



Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО  
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

18 APR 2016

ЕКСПЕДОВАНО

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија,  
телефон: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042 е-mail: [public@rfzo.rs](mailto:public@rfzo.rs)  
ПИБ: 101288707, Матични број: 06042945, Рачун број: 840-26650-09  
-Сектор за контролу-

05 Број: 450-3383/15-3  
Дана: 14.04.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/2016 – др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС“, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Решења о образовању комисије за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05 број: 450-3383/15 од 15.07.2015. године, извршили су контролу у Клиничком центру Војводине, Нови Сад и сачинили:

### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У КЛИНИЧКОМ ЦЕНТРУ ВОЈВОДИНЕ НОВИ САД

■ Контролу су извршила службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање:

1. Јелена Марковић, дипломирани правник,
2. Никола Праштало, дипломирани економиста,
3. Гордана Пикула, дипломирани економиста и
4. Рената Амиџић, дипломирани економиста.

■■ Седиште контролисаног субјекта је у Новом Саду, ул. Хајдук Вељкова бр. 1, са подацима:

- ПИБ: 101696893
- Шифра делатности: 86864
- Матични број регистра: 08664161

■■■ Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. Проф. др Драган Драшковић, директор Клиничког центра Војводине, Нови Сад.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Бранко Таталовић, помоћник директора за економско-финансијске послове,
2. Јован Орел, управник Сектора за економско-финансијске послове,
3. Маја Поповић, начелник Одељења за обрачун зараде,
4. Марија Гомбар, начелник Одељења за књиговодствене послове,
5. Хелена Андрић, шеф Службе за обрачун зараде,

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-31.12.2014. године.

**V** Контрола је извршена у периоду од 20.07. до 28.07.2015. године, а потом настављена у просторијама Републичког фонда 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 2014. годину, 20 број: 450-492/2013-169 од 26.12.2013. године, са припадајућим анексима;

-Статут Клиничког центра Војводине, број:00-867 од 12.12.2006.године са изменама и допунама;

- Појединачни колективни уговор Клиничког центра - Нови Сад, број: 00-51 од 14.02.2000. године и Колективни уговор Клиничког центра Војводине, број:00-467 од 31.03.2014.године;

- Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра Нови Сад, број:00-454 од 15. маја 2003. године (са последњом изменом од 16.12.2014. године);

-Правилник о систематизацији радних места, Клинички центар Нови Сад, број:00-705 од 18.08.2003.године (са 118.-ом изменом од 18.12.2014.године)

- Спроведени коначни годишњи обрачун за 2014. годину, Клиничког центра Војводине, Нови Сад;

-Завршни рачун Клиничког центра Војводине, Нови Сад за 2014. годину;

-радно-правна и финансијско-рачуноводствена документација Клиничког центра Војводине, Нови Сад и то: закључни лист, аналитичке картице, изводи и остала документација.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### **I Контрола радно-правне документације и броја уговорених радника**

Констатовано је да је Управни одбор Клиничког центра Војводине донео Статут Клиничког центра Војводине, број: 00-867 од 12.12.2006. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број: 110-00-364/06-02 од 14.12.2006. године и Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, дало сагласност Одлуком, број: 022-00165/2007 од 04.04.2007. године, Одлуку о допуни Статута Клиничког центра Војводине (мишљење Министарства здравља РС, број: 110-00-141/09-02 од 22.10.2009. године и сагласност Извршног већа АП Војводине, решењем, број: 022-00638/2009 од 03.12.2009. године) и Одлуку о II изменама Статута Клиничког центра Војводине, број: 00-215/4 од 25.02.2011. године (мишљење Министарства здравља РС, број: 110-00-9/2011-2 од 23.03.2011. године и сагласност Владе АП Војводине решењем, број: 022-335/2011 од 08.06.2011. године).

Клинички центар Војводине има Правилник о унутрашњој организацији Клиничког центра Нови Сад, број: 00-454 од 15. маја 2003. године (са изменама и допунама током 2014. године: Правилник о 36. изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра - Нови Сад, број: 00-211/5 од 17.06.2014. године, Правилник о 37. изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра-Нови Сад, број: 00-211/7 од 19.06.2014. године и Правилник о 38.

изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Клиничког центра-Нови Сад, број: 00-211/12 од 16.12.2014. године).

Такође, Клинички центар Војводине има Правилник о систематизацији радних места, Клинички центар Нови Сад, број: 00-705 од 18.08.2003. године (за период контроле закључно са Правилником о 118. изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места, број: 00-211/13 од 18.12.2014. године).

Директор Клиничког центра је донео Правилник о унутрашњој организацији и Правилник о систематизацији радних места, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014, у даљем тексту: Закон о раду).

Министарство здравља Републике Србије је донело Кадровски план Клиничког центра за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године (заведен у Клиничком центру, под бројем 237/1 и 00-736 од 30.04.2013. године), Измене Кадровског плана Клиничког центра Војводине за 2013. годину, број: 112-01-00818/2013-02 од 26.08.2013. године (заведеног у Клиничком центру Војводине, под бројем: 493/1 и 00-736/2 од 02.09.2013. године) и Измене Кадровског плана Клиничког центра Војводине за 2013.годину, број: 112-01-01667/2013-02 од 13.12.2013. године (заведеног у Клиничком центру Војводине, под бројем: 750/1 од 24.12.2013. године) којим је утврђен укупан број од 2.976 запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину и то: 557 доктора медицине/доктора стоматологије, 5 фармацеута/фармацеута-биохемичара, 1.622 здравствених радника са ВШС и ССС, 42 здравствена сарадника и 750 немедицинских радника укључујући и возаче ХМП.

Табела број 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским Планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским Планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
557	5	1622	42	750	2976	3209

Структура уговорених радника према Кадровском плану за 2013. годину, дата је у наредној табели.

Табела број 2

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013.г.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС			
557	5	1622	42	750	2976

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који

обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Клиничком центру је 2.976, од којих је 2.226 медицинских (74,80% у односу на укупан број) и 750 немедицинских радника (25,20% у односу на укупан број запослених према Кадровском за 2013.годину).

Број уговорених радника Клиничког центра на дан 01.01.2014. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је 2.943 радника.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2014. године, који је саставни део уговора и који је усаглашен од стране обе уговорне стране (и према кадровској евиденцији здравствене установе), укупан број уговорених радника је 2.943, што је у складу са Кадровским планом за 2013. годину.

У наредној табели дат је преглед броја „активних“ уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела број 3

ПОДАЦИ ИЗ АПЛИКАЦИЈЕ (на дан експорта пре исплате за плату)											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
2.934	2.932	2.938	2.929	2.941	2.938**	2.912	2.931	2.933**	2.927**	2.929	2.929
(30.01. 2014.)	(26.02. 2014.)	(26.03. 2014.)	(29.04. 2014.)	(29.05. 2014.)	(24.06. 2014.)	(31.07. 2014.)*	(28.08. 2014.)	(29.09. 2014.)	(24.10. 2014.)	(27.11. 2014.)	(25.12. 2014.)
ПОДАЦИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ											
Јануар	Фебруар	Март	Април	Мај	Јун	Јул	Август	Септембар	Октобар	Новембар	Децембар
2901	2914	2906	2910	2919	2924	2917	2919	2913	2914	2904	2908

\*-стање на дан 31.07.2014. год. према извештају Т2 из апликације;

\*\*-подаци из апликације и ажурирани за које на дан експорта није извршена промена у апликацији (због техничких разлога).

Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника са Кадровским планом за 2013. годину.

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника (на дан када је експортиран списак из апликације, пре исплате плате за одређени месец), са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе (списак запослених на основу ког су требована средства за плате), утврђено је да постоје одступања. Наиме, у Апликацији „Уговорени радници“ се у статусу „активни“, налазе и уговорени радници за које се не требају средства за плате на терет средстава обавезног здравственог осигурања, с обзиром да се налазе на дужем боловању или слично, а нису евидентирани у статус „неактивни“. Наведено се дешава, због чињенице да кадровска служба врши промене у апликацији, искључиво уколико уговорени радник има замену. У супротном, уговорени радник остаје у статусу „активан“, иако се за њега не требају и не исплаћује плата на терет РФЗО.

Приликом контроле, утврђено је, да се сваког месеца усаглашава стање у електронској апликацији „Уговорени радници“ са стањем у кадровској евиденцији. Једном месечно кадровска служба, доставља Филијали захтев за ажурирање уговорених радника (пре експорта од стране Филијале списка уговорених радника, који се доставља здравственој установи пре исплате плате за одређени месец). У прилогу

захтева су табеле са измена које се ажурирају и то: 1. да се одјаве уговорени радници због престанка радног односа, као и да се пријаве радници који ће се уговарати на њихово место, уколико је у складу са Кадровским планом; 2. да се радници којима је престао основ по основу ког су били у статусу „неактивни“ „пребаце“ у статус „активни“ и да се одјаве њихове замене; 3. да се радници (који су на дужем боловању, ...) пребаце у статус „неактивни“ и да се на њихово место „пријаве“ замене и 4. да се у апликацију унесу запослени на одређено време због повећаног обима посла, уколико дозвољава Кадровски план.

