денови во месецот со евидентирани денови на редовна работа за сите контролирани месеци) и "Податоци за присутност на вработени од РЕ Хирургија" (списоци на доктори со евидентирани денови на редовна работа и дежурство и пресметани часови за истите, како и табела со наведен вкупен број часови за дежуратво, работа ноќе и приправност во соодветниот месец. Истите се потпишани од лица одговорни за изработка на истите.
Приправноста не е наведена во часови (наведено е 1 ден, појаснето е дека се пресметува како 8 часа). Контролата не може со сигурност да се произнесе за исправноста на пресметаните часови за приправност.

Од увидот во споменатите документи и пресметката на плата констатирано е дека бројот на часови исплатени за дежурство и работа ноќе соодветствува со бројот на часови евидентирани во списоците.

За дежурство во контролираниот период се пресметува и исплаќа додаток за дежурство и работа ноќе и тоа:

- во редовните работни денови (од понеделник до четврток) се пресметува и исплаќа 8 часа од дежурството со 96% од саатнината за редовните работни денови и се пресметува 8 часа работа ноќе со 50%,
- во петок и недела се пресметуваат и исплаќаат 16 часа од дежурството со 96% од саатнината за редовните работни денови (од понеделник до петок) и 8 часа работа ноќе со 50%,
- во сабота се пресметуваат и исплаќаат 24 часа од дежурството со 96% од саатнината за редовните работни денови (од понеделник до петок) и 8 часа работа ноќе со 50%.

Според пресметките произлегува дека додатокот за дежурство се пресметува како за други гранки (96%), а не како за хируршки гранки (114%). Директорот е доктор специјалист по општа хирургија.

Во пресметките за месеците во кои е евидентирано пресметување додатоци за дежурство и работа ноќе, констатирана е ставка "Одземање денари" за која контролата не може со сигурност да се произнесе (како износ и категорија).

Доставени се Решенија за користење годишен одмор за период од:

- 13.01.2022 до 18.01 2022 година
- 28.03.2022 до 01.04.2022 година
- 09.08.2022 до 19.08.2022 година

Не се констатирани пресметување и исплата на часови за дежурство, работа ноќе, работа во недела и прекувремена работа, во време на траење на годишните одмори.

Не се констатирани евидентирани часови на боледување.

Во однос на службени патувања во периодот јануари-септември 2022 година, добиено е појаснување дека директорот има службени отсуства во овој период претежно до Скопје, но не поднесува патен налог. Контролата е на мислење дека налози треба да има.

Во сите контролираните пресметки (јануари - септември 2022 година) не е констатирано пресметување и исплата на додаток за работа во недела.

Скопје, 23.11.2022 година

Финансиски контролори

Горан Симоновски

Лилјана Пандиловска

Директор на сектор за финансиски прашања

Миле Сугарев