Контрола запослених који се финансирају на терет средстава обавезног здравственог осигурања је извршена спрам списка из електронске апликације „Уговорени радници“, који је експортиран за плату за месец септембар 2014. године, на дан 29.09.2014. године.

У наредној табели, дата је структура запослених по основним коефицијентима, из апликације на дан 29.09.2014. године, према Образцу Т1.

Табела број 4

Коефицијенти из Уредбе	Број уговорених радника
6,18	7
6,83	132
7,34	213
8,06	20
8,98	78
10,20	167
10,71	10
12,59	76
13,11	478
13,26	32
13,57	864
13,78	14
14,38	7
14,77	53
15,32	120
18,70	70
22,55	128
22,73	25
26,33	2
28,24	154
29,32	278
Укупан број уговорених радника на дан 29.09.2014. године	2930

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију

(персонална досијеа) 197 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Клиничком центру воде персонална досијеа за сва запослена лица. У већем броју прегледаних персоналних досијеа запослених, налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, као и остала акта од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 36/10, 42/10, 46/13-споразум, 74/13-споразум, 97/13-споразум и 37/14-споразум, у даљем тексту: Посебан колективни уговор). У појединим досијеима се не налазе докази о положеном стручном испиту, решење или други доказ о издавању лиценце и сл.

На основу усмених информација, Служба за кадровске послове, непосредно по закључивању уговора и анекса уговора о раду, доставља исте обрачунској служби и обавештава је о свим променама о радно-правном статусу запослених.

Са свим запосленима, који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате. Код одређеног броја уговорених радника, уговорима и анексима уговора о раду, нису анексирани основни коефицијенти у складу са изменама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима), што је у супротности са чланом 33. и чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду. Плате се обрачунавају и исплаћују по основним коефицијентима који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима (еквивалентни основним коефицијентима по раније важећој Уредби о коефицијентима који су утврђени уговорима о раду). У „Апликацији уговорени радници“ евидентирани су основни коефицијенти према важећој Уредби, према списку, овереном и потписаном од стране одговорног лица, који је доставила здравствена установа приликом формирања Апликације.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Примењени основни и додатни коефицијенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима, изузев код 49 уговорених радника.

У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, у складу са доле наведеним (Табела број 5).

Табела број 5

Ред. бр	ЈМБГ	Примењен коефицијент	Коефицијент по Уредби
1	2202959*****6	18,7	13,26
2	2302969*****5	10,2	8,98
3	1307977*****4	10,2	8,98

Анексом Уговора о раду бр. 217 612/1 од 27.09.2004. године, број: СЕК 217 373/1

од 30.05.2013. године, запосленом лицу ЈМБГ 2202959\*\*\*\*6, распоређеном на радно место машинског инжењера, утврђен је коефицијент 18,7. Увидом у Уверење о високом образовању Високе техничке школе струковних студија у Београду, број: 01-5/70 од 24.10.2012. године, утврђено је да је именовани струковни инжењер машинства првог степена струковних студија. На основу изнетог, у складу са чланом 2. Уредбе о коефицијентима, за послове техничког одржавања опреме, инсталација и уређаја са VI степеном стручне спреме, припада коефицијент 13,26.

Увидом у досије запосленог лица ЈМБГ 2302969\*\*\*\*5, на основу Сведочанства од 16.05.1987.године, утврђено је да је именовани завршио позивноусмерено образовање средњег ступња угоститељске струке - за занимање кувар. Уговором о раду под измењеним околностима, број: СЕК 231 741/1 (нечитко) од 27.09.2004. године, распоређен је на радно место месар и утврђен му је коефицијент 8,2 по раније важећој уредби, који је еквивалент коефицијенту 10,20 по Уредби о коефицијентима, по ком се врши обрачун и исплата плате. На основу члана 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату запосленог у здравственим установама који обавља послове на припреми хране, примењује се коефицијент 8,98, а не 10,20.

Уговором о раду под измењеним околностима, број: СЕК 502 387/1 од 15.07.2004.год, запослено лице ЈМБГ 1307977\*\*\*\*4, КВ водоинсталатер – III степен стручне спреме (Диплома о положеном завршном испиту од 30.05.1995.године) је запослен на радно место ватрогасац, за које је између осталих услова, Правилником о систематизацији радних места, као услов предвиђен IV степен стручне спреме, односно завршена средња школа и положен стручни испит. Увидом у Уверење о положеном стручном испиту МУП, Управе противпожарне полиције, 16 број 152-1741/03 од 22.05.2004.године, констатује се да је именовани положио стручни испит за раднике који раде на пословима заштите од пожара. Уговором о раду именованом је утврђен коефицијент 8,2 (по раније важећој Уредби о коефицијентима), који је еквивалент коефицијенту 10,20 по Уредби о коефицијентима, по ком је обрачуната и исплаћена плата. Именованом, на основу члана 2. Уредбе о коефицијентима, припада коефицијент 8,98, а не 10,20.

Увидом у електронску апликацију, констатује се да је за наведене евидентиран у апликацији и обрачунат на терет средстава обавезног здравственог осигурања коефицијент који је утврђен уговором, односно анексом уговора.

Напомињемо, да су надзорници осигурања, дописом 04 број:450-335-3-169 од 07.08.2015.године, Клиничком центру наложили поновни обрачун и за запослено лице ЈМБГ 2803983\*\*\*\*1. Међутим, како је накнадно, дана 14. августа 2015.године, достављена фотокопија дипломе, на основу које је утврђено да је примењен коефицијент наведеног лица у складу са Уредбом о коефицијентима, исто се изузима из поновног обрачуна.

Увидом у досијее 46 запослених уговорених радника, доктора медицине, специјалиста који обављају субспецијалистичке послове и који су стекли стручно звање примаријус или научно звање магистар наука, уговорима о раду су примењени коефицијенти у супротности са Уредбом о коефицијентима. Наиме, именованима је примењен коефицијент 29,32 и кумулативно увећан коефицијент за 0,50 на основу стручно признатих и научних звања ( примаријусима и магистрима наука). Чланом 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима је прописано да се за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности, примењује коефицијент 29,32. Како је у опису наведеног основног коефицијента, прописано да исти припада лицу, специјалисти, које има стручно звање примаријус или научно звање магистар, не може се основни

кофицијент увећати и на основу члана 3. тачка 11.б. Уредбе, којом је прописано да се основни коефицијенти увећавају и на основу стручно признатих и научних звања. Имајући у виду наведено, на основу Мишљења Министарства здравља Републике Србије, број:120-01-89/2010-03 од 08.12.2010. године и Мишљења Министарства здравља Републике Србије, Сектора за здравствено осигурање, број:110-00-126/2012-20 од 02.04.2012. године, основним коефицијентом је препознато обављање субспецијалистичких послова примаријуса, односно магистра наука, због чега се увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа.

У наредној табели (Табела број 6), дат је списак запослених уговорених радника, којима је у складу са горе наведеним, неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима.

Табела број 6

Р.бр.	ЈМБГ	Примењен коефицијент	Коефицијент у складу са Уредбом
1	2404960*****5	29,32*+1,23+0,5	29,32+1,23
2	0105957*****6	29,32+0,5	29,32
3	3003959*****2	29,32+1,23+0,5 до 25.08.2014. г од 26.08.2014. г 29,32+1,63+0,5	29,32+1,23, од 26.08.2014 29,32+1,63
4	1908978*****9	29,32+0,5	29,32
5	0803968*****1	29,32+0,5	29,32
6	2809955*****0	29,32*+1,23+0,5	29,32+1,23
7	1404960*****5	29,32+1,23+0,50	29,32+1,23
8	2601958*****9	29,32+1,63+0,50	29,32+1,63
9	2701966*****2	29,32*+0,82+0,50	29,32+0,82
10	2308965*****8	29,32+0,5	29,32
11	1102979*****6	29,32+0,5	29,32
12	3003968*****8	29,32+0,5	29,32
13	2602951*****0	29,32+1,63+0,5	29,32+1,63
14	2110969*****3	29,32+0,5	29,32
15	1703969*****1	29,32+0,82+0,5	29,32+0,82
16	2307963*****2	29,32+0,82+0,5	29,32+0,82
17	1007955*****0	29,32+0,5	29,32
18	0601977*****6	29,32+0,5	29,32
19	0712952*****5	29,32+0,82+0,5	29,32+0,82
20	2812961*****5	29,32+1,23+0,5	29,32+1,23
21	1504977*****3	29,32+0,5	29,32
22	0404973*****1	29,32+0,5	29,32
23	1512957*****9	29,32+0.82+0.5	29.32+0.82



24	2602956*****0	29,32+1,63+0,5	29,32+1.63
25	1808963*****6	29,32+0.82+0.5	29.32+0.82
26	1912963*****5	29.32+0.5	29,32
27	0109965*****3	29.32+0.82+0.5	29.32+0.82
28	3001968*****4	29.32+0.5	29.32
29	2410968*****8	29.32+0.82+0.5	29.32+0.82
30	2710961*****0	29.32+0.82+0.5	29.32+0.82
31	1111973*****9	29.32+1.63+0.5	29.32+1.63
32	1601962*****5	29.32+0.82+0.5	29.32+0.82
33	2611959*****7	29.32+0.5	29,32
34	2006957*****7	29.32+0.82+0.5	29.32+0.82
35	0701956*****8	29.32+0,5	29,32
36	1409973*****2	29.32+1.23+0.5	29.32+1.23
37	2109965*****4	29.32+1.23+0.5	29.32+1.23
38	1907962*****3	29.32+0.5	29,32
39	0306974*****2	29.32+0.5 (до 15.12.2014. г)	29,32
40	2801969*****7	29,32+0,5 (од 15.10.2014.г)	29,32
41	2912972*****6	29,32+0,50 (до 27.10.2014.г)	29,32
42	0504967*****2	29,32+0,82+0,50	29,32+0,82
43	0910953*****3	29,32+1,63+0,50	29,32+1,63
44	0403966*****9	29,32+0,50	29,32
45	2907967*****2	29,32+1,23+0,50	29,32+1,23
46	3108972*****4	29,32+0,50	29,32

\*примењен приликом обрачуна и исплате плате,а у уговорима у раду утврђен коефицијент по раније важећој Уредби.

Даље, увидом у досијее, електронску апликацију и обрачун, утврђене су следеће неправилности, које немају финансијски ефекат:

-запосленом лицу ЈМБГ 1209971\*\*\*\*\*8, анексом уговора, број: КОЖ 152 68/1 од 18.10.2013. године је утврђен коефицијен 13,11 и додатни по основу руковођења 0,61, колико је и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а у електронској апликацији је евидентиран коефицијент 14,77 и 0,61;

-запосленом лицу ЈМБГ 2907964\*\*\*\*\*7 је Анексом уговора, број: УЦ-297 297/1 од 24.08.2010. године утврђен коефицијент 13,57, колико је и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а у апликацији је евидентиран коефицијент 15,32 и 0,82;

-запосленом лицу ЈМБГ 0109982\*\*\*\*\*3, Анексом Уговора о раду, број: УЦ-106 105/1 од 27.01.2014. године је утврђен 8,98, колико је и требовано на терет средстава РФЗО. Међутим, у апликацији је и даље евидентиран коефицијент 10,20;

-запосленом лицу ЈМБГ 2604965\*\*\*\*\*6 је Анексом Уговора о раду, број: А 684 26/1 од 19.12.2013. године, утврђен коефицијент 26,33 и додатни по основу руковођења 1,84, колико је и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања, а у електронској апликацији је евидентиран коефицијент 26,33 и 1,23;

-запосленом лицу ЈМБГ 2102979\*\*\*\*\*8 је Анексом Уговора о раду, број: УКЦ 2893

45/1 од 27.01.2014. године утврђен коефицијент 8,98, колико је и требовано на терет средстава обавезног здравственог осигурања. У електронској апликацији је евидентиран коефицијент 13,26. Именована је аутоматски одјављена из Апликације Уговорени радници дана 19.04.2015. године.

У складу са планом стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, директор Клиничког центра доноси одлуке о одобравању специјализација и ужих специјализација, на које сагласност даје министар. Након добијене сагласности, на основу члана 184. став 9. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05, 72/09-др. Закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13-др. Закон, 93/14, 96/15 и 106/15), са запосленима се закључују уговори о финансирању специјализације, односно уже специјализације, који се налазе у досијеу. У периоду контроле 101 лекар се налазио на специјализацији и 11 лекара на уже стручној специјализацији.

Директор Клиничког центар је на основу члана 55. став 2. Закона о раду и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Клиничком центру Војводине, број: 00-196/1 од 27.02.2008. године и Одлуку о измени Одлуке о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Клиничком центру Војводине, број: 00-746 од 08.05.2013. године.

Директор Клиничког центра је донео Одлуку, број: 00-51/4 од 30.05.2012. године, као и измене и допуне Одлуке број: 00-51/7 од 29.08.2012. године, број: 00-51/8 од 15.10.2012. године, број: 00-51/11 од 20.12.2012. године, број: 00-108 од 23.01.2013. године, број: 00-108/3 од 28.02.2013. године, број: 00-108/4 од 28.03.2013.године,број:00-108/10 од 15.11.2013. године, број: 00-108/11 од 15.11.2013. године, број: 00-108/12 од 15.11.2013. године), којом је због континуираног и неометаног процеса рада и руковођења, запосленим на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и другим изузетним радним местима, дозвољен рад дужи од пуног радног времена на месечном нивоу (одређен број сати). За запослене немедицинске раднике и здравствене сараднике, који нису руководећи, а који имају право на увећану плату за прековремени рад на основу члана 53. Закона о раду и члана 42. став 2. Посебног колективног уговора, по предлогу Управника и евиденцији присутности, директор Клиничког центра, доноси решење о прековременом раду (за више радника у оквиру Службе). Број сати прековременог рада је у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду, односно траје најдуже осам часова недељно.

По истеку периода за који се обрачунава и исплаћује плата, на основу евиденције присутности и предлога руководиоца организационих јединица, директор здравствене установе, на основу члана 53. и 192. Закона о раду, доноси Решења о прековременом раду за запослене који су радили дуже од пуног радног времена.

На основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити, директор Клиничког центра је донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, тј. Одлуку о увођењу дежурства, број: 00-1248/2 од 08.10.2010. године, као и Одлуку о измени одлуке о увођењу дежурства, број: 00-1448 од 17.10.2012. године, Одлуку о II изменама одлуке о увођењу дежурства, број: 00-1448/1 од 27.11.2012. године и Одлуку о III изменама одлуке о увођењу дежурства, број: 00-1289 од 06.08.2013. године. Наведеном Одлуком и њеним изменама, уведено је дежурство за лекаре и медицинске сестре-техничаре по организационим јединицама. Директор Клиничког центра није доносио одлуке о увођењу и обиму дежурства по запосленом раднику, како је прописано цитираним члановима Закона о здравственој заштити. На основу усмених информација, добијених у стручној служби Клиничког центра, у којој се врши обрачун

плата, на огласним таблама унутрашњих организационих јединица, њихови руководиоци истакну распоред дежурства за месец који следи, воде се радне листе и евиденције присутности, на основу којих се на крају месеца сачињавају извештаји о прековременом раду и дежурству, који се достављају служби за обрачун плата.

Клинички центар Војводине се у складу са чланом 77. став 8. Закона о здравственој заштити, обратио Институту за јавно здравље Војводине са захтевом за давање мишљења за одређени број лекара запослених у Клиници за гинекологију и акушерство за трајање дежурства дуже од 10 часова недељно, а највише до 20 часова недељно. Институт за јавно здравље Војводине је дописом, број: 01-2438/1а од 29.12.2014. године затражио допуну, која према усменим информацијама није достављена.

Директор Клиничког центра је донео Одлуку о увођењу приправности, број: 00-763 од 31.05.2012. године и измене Одлуке, број: 00-763/1 од 19.07.2012. године, број:00-1267 од 30.07.2013. године и број: 00-1267/1 од 30.07.2013. године, како је прописано чланом 78. став 5. Закона о здравственој заштити. На основу усмених информација добијених у служби која врши обрачун, обрачун запосленима се вршио на основу месечног извештаја организационих јединица, на идентичан начин као и дежурство.

У складу са чланом 78. став 5. Закона о здравственој заштити, директор Клиничког центра је донео Одлуку о увођењу рада по позиву, број: 00-1462/1 од 03.11.2011. године.

Такође, представницима репрезентативних синдиката је решењима утврђена увећана зарада за три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора.

## II Уговорена накнада за 2014. годину

Клинички центар је са Републичким фондом за здравствено осигурање – Филијалом за Јужнобачки округ Нови Сад закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-492/2013-169 од 26.12.2014. године, за који је потписан Анекс I, 20 број: 450-492/13,14-4-169-I од 06.03.2014. године, Анекс II, 20 број: 450-492/13,14-5-169-II од 27.03.2014. године, Анекс III, 20 број: 450-492/13,14-8-169-III од 21.07.2014. године, Анекс IV уговора, 20 број: 450-492/13,14-10-169-IV од 25.08.2014. године, Анекс V уговора, 20 број: 450-492/13,14-12-169-V од 30.12.2014. године и Анекс VI уговора, 20 број: 450-492/13,15-13-169-VI од 26.02.2015. године.

Анексом VI уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, утврђена је накнада по Коначном обрачуну за 2014. годину за:

1.	Плате	2.840.354.008,00
2.	Превоз	115.232.969,00
3.	Лекови	1.131.244.932,00
	3.1. Лекови у здравственој установи	489.958.000,00
	3.2. Цитостатици са Листе лекова	19.827.533,00

	3.3. Лекови за хемофилију	174.356.675,00
	3.4. Лекови са Листе Ц по тендеру Републичког фонда	447.102.724,00
4.	Санитетски и медицински потрошни материјал	749.877.000,00
	Уградни материјал	221.559.106,00
5.	5.1. Имплантанти у ортопедији (ендопротезе)	104.831.773,00
	5.2. Остали уградни материјал у ортопедији	38.349.512,00
	5.3. Стентови	10.845.917,00
	5.4. Графтови	7.342.032,00
	5.5. Остали уградни материјал	60.189.872,00
6.	Материјал за дијализу и лекове за дијализу (осим епоетина)	116.760.511,00
7.	Исхрану болесника	95.395.473,00
	Остали индиректни трошкови	759.558.778,00
8.	8.1. Енергенти	267.358.576,00
	8.2. Материјални и остали трошкови	492.200.202,00
<b>9.</b>	<b>Укупна накнада (од 1 до 8)</b>	<b>6.029.982.777,00</b>

За 2014. годину Клиничком центру је за пружање здравствених услуга на терет средстава обавезног здравственог осигурања призната накнада у износу од 6.029.982.777,00 динара.

Клиничком центру, по Коначном обрачуна за 2014. годину, утврђена је партиципација у износу од 12.898.641,00 динара.

Поред накнаде утврђене за пружање здравствених услуга из Уговора, Клиничком центру утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину, за здравствене услуге пружене осигураним лицима у складу са одредбама члана 44, 46, 47, 48 и 51 Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2014. годину („Службени гласник РС“, број: 26/13, 24/14, 33/14, 50/14, 71/14, 86/14, 142/14, 146/14, 9/15) и то:

1.	Класични метод вештачке оплодње - IVF	5.110.084,00
2.	ISCI - микрофертилизацију	728.862,00
3.	Лечење акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом у првих 48 сати	2.492.604,00
4.	Трансплантацију бубрега	11.398.089,00
5.	Трансплантацију јетре	1.328.425,00
6.	Трансплантацију коштане сржи	1.504.129,00
7.	Ендоваскуларно лечење интракранијалних анеуризми	30.722.987,00
8.	Лекове ван Листе лекова	24.758.103,00
9.	Трошкове експлантације органа ради трансплантације	2.000.000,00
<b>10.</b>	<b>Укупно (од 1 до 9)</b>	<b>80.043.283,00</b>

За пружање здравствених услуга из области судскомедицинске обдукције и токсиколошких лабораторијских анализа, на основу и у складу са Планом рада за 2014. годину, Клиничком центру утврђена је укупна накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину у износу од 14.580.275,00 динара.

### III Приходи и стање средстава на рачунима Клиничког центра

У поступку контроле остварен је увид у синтетичку картицу укупних прихода конто 7\*\*\* и утврђено да су у периоду 01.01-31.12.2014. године, остварени укупни приходи у износу од 6.913.694.173,91 динара.

Од Републичког фонда за здравствено осигурање у периоду 01.01-31.12.2014. године, остварен је приход од 6.288.460.217,62 динара, што чини 90,95 % укупних прихода здравствене установе. У истом периоду Клинички центар је остварио приходе од донација међународних организација, прихода од продаје добара и услуга и мешовите и неодређене приходе у укупном износу од 261.527.218,02 динара, што чини 3,78% укупних прихода здравствене установе. На групи конта 791\* евидентирани су остали приходи из буџета у износу од 363.550.087,97 динара, што чини 5,25 % укупних прихода здравствене установе. У наредној табели приказана је структура остварених прихода.

Табела број 7

Конто	Назив конта	Износ	Процент
732***	Текуће донације од међународних организација	518.094,46	0,007
742***	Приходи од продаје добара и услуга	209.336.831,98	3,02
744***	Текући добровољни трансфери	847.887,73	0,01
745***	Мешовити и неодређени приходи	50.824.403,85	0,73
771***	Меморандумске ставке	12,26	
772***	Меморандумске ставке	156.638,04	0,002
781***	Трансфери између буџетских корисника	6.288.460.217,62	90,95
791***	Приходи из буџета	363.550.087,97	5,25
	<b>Укупно:</b>	<b>6.913.694.173,91</b>	<b>100</b>

На конту 732\*\*\* прокњижен је приход на име донација Клиничког центра, за наведени период, у износу од 518.094,46 динара

У истом периоду Клинички центар је остварио сопствене приходе (конто 742\*\*\*) у износу од 209.336.831,98 динара. На основу увида у аналитичке картице утврђено је да је највеће учешће прихода који су настали по основу наплате фактура за пружене услуге које се не финансирају из средстава РФЗО, услуге по захтеву осигураника и услуга пружених лицима која нису осигураници РФЗО, затим по основу судског вештачења, закупнина-грађевинско земљиште и простор, од продаје добара и услуга- едукације и др.

На конту 745\*\*\* прокњижен је остварен приход од пројеката, котизација итд. у износу од 50.824.403,85 динара.

На конту 781\*\*\* остварен је приход од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 6.288.460.217,62 динара.

На конту 791\*\*\* приходи из буџета остварени су приходи из Републичког буџета у износу од 2.012.870,17 динара, затим Покрајинског буџета АПВ износ од 340.172.175,02 динара и из буџета града Новог Сада износ од 21.365.042,78 динара.

Клинички центар обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава, рачун боловања, рачун издвојених средстава – стамбена средства и девизног рачуна код НБС.

Стање на рачунима Клиничког центра на почетку и крају периода износило је:

Број рачуна	Извод број	Датум	Стање на дан
Буџетски рачун 840-577661-50	број: 251	31.12.2013.	86,073,647.47
	број: 252	31.12.2014.	157,821,257.15
Сопствени рачун 840-577667-32	број: 252	31.12.2013.	46,017,750.36
	број: 252	31.12.2014.	70,817,483.81
Рачун боловања 840-357761-53	број: 136	31.12.2013.	12,941.78
	број: 152	30.12.2014.	19,892.75
Рачун издвојених средстава - стамбена средстава 840-344761-59	број: 100	30.12.2013.	4,407,811.24
	број: 112	31.12.2014.	4,575,858.52
Девизни рачун код НБС - све партије	број: 1	03.01.2014.	0.00
	број: 69	31.12.2014.	0.00

Према Образложењу о стању средстава на рачуну 840-577661-50 на дан 31.12.2013. године, на рачуну је 86.073.647,47 динара, од чега су 58.339.915,57 динара неутрошена средства из буџета АПВ, 155.188,61 динара средства пренета од стране Министарства здравља РС, а остатак од 27.578.543,29 динара су наменски пренета средства од стране РФЗО. Структуру средстава РФЗО чине: материјални и остали трошкови у износу 5.666.081,61 динара, ендопротезе – ортопедија у износу од 724.273,09 динара, уградни – ортопедија у износу од 1.001.927,70 динара, средства за експлантацију органа у износу од 308.639,49 динара, затим средства за вантелесну оплодњу – класичну у износу од 2.188.358,67 динара и средства за вантелесну оплодњу – ICSI у износу од 17.689.263,18 динара.

Према Образложењу о стању средстава на рачуну 840-577661-50 на дан 31.12.2014. године, број: XVI-91/4 од 28.02.2015. године, налази се износ од 157.821.257,15 динара. Износ од 138.511.964,85 динара су неутрошена средства из буџета АПВ, а остатак од 19.309.292,30 динара су наменски пренета средства од стране РФЗО и то: на име лекова за лечење хемофилије у износу од 9.752.652,28 динара, уградног – ортопедија у износу до 2.773.687,78 динара, стентова у износу од 718.103,65 динара и дијализног материјала у износу од 6.064.848,59 динара.

#### IV Обрачун плата

На основу елемената утврђеним у Уговору о раду, Евиденцији присутности на раду, месечних рекапитулација плата, обрачунских листића и друге документације од важности за контролу обрачуна плата (решења директора за прековремени рад, одлуке о директору о дежурству, приправности и др.), извршена је провера обрачуна плата за

репрезентативни узорак за период контроле.

Утврђено је следеће:

- да је примењена основица за обрачун плата у складу са закључцима Владе 05 број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године и 05 број:121-3131/2014 од 22.04.2014. године и 05 број:121-13957/2014 од 06.11.2014. године;
- да, како је увидом у радно-правну документацију и Апликацију „Уговорени радници“, утврђено да код појединих радника (видети Табелу број 5 и Табелу број 6), нису додељени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима, извршен је увид и у обрачунске листиће за наведене раднике и констатовано да је Клинички центар и у обрачунским листићима приликом обрачуна плате за месеце у периоду јануар-децембар 2014. године, користио коефицијенте у супротности са припадајућим коефицијентима утврђеним наведеном уредбом;
- да је обрачун и исплата додатака на плату за: рад за све дане празника који су нерадни дани, за рад ноћу, за рад недељом, вршен у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија;
- у делу обрачуна додатка на плату по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем -0,4% од основне плате, односно минули рад, Клинички центар је у периоду 01.01-19.09.2014. године, вршио обрачун у складу са чланом 96. Посебног колективног уговора;

У делу обрачуна минулог рада, у периоду 19.09-31.12.2014. године, утврђено је да се Клинички центар придржавао одредби Закона о раду, односно члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени Гласник РС“, број: 34/01, 62/06, 116/06, 116/08, 92/11, 99/11, 10/13, 55/13 и 99/14, у даљем тексту: Закон о платама), којим је прописан додаток за плату припада за времеведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Напомена је да је Клинички центар Војводине за месец септембар 2014. године, испоставио требовање плата уговорених радника Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад, без корекције минулог рада у напред наведеном смислу, да би потом у овиреу требовања за месец октобар 2014. године извршио исправку истог, односно испоставио мање требовање Филијали за извршене корекције минулог рада за период 19.09-30.09.2014. године у складу са важећим законским прописима.

Контролом обрачунских листића утврђено је да Клинички центар у периоду јануар-септембар 2014. године, није обрачунавао минули рад на сатницу радника остварену у прековременом раду (без додатка од 26%), док је почев од октобра 2014. године, исту обрачунавао;

- контролом обрачунских листића је утврђено и да ако је радник стекао услове за плаћање по више основа дефинисаним чланом 96. Посебног колективног уговора, плата се истом увећавала процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама;
- да у периоду 01.01-28.07.2014. године, накнаде плата нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 101. Посебног колективног уговора, којим се дефинише да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходна три месеца у случајевима коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, одсуства за време државних и верских празника. Наиме, код обрачуна просека нису узети у обзир сви остварени ефективни сати тј. сати остварени у редовном раду, прековременом раду, сати рада на дан празника...и др.

У периоду 29.07-31.07.2014. године Клинички центар је примењивао тромесечни просек, односно требовао и исплаћивао накнаду плате у супротности са чланом

114. Закона о раду. Наиме, истим је дефинисано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања за време државних и верских празника, коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и др. Такође, приликом обрачуна просека нису узети у обзир сви остварени ефективни сати.

У периоду 01.08-30.09.2014. године, Клинички центар је требовао накнаде плате у супротности са чланом 114. Закона о раду. Контролом обрачунских листића и испостављених требовања за плате од стране Клиничког центра Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад, утврђено је: да је Клинички центар примењивао седмомесечни просек за месец август (јануар-јул) и осмомесечни просек за месец септембар 2014. године (јануар-август). Такође, приликом обрачуна просека нису узети у обзир сви остварени ефективни сати.

Приликом исплата плата запосленима, за период од 01.08-31.12.2014. године, као и приликом требовања средства за плате у оквиру ове категорије за период 01.10 - 31.12.2014. године, Клинички центар је вршио исплату радницима накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, међутим, приликом обрачуна просека нису узети у обзир сви остварени ефективни сати, што је у супротности са чланом 114. Закона о раду.

- да у периоду 01.01-28.07.2014. године, накнаде плата нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 102. Посебног колективног уговора, у делу обрачуна тромесечног просека, где нису узети у обзир сви остварени ефективни сати.

У периоду 29.07-31.07.2014. године Клинички центар је примењивао тромесечни просек, односно требовао и исплаћивао накнаду плате у супротности са чланом 115. Закона о раду. Наиме, истим је дефинисано и да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, за горе поменуте накнаде плата, такође, приликом обрачуна просека нису узети у обзир сви остварени ефективни сати.

У периоду 01.08-30.09.2014. године, Клинички центар је требовао накнаде плате у супротности са чланом 115. Закона о раду. Контролом обрачунских листића и испостављених требовања за плате, утврђено је да је Клинички центар примењивао седмомесечни просек за месец август (јануар-јул) и осмомесечни просек за месец септембар 2014. године (јануар-август), такође, приликом обрачуна просека нису узети у обзир сви остварени ефективни сати.

Приликом исплата плата запосленима, за период од 01.08 -31.12.2014. године, као и приликом требовања средства за плате у оквиру ове категорије за период 01.10-31.12.2014. године, Клинички центар је исплаћивао радницима накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, међутим, приликом обрачуна просека нису узети у обзир сви остварени ефективни сати, што је у супротности са чланом 115. Закона о раду.

Такође, утврђено је да су поједини здравствени медицински радници били ангажовани и преко 10 сати недељно, односно, ако је радник дежурао 40 сати месечно, и има потребе за додатним прековременим радом (у збиру преко 40 сати месечно, односно 10 сати недељно), Предлог за одређивање прековременог рада за раднике, упућује управник Клинике, директору Клиничког центра, који потом доноси Решење о прековременом раду за више радника у оквиру Службе, али и да такав рад није евидентиран у евиденцији присутности.

За напред наведено поступање, Клинички центар није добио сагласност Института за јавно здравље Војводине, Нови Сад (видети Поглавље I Записника) и Министарства здравља Републике Србије, а што је у супротности са чланом 77. Закона о здравственој заштити.

У Образложењу Решења, за здравствене медицинске раднике, наводи се и да је за именоване рад дужи од пуног радног времена у складу са чланом 53.



Закона о раду из разлога наведеним у Диспозитиву (име и презиме запосленог, радно место, дан и период трајања прековременог рада, разлози за прековремени рад, послови који се обављају у прековременом раду и укупан број часова прековременог рада), као и да „именовани радници у складу са чланом 108. Закона о раду и чланом 96. и 97. Посебног колективног уговора имају право на увећану плату у висини од 26% од основне плате за сваки сат прековременог рада“.

Контролом је утврђено и да прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника није евидентиран у евиденцији присутности, већ за исте Управник саставља Предлог за одређивање прековременог рада за раднике, на који потом директор Клиничког центра, доноси Решење о прековременом раду (за више радника у оквиру Службе, а исти су били ангажовани прековремено до 32 сата месечно).

Увидом у рекапитулације плата, Клиничког центра, констатовано је да је категорија прековременог рада здравствених радника, немедицинских радника и здравствених сарадника исказана под истом категоријом под називом „продужни рад“, као и да су средства за прековремени рад здравствених радника, немедицинских радника и здравствених сарадника, требована и исплаћена из средства обавезног здравственог осигурања;

- Увидом у обрачунске листиће запослених и месечне евиденције присутности Клиничког центра, утврђено је да је Клинички центар обрачунавао плату запосленима, за време приправности, у складу са чланом 40. и 103. Посебног колективног уговора, односно у износу од 10% вредности радног сата основне плате. Напомена је да је Директор Клиничког центра донео Одлуку о увођењу приправности и иста је наведена је у Поглављу I Записника;
- да је на обрачунским листићима запослених за стварну исплату плата за месеце март, април, јун, јул и септембар 2014. године, исказана категорија -тромболиза. Клинички центар је запосленима за пружање услуге – лечење акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом у првих 48 сати, утврђивао износ накнаде члановима стручног тима на основу структуре цене истог (допис Филијале 04 број: 54-775/2010-169 од 28.04.2010. године), којим се наводи – кадар, број извршилаца, ефективно радно време у минутима, нето и бруто накнаде по раднику за прековремени рад. Наиме, након извршене услуге, начелник Одељења за ургентну неурологију доставља Одељењу за обрачун зарада, Списак здравствених радника који су у стручном тиму (са исказаним кадром, бројем извршилаца и ефективним временом у минутима), док Одељење за обрачун зараде саставља калкулацију накнаде по раднику коју евидентира на обрачунском листићу за стварну исплату. Исплата накнаде у оквиру плате радника врши се после преноса средстава Републичког фонда за наведену намену и наведеног осигураника, а по одобрењу и калкулацији Одељења за књиговодствене послове;
- да је на обрачунским листићима запослених за стварну исплату плата за месеце април и мај 2014. године, исказана и категорија - експлантација органа. Клинички центар је запосленима за пружање услуге – експлантација органа ради трансплантације, утврђивао износ накнаде стручном тиму на основу Предлога за расподелу средстава члановима тима који су учествовали у експлантацији, донетог од стране Кординатора за трансплантације и Одлуке Директора Клиничког центра, на месечном нивоу по стручном тиму. У Диспозитиву Одлуке се наводи, да се у складу са дописом Министарства здравља РС, Управе за Биомедицину, број: 401-00-00006/2011-01 од 19.12.2011. године, одобри увећање плата запослених који учествују у тимовима за експлантацију органа, док се у Образложењу Одлуке наводи да су запослени Клиничког центра учествовали у поступку експлантације органа којим је остварен приход који се не сматра јавним приходом у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима;

- да су на обрачунским листићима за стварну исплату плате исказане и категорије: додатак за рад у синдикату, стимулација, стручни надзор, метадон град (стимулација), прој.тер.рад. у трет. зав. од опијата, пројекат АПВ , програмски задатак за потребе инст. за, додатак за судска вештачења – експертизе и судска вештачења. Исте нису исказане у обрачунима плата радника које се требају на терет Републичког фонда;
  - да у периоду јануар-децембар 2014. године, на обрачунским листићима код појединих радника фонд сати који је радник остварио за тај месец није у складу са пореским умањењем основице (нпр. радник пријављен у Клиничком центру на недељни фонд од 25 сати (Образац МА), остварио за месец пун фонд сати 176, умањење пореске основице исказано 7.026,25 динара).
- Утврђено је да се исто односи на раднике који су уједно у радном односу на Медицинском факултету у Новом Саду и у радном односу у Клиничком центру. Плата за наведене раднике требована је од Републичког фонда и исплаћена раднику од стране Клиничког центра, за месечни пун фонд сати.
- Контролом је утврђено да се из Одељења за правне послове доставља документација (потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање) Одељењу за обрачун зарада, на основу које се врши корекција пореске основице на обрачунском листићу радника.
- Наиме, рад наставника и сарадника у Клиничком центру уређен је појединачним Споразумима о заснивању радног односа и распореду радног времена наставника и сарадника, између Факултета и Клиничког центра. Истим се наводи име и презиме радника, број часова недељно за који се заснива радни однос на Факултету у оквиру пуног радног времена, да радник остварује своја права, обавезе и одговорности из радног односа и на Факултету и у Клиничком центру, и да се у случајевима ако наставник изгуби звање, престанка радног односа и др., Клинички центар обавезује да ће именованог распоредити на одговарајуће место са пуним радним временом и др.
- Такође, увидом у Апликацију „Уговорени радници“, РФЗО-а, утврђено је да су исти радници евидентирани са радним временом од 100%;

Надзорници осигурања су 07.08.2015. године, путем email – а проследили допис одговорном лицу Клиничког центра, 04 број: 450-335/15-3-169 од 07.08.2015. године, којим се наводи да је неопходно да доставе поновни контролни обрачун плата за период контроле, с тим да узму у обзир утврђене неправилности у контроли, а везано за примену коефицијената и тромесечног, односно дванаестомесечног просека, као и обрачун зараде у складу са поделом радног времена.

Дана 13.08.2015. године, надзорници осигурања су запримили допис, Клиничког центара, број: XVI/378 од 12.08.2015. године, са прилогом: рекапитулација и обрачун разлике зарада за тражене запослене по коефицијентима, разлика требаних и исплаћених накнада зарада за које се примењује просек за август 2014. године и за месец септембар 2014. године. Потом, дана 20.08.2015. године, надзорници осигурања су запримили и допис Клиничког центра, број: 00-788/2 од 18.08.2015. године, којим се наводи:

„Поводом наводних неправилности наведених у тачки 4. вашег дописа број 450-335/15-3-169 од дана 07.08.2015. године, указујемо да су плате обрачунате, потребане и исплаћене за пун фонд часова свим запосленима који су са Клиничким центром Војводине имали закључен уговор о раду са пуним радним временом, те самим тим и запосленима Клиничког центра ангажованим на Медицинском факултету.

Ови запослени су у радном односу са пуним радним временом и фактички раде пун фонд часова, те им се у складу са Законом, исплаћује пуна плата.

На истоветан начин као у Клиничком центру Војводине, радноправни статус наставника на факултету је регулисан и у свим другим здравственим установама у Војводини које

су научно наставне базе Медицинског факултета.

Рад са пуним радним временом наставника у здравственим установама није новина. Радноправни статус наставника регулише се на исти начин у свим здравственим установама у Војводини од настанка Медицинског факултета (више деценија уназад). Уколико сматрате да је начин обрачуна и требовања плата запослених Клиничког центра Војводине ангажованих на факултету неправилан, молимо Вас да нам омогућите да требовање плата за наставнике убудуће вршимо на законит начин, по истом моделу по којем се плате требају за наставнике факултета запослене у здравственим установама у Београду. Будући да наставници у Београду добијају пуну плату и у здравственој установи и на факултету, сматрамо да је примена таквог модела, осим што отклања наводне неправилности наведене у тачки 4. предметног дописа и прихватљивија за запослене.“

Контролом поновно достављеног контролног обрачуна плата Клиничког центра, констатовано је да исти није у складу са траженим подацима и то:

- обрачун није приказан у форми табеле дате у допису 04 број: 450-335-3-169 од 07.08.2015. године, по ЈМБГ радника, већ збирно;
- приликом утврђивања поновног обрачуна у делу коефицијената исти су оквирно израчунати (разлика у коефицијенту  $\times$  цена рада);
  - Чланом 77. Закона о здравственој заштити, као и чланом 39. и 96. Посебног колективног уговора, утврђено је право запосленог на додатак на плату по основу дежурства као прековременог рада. Увидом у обрачунске листиће и у ЕПЗ-1 и ЕПЗ-2, односно евиденције присутности запослених у Клиничком центру утврђено је да за здравствене раднике дежурство траје до 10 часова недељно.
- приликом израчунавања просека није узет у обзир период 29.07-31.07.2014. године, док су периоди август и септембар 2014. године, урађени збирно, а не по ЈМБГ радника и
- поново урађени контролни обрачун не садржи исправке наложене тачком 4. Дописа број 450-335/15-3-169 од дана 07.08.2015. године.

Како обрачун плата за раднике, који су ангажовани као наставно особље, у контролисаном периоду није био јасно законски регулисан Законом о здравственом осигурању и Законом о здравственој заштити, надзорници осигурања упутили су Клиничком центру допис, 04 број: 450-335/15,16-5-169 од 21.01.2016. године, са захтевом поновног контролног обрачуна плата за све уговорене раднике, по месецима за период контроле, с тим да се узму у обзир утврђене неправилности у контроли, а везано за примену коефицијената и обрачун тромесечног, односно дванаестомесечног просека накнада зарада, са роком доставе трежених података, најкасније до 29.01.2016. године.

С обзиром да тражене податке, Клинички центар није доставио у року, надзорници осигурања су упутили ургенцију, Дописом, 04 број: 450-335/15,16-7-169 од 12.02.2016. године.

Сектор за контролу се Обавештењем, 05 број: 450-3383/15-2 од 14.03.2016. године обратио Клиничком центру са захтевом да надзорницима осигурања достави све тражене податке, у циљу утврђивања тачног и потпуног чињеничног стања и окончања поступка контроле, односно сачињавања записника о извршеној контроли.

Клинички центар није поступио у складу са наведеним дописима.

С обзиром на напред наведено, финансијски ефекат у контроли није могао бити утврђен.

## V Контрола наменског трошења средстава за плате за период 01.01-31.12.2014. године

Анексом VI уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2014. годину, 20 број: 450-492/13,15-13-169 од 26.02.2015. године утврђена је накнада по Коначном обрачуна за 2014. годину за плате у износу од 2.840.354.008,00 динара.

Пренета средства за плате у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите (КПП 07А) Клиничком центру за период 01.01-31.12.2014. године износе 2.840.354.008,29 динара.

На основу увида у податке финансијског рачуноводства РФЗО дат је преглед уговорених средстава за плате, средстава која су прокњижена на конту 35\* - 07А – плате у ЗУ секундарне и терцијарне здравствене заштите на којима је исказан износ потребних средстава за плате и пренетих средстава од стране РФЗО Клиничком центру за контролисани период (Табела број 8).

Табела број 8

Месец 2014. год.	Уговорена средства за 2014. год	Требована средства од РФЗО	Пренета средства од стране РФЗО-а
1	2	3	4
јануар	236.696.167,33	244.668.145,56	244.668.145,56
фебруар	236.696.167,33	239.988.946,56	239.988.946,56
март	236.696.167,33	233.339.297,17	233.339.297,17
април	236.696.167,33	249.235.667,56	249.235.667,56
мај	236.696.167,33	249.254.643,90	249.254.643,90
јун	236.696.167,33	240.327.940,61	240.327.940,62
јул	236.696.167,33	243.064.731,62	243.064.731,62
август	236.696.167,33	240.986.793,20	240.986.793,20
септембар	236.696.167,33	236.028.291,45	236.028.291,45
октобар	236.696.167,33	233.258.343,98	233.258.343,98
новембар	236.696.167,33	216.511.477,52	216.511.477,52
децембар	236.696.167,33	213.689.729,15	213.689.729,15
<b>Укупно:</b>	<b>2.840.354.008,00</b>	<b>2.840.354.008,28</b>	<b>2.840.354.008,29</b>

У поступку контроле извршен је увид у месечне рекапитулације обрачуна плата, финансијске картице класе 2\*\*\*\*\* и 4\*\*\*\*\* и констатовано је:

- на контима класе 2\*\*\*\*\* евидентиран је износ од 3.028.981.553,28 динара,
- на контима класе 4\*\*\*\*\* евидентиран је износ од 3.028.981.563,25 динара,
- према месечним рекапитулацијама обрачуна плата обрачуната и исплаћена средства за плате за све запослене износе 3.027.527.982,89 динара.

Разлика између конта класе 2\*\*\*\*\* и 4\*\*\*\*\* је настала услед „заокруживања“ приликом плаћања, а разлику између конта класе 2\*\*\*\*\* и података из рекапитулација у износу од 1.453.570,39 динара чине више плаћен порез и допринос у износу од 986.963,59 динара и исплате „мимо зарада“ у износу од 466.606,80 динара.

На основу увида у месечне опште рекапитулације исплате за запослене, конта класе 2\*\*\*\*\* и 4\*\*\*\*\* и спискове бруто плата за уговорене раднике сачињен је преглед исплаћених плата за запослене уговорене раднике Клиничког центра (Табела број 9).

Табела број 9

Месец 2014. год.	Број уговорених радника	Исплаћена средства за уговорени број радника	Пренета средства	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
јануар	2.901	245.325.837,92	244.668.145,56	-657.692,36
фебруар	2.914	240.439.733,02	239.988.946,56	-450.786,46
март	2.906	234.282.793,08	233.339.297,17	-943.495,91
април	2.910	251.386.850,07	249.235.667,82	-2.151.182,25
мај	2.919	253.136.344,78	249.254.643,90	-3.881.700,88
јун	2.924	241.774.463,95	240.327.940,61	-1.446.523,34
јул	2.917	244.576.229,69	243.064.731,62	-1.511.498,07
август	2.919	241.236.625,77	240.986.793,20	-249.832,57
септембар	2.913	236.823.181,56	236.028.291,45	-794.890,11
октобар	2.914	234.276.811,00	233.258.343,98	-1.018.467,02
новембар	2.904	217.669.301,63	216.511.477,52	-1.157.824,11
децембар	2.908	215.299.697,29	213.689.729,15	-1.609.968,14
<b>Укупно:</b>		<b>2.856.227.869,76</b>	<b>2.840.354.008,54</b>	<b>-15.873.861,22</b>

Клинички центар је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатио средства у износу од 2.856.227.869,76 динара, што је за 15.873.861,22 динара више у односу на пренета средства РФЗО. Више исплаћена средства представљају обрачунате и исплаћене накнаде на име стимулација, синдикалног додатка, рада на експлантацији органа ради трансплантације, лечења акутног исхемијског možданог удара тромболитичком терапијом, учешћа у пројектима Града Новог Сада „Програм дневног третмана зависника за 2014. годину“ и „Психосоцијални третман зависника на супституционој терапији“, пројекти АПВ-а „Увођење нове информационе технологије у дијагностици и лечењу од хроничних незаразних болести и унапређењу радиолошке службе на територији АПВ“ и стручног надзора у спровођењу редовне спољне провере квалитета стручног рада у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (приватне праксе) у 2013. години и 2014. години.

За период 01.01-31.12.2014. године обрачуната и исплаћена средства за плате за неугговорени број радника износе 171.300.113,13 динара (Табела број 10).

Табела број 10

Месец 2014. год.	Број неугговорених радника	Исплаћена средства за неугговорени број радника
1	2	3
јануар	244	14.556.171,37
фебруар	237	13.386.384,48
март	249	13.780.152,60
април	254	14.467.762,97
мај	254	14.777.092,27
јун	256	14.613.077,57
јул	273	15.246.442,53
август	275	14.951.955,57
септембар	277	16.127.850,90
октобар	276	14.276.015,36

новембар	229	12.639.366,76
децембар	229	12.477.840,75
<b>Укупно:</b>		<b>171.300.113,13</b>

На основу напред наведеног даје се следећа рекапитулација:

1. Пренета средства од стране РФЗО за плате	2.840.354.008,29
2. Исплаћене плате уговореним радницима	2.856.227.869,76
3. Исплаћене плате неуговореним радницима	171.300.113,13
4. Укупно исплаћене плате (2+3)	3.027.527.982,89
<b>5. Разлика (1-4) више утрошено:</b>	<b>187.173.974,60</b>

Више утрошена средства Клинички центар је ангажовао из следећих средстава:

- накнаде за рад за судску медицину	10.303.440,00
- трошкова експлантације органа ради трансплантације	3.485.356,52
- лечења акутног исхемијског možданог удара тромболитичком терапијом	380.954,27
- пројекта „Програм дневног третмана зависника за 2014. годину“ – Град Нови Сад	1.406.846,84
- пројекта „Психосоцијални третман зависника на супституционој терапији“ – Град Нови Сад	693.922,85
- пројекта „Увођење нове информационе технологије у дијагностици и лечењу од хроничних незаразних болести и унапређењу радиолошке службе на територији АПВ“	413.995,04
- по решењима АПВ о преносу финансијских средстава текући трансфери осталим нивоима власти са позиције 4631 покрајинског буџета – недостајући део средстава за исплату плата, додатака и накнада плата са припадајућим доприносима запослених у КЦВ у складу са Кадровским планом Министарства здравља	48.000.000,00
- по основу уговора о регулисању међусобних обавеза у спровођењу редовне спољне провере квалитета стручног рада у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (приватне праксе) у 2013 и 2014. години	429.720,48
- сопствених средстава здравствене установе	122.059.738,60
<b>Укупно:</b>	<b>187.173.974,60</b>

На основу увида у аналитичка конта 231111, 231211, 231311, 231411 и 234111, по врсти налога „ip“ - плаћања са сопственог рачуна, констатовано је да је, у посматраном периоду, Клинички центар извршио директна плаћања са сопственог рачуна у износу од 128.178.884,59 динара. Више плаћена средства ангажована су за исплату више обрачунатих и плаћених пореза и доприноса, за који је извршен поврат у току 2014. године, осим средстава у износу од 986.963,59 динара и исплате средстава „мимо зарада“.

У периоду контроле Клинички центар је исплатио средства свим радницима по основу стимулација у износу од 6.051.079,47 динара и додатка за синдикални рад 3.711.345,52 динара (Табела број 11).

Табела број 11

Месец 2014. год.	Стимулација*	Додатак за синдикални рад	Укупно
1	2	3	4 (2+3)
јануар	337.606,87	317.073,33	654.680,20
фебруар	362.951,53	303.867,70	666.819,23
март	387.602,02	330.282,31	717.884,33
април	340.939,64	318.601,69	659.541,33
мај	848.190,75	318.560,57	1.166.751,32
јун	449.543,85	318.643,09	768.186,94
јул	558.154,85	318.642,94	876.797,79
август	449.451,45	318.642,97	768.094,42
септембар	593.514,66	318.642,93	912.157,59
октобар	654.524,91	298.727,85	953.252,76
новембар	495.881,62	274.828,40	770.710,02
децембар	572.717,32	274.831,74	847.549,06
<b>Укупно:</b>	<b>6.051.079,47</b>	<b>3.711.345,52</b>	<b>9.762.424,99</b>

\*исказана обрачуната и исплаћена стимулација за све раднике

Контролом је утврђено да се исплата стимулација у здравственој установи врши на основу Решења о увећању зараде запосленог, коју доноси директор. Решењима се повећава месечна зарада запосленима у износу од 15 и 30%, односи се на часове за ефективно радно време запосленог.

Клинички центар је стимулације финансирао из сопствених средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулација садржан је у укупно ангажованим сопственим средствима.

У поступку контроле утврђено је да у Клиничком центру постоје три репрезентативне синдикалне организације и то: Синдикат запослених у здравству и социјалној заштити Србије – ЈСО КЦВ, Грански синдикат здравства и социјалне заштите „Независност“ КЦВ и Синдикат медицинских сестара и техничара Србије – Основна организација КЦВ. Управник Сектора за правне и опште послове по овлашћењу директора донео је решења о увећању месечне зараде представницима синдикалних организација – председницима на нивоу КЦВ и председницима организационих јединица, повереницима – члановима одбора окружног и покрајинског синдиката, укупно двадесет четворо лица, којим се истим увећава месечна зарада за три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству док обављају функцију у синдикату, што је у складу са чланом 131. Посебног колективног.

Провером обрачуна зарада за наведене раднике, контрола је установила да синдикални додаци нису обрачунати и исплаћени на терет средстава РФЗО.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у радно-правну документацију (персонална досијеа) 197 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), утврђено је да се у Клиничком центру воде персонална досијеа за сва запослена лица. У већем броју прегледаних персоналних досијеа запослених, налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остала акта од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. У појединим досијеима се не налазе докази о положеном стручном испиту, решење или други доказ о издавању лиценце и сл.

2. На основу усмених информација, Служба за кадровске послове, непосредно по закључивању уговора и анекса уговора о раду, доставља исте обрачунској служби и обавештава је о свим променама о радно-правном статусу запослених.

3. Код одређеног броја уговорених радника, уговорима и анексима уговора о раду, нису анексирани основни коефицијенти у складу са изменама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је у супротности са чланом 33. и чланом 171. став 1. тачка 5. Закона о раду. Плате се обрачунавају и исплаћују по основним коефицијентима који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима (еквивалентни основним коефицијентима по раније важећој Уредби о коефицијентима који су утврђени уговорима о раду). У „Апликацији уговорени радници“ евидентирани су основни коефицијенти према важећој Уредби, према списку, овереном и потписаном од стране одговорног лица, који је доставила здравствена установа приликом формирања Апликације.

4. Контролом је утврђено да су основни и додатни коефицијенти примењени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, изузев код 49 уговорених радника.

5. Увидом у уговоре о раду, Апликацију уговорених радника и обрачунске листиће, код петоро запослених констатује се да основни и додатни коефицијенти из уговора о раду по којима се обрачунава и исплаћује плата, нису усаглашени са коефицијентима у односу на списак из електронске апликације „Уговорени радници“, који је експортиран за плату за месец септембар 2014. године, на дан 29.09.2014. године.

6. Увидом у податке из Апликације „Уговорени радници“ и податке здравствене установе, констатована је усаглашеност броја уговорених радника са Кадровским планом за 2013. годину.

7. У складу са планом стручног усавршавања здравствених радника и здравствених сарадника, директор Клиничког центра доноси одлуке о одобравању специјализација и ужих специјализација, на које сагласност даје министар. Након добијене сагласности, на основу члана 184. став 9. Закона о здравственој заштити, са запосленима се закључују уговори о финансирању специјализације, односно уже специјализације, који се налазе у досијеу. У периоду контроле 101 лекар се налазио на специјализацији и 11 лекара на уже стручној специјализацији.

8. Директор Клиничког центар је на основу члана 55. став 2. Закона о раду и на основу члана 76. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Клиничком центру Војводине, број: 00-



196/1 од 27.02.2008. године и Одлуку о измени Одлуке о недељном распореду рада, почетку и завршетку радног времена у Клиничком центру Војводине, број: 00-746 од 08.05.2013. године.

9. Директор Клиничког центра је донео Одлуку, број: 00-51/4 од 30.05.2012. године, као и измене и допуне Одлуке број: 00-51/7 од 29.08.2012. године, број: 00-51/8 од 15.10.2012. године, број: 00-51/11 од 20.12.2012. године, број: 00-108 од 23.01.2013. године, број: 00-108/3 од 28.02.2013. године, број: 00-108/4 од 28.03.2013.године, број:00-108/10 од 15.11.2013. године, број: 00-108/11 од 15.11.2013. године, број: 00-108/12 од 15.11.2013. године), којом је због континуираног и неометаног процеса рада и руковођења, запосленим на радним местима са посебним овлашћењима и одговорностима и другим изузетним радним местима, дозвољен рад дужи од пуног радног времена на месечном нивоу (одређен број сати). За запослене немедицинске раднике и здравствене сараднике, који нису руководећи, а који имају право на увећану плату за прековремени рад на основу члана 53. Закона о раду и члана 42. став 2. Посебног колективног уговора, по предлогу Управника и евиденцији присутности, директор Клиничког центра, доноси решење о прековременом раду (за више радника у оквиру Службе). Број сати прековременог рада је у складу са чланом 53. став 2. Закона о раду, односно траје најдуже осам часова недељно.

10. На основу усмених информација, добијених у кадровској служби, по истеку периода за који се обрачунава и исплаћује плата, на основу евиденције присутности и предлога руководиоца организационих јединица, директор здравствене установе, на основу члана 53. и 192. Закона о раду, доноси Решења о прековременом раду за запослене који су радили дуже од пуног радног времена.

11. На основу члана 77. став 5. Закона о здравственој заштити и члана 39. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, директор Клиничког центра је донео одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, тј. Одлуку о увођењу дежурства, број: 00-1248/2 од 08.10.2010. године, као и Одлуку о измени одлуке о увођењу дежурства, број: 00-1448 од 17.10.2012. године, Одлуку о II изменама одлуке о увођењу дежурства, број: 00-1448/1 од 27.11.2012. године и Одлуку о III изменама одлуке о увођењу дежурства, број: 00-1289 од 06.08.2013. године. Наведеном Одлуком и њеним изменама, уведено је дежурство за лекаре и медицинске сестре-техничаре по организационим јединицама. Директор Клиничког центра није доносио одлуке о увођењу и обиму дежурства по запосленом раднику, како је прописано цитираним члановима Закона о здравственој заштити и Посебног колективног уговора. На основу усмених информација, добијених у стручној служби Клиничког центра, у којој се врши обрачун плата, на огласним таблама унутрашњих организационих јединица, њихови руководиоци истакну распоред дежурства за месец који следи, воде се радне листе и евиденције присутности, на основу којих се на крају месеца сачињавају извештаји о прековременом раду и дежурству, који се достављају служби за обрачун плата.

Директор Клиничког центра је донео Одлуку о увођењу приправности, број: 00-763 од 31.05.2012. године и измене Одлуке, број: 00-763/1 од 19.07.2012. године, број: 00-1267 од 30.07.2013. године и број: 00-1267/1 од 30.07.2013. године, како је прописано чланом 78. став 5. Закона о здравственој заштити и чланом 40. став 2. Посебног колективног уговора. На основу усмених информација добијених у служби која врши обрачун, обрачун запосленима се вршио на основу месечног извештаја организационих јединица, на идентичан начин као и дежурство.

У складу са чланом 78. став 5. Закона о здравственој заштити, директор Клиничког центра је донео Одлуку о увођењу рада по позиву, број: 00-1462/1 од 03.11.2011. године.

12. Представницима репрезентативних синдиката је решењима утврђена увећана зарада за три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, у складу са чланом 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија.

13. На основу елемената утврђених у Уговору о раду, Евиденцији присутности на раду, месечних рекапитулација плата, обрачунских листића и друге документације од важности за контролу обрачуна плата, извршена је провера обрачуна плата за репрезентативни узорак за период контроле и утврђене су одређене неправилности, које су наведене у Поглављу IV Записника, као и у допису надзорника осигурања упућеном одговорном лицу Клиничког центра, 04 број: 450-335/15-3-169 од 07.08.2015. године. Дана 13.08.2015. године, надзорници осигурања су за примили допис, Клиничког центара, број: XVI/378 од 12.08.2015. године, а потом и дана 20.08.2015. године, допис Клиничког центра, број: 00-788/2 од 18.08.2015. године. Контролом истих констатовано је достављени поновни обрачун Клиничког центра Војводине, Нови Сад, није у складу са траженим подацима.

Како обрачун плата за раднике, који су ангажовани као наставно особље, у контролисаном периоду није био јасно законски регулисан Законом о здравственом осигурању и Законом о здравственој заштити, надзорници осигурања упутили су Клиничком центру допис, 04 број: 450-335/15,16-5-169 од 21.01.2016. године, са захтевом поновног контролног обрачуна плата за све уговорене раднике, по месецима за период контроле, с тим да се узму у обзир утврђене неправилности у контроли, а везано за примену коефицијената и обрачун тромесечног, односно дванаестомесечног просека накнада зарада, са роком доставе трежених података, најкасније до 29.01.2016. године. С обзиром да тражене податке, Клинички центар није доставио у року, надзорници осигурања су дописом, 04 број: 450-335/15,16-7-169 од 12.02.2016. године, упутили ургенцију за доставу података. Сектор за контролу се Обавештењем, 05 број: 450-3383/15-2 од 14.03.2016. године обратио Клиничком центру са захтевом да надзорницима осигурања достави све тражене податке, у циљу утврђивања тачног и потпуног чињеничног стања и окончања поступка контроле, односно сачињавања записника о извршеној контроли. Клинички центар није поступио у складу са наведеним дописима.

С обзиром на напред наведено, финансијски ефекат у контроли није могао бити утврђен.

14. Клинички центар је утрошио више средстава у односу на пренета средства од стране РФЗО у за плате у износу од 187.173.974,60 динара и то:

- накнаде за рад за судску медицину у износу од 10.303.440,00 динара,
- трошкова експлантације органа ради трансплантације у износу од 3.485.356,52 динара,

- лечења акутног исхемијског можданог удара тромболитичком терапијом у износу од 380.954,27 динара,

- пројекта „Програм дневног третмана зависника за 2014. годину“ – Град Нови Сад у износу од 1.406.846,84 динара,

- пројекта „Психосоцијални третман зависника на супституционој терапији“ – Град Нови Сад у износу од 693.922,85 динара,

- пројекта „Увођење нове информационе технологије у дијагностици и лечењу од хроничних незаразних болести и унапређењу радиолошке службе на територији АПВ“ у износу од 413.995,04 динара,

- по решењима АПВ о преносу финансијских средстава текући трансфери осталим нивоима власти са позиције 4631 покрајинског буџета – недостајући део средстава за исплату плата, додатака и накнада плата са припадајућим доприносима запослених у

КЦВ у складу са Кадровским планом Министарства здравља у износу од 48.000.000,00 динара,

- по основу уговора о регулисању међусобних обавеза у спровођењу редовне спољне провере квалитета стручног рада у здравственим установама и другим облицима здравствене службе (приватне праксе) у 2013 и 2014. години у износу од 429.720,48 динара и

- сопствених средстава ЗУ у износу од 122.059.738,60 динара.

На основу увида у аналитичка конта 231111, 231211, 231311, 231411 и 234111, по врсти налога „ip“ - плаћања са сопственог рачуна констатовано је да је, у посматраном периоду, Клинички центар извршио директна плаћања са сопственог рачуна у износу од 128.178.884,59 динара. Више плаћена средства ангажована су за исплату више обрачунатог и плаћеног пореза и доприноса, за који је извршен поврат у току 2014. године, осим средстава у износу од 986.963,59 динара и исплате средстава „мимо зарада“.

На основу напред наведеног даје се следећи

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се да Клинички центар Војводине, Нови Сад, у року од 15 дана од дана пријема овога Записника, поново уради обрачун плата за све уговорене раднике, за период контроле, који се односи на:

-примену коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14) и

-обрачун накнаде зараде у висини просечне зараде, а у складу са чланом 114 и 115. Закона о раду („Службени Гласник РС“, број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 74/14), и да исти достави Сектору за контролу Дирекције Републичког фонда.

2. Налаже се Клиничком центру 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“, број: 44/01, 15/02, 30/02, 32/02-исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС 106/15 и 10/2016-др.закон) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

3. Налаже се Клиничком центру Војводине да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади коефицијенте у Апликацији „Уговорени радници“ у складу са коефицијентима из уговора о раду.

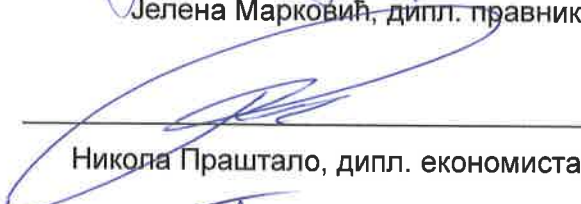
**Поука о правном леку:** На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд, у року од осам дана од дана пријема Записника.


Записник се доставља:

1. В.Д. директору РФЗО,
2. Директору Клиничког центра Војводине, Нови Сад,
3. Архиви.

Надзорници осигурања:

  
Јелена Марковић, дипл. правник

  
Никола Праштало, дипл. економиста

  
Гордана Пикула, дипл. економиста

  
Рената Амићић, дипл. економиста



59016.22/86