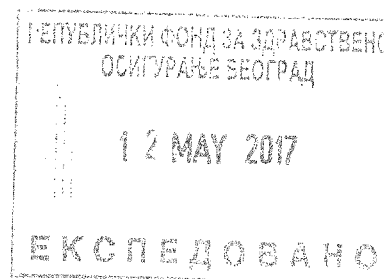




Републички фонд за здравствено осигурање



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

**-Сектор за контролу-**

05/1 Број: 450-2023/17-3

Дана: 08.05.2017. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број: 107/05, 109/05- исправка, 57/11, 110/12- одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14- одлука УС и 106/15, 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 23/2015), члана 11. став 2. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, број: 72/13) и Решења за вршење контроле уговорених обавеза в. д. директора Републичког фонда 05/1 број: 450-2023/17 од 10.04.2017. године, извршена је контрола у Институту за плућне болести Војводине, Сремска Каменица и сачињен

**ЗАПИСНИК**

**О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРЕНИХ ОБАВЕЗА У  
ИНСТИТУТУ ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ, СРЕМСКА КАМЕНИЦА**

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

1. Силва Шкорић, дипломирани економиста,
2. др Дамир Марковић, доктор економских наука,
3. Милијана Косовић, дипломирани правник.

■■ Седиште контролисаног субјекта је у Сремској Каменици, ул. Пут доктора Голдмана бр. 4, са подацима:

- ПИБ: 100804605
- Шифра делатности: 8610
- Матични број регистра: 08042462

■■■ Одговорна лица за период вршења контроле су:

1. Проф. др сци. мед. Илија Андријевић, в. д. директора Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, од 12.07.2016. године.

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Јово Чарапић, начелник Одељења за економско – финансијске послове,
2. Анђа Јовић, начелник Одељења правних, административних и других послова,
3. Нада Мирић, шеф Службе комерцијално финансијско рачуноводственог пословања,

4. Љиљана Салапура, сарадник за кадровске послове,
5. Феломена Адамовић, референт за обрачун и исплату зараде и
6. Ана Зоћевић, сарадник за послове безбедности и здравља на раду.

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

**V** Контрола је извршена у периоду од 24.04.2017. године до 26.04.2017. године у Институту за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, 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 2017. годину, 20 број: 450-187/17-169 од 26.01.2017. године;
- Коначан обрачун припадајуће накнаде за 2016. годину,
- Статут Института за плућне болести Војводине, који је донео Управни одбор Института на седници одржаној 09.10.2006. године, на који је Министарство здравља Републике Србије дало претходно мишљење, број: 110-00-374/2006-02 од 20.02.2007. године и сагласност Извршно веће Аутономне Покрајине Војводине, Решењем, број: 022-00169/2007 од 04.04.2007. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Института за плућне болести Војводине из Сремске Каменице број: 290/1 од 29.01.2016. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број: 290/2 од 03.10.2016. године, број: 3742/1 од 27.10.2016. године и број: 725/1 од 20.03.2017. године,
- Правилник о стручном усавршавању запослених, број: 731/1 од 31.03.2015.
- Акт о процени ризика радног места у радној околини, који је донео Завод за здравствену заштиту Нови Сад 05број:164/1 од 09.03.2012. године, допуна акта 05број:6/4 од 25.03.2015. и измене и допуне акта 05број:554/1 од 07.06.2016. године и 05број:1176/4 од 19.01.2017. године;
- Радно-правна и финансијско-рачуноводствена документација Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица (аналитичке картице, списак уговорених радника из апликативног софтвера, персонални досијеи уговорених радника, одлуке директора здравствене установе, збирне месечне рекапитулације плата, Одлуку о распореду радног времена, прековременом раду и прерасподели радног времена у Институту, изводи стања и промена средстава буџетског рачуна) и остала акта.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ И БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА

#### 1. Број уговорених радника у здравственој установи

На основу Кадровског плана Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и измене Кадровског плана за 2013.годину, број: 112-01-01043/2013-02 од 29.08.2013. године број уговорених радника је 586, са структуром приказаној у табели бр.1.

Табела бр. 1

Уговорени број радника са РФЗО					Укупан број уговорених радника утврђен Кадровским Планом за 2013.г.	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским Планом за 2013.г.
Здравствени радници			Здравс. Сарадни.	Немед. радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори мед.	Фармац.-биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ССС				
109	4	348	5	120	586	651

Број уговорених радника Института на дан 01.01.2017. године у Апликацији уговорених здравствених радника која се води у Филијали за Јужнобачки округ са седиштем у Новом Саду је 562 радника.

На основу Списка уговорених радника са стањем на дан 01.01.2017. 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 562, 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 здравствених радника и број уговорених радника према подацима здравствене установе.

Табела бр. 2

Подаци из Апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
563	562	558
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
564	568	572

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 којег су потребна средства за плате), утврђено је да постоје одступања, због:

-у апликацији се налазе запослени који су привремено спречени за рад (боловање преко 30 дана, ради неге детета до 3 године);

-ако је у току месеца запосленом истекао уговор на одређено време, не налази се у електронској апликацији, а потребна су средства за плату до дана престанка радног односа;

-ажурирана апликација раније (престанак радног односа), пре датума експорта, па је нпр. број уговорених мањи од броја за који су потребна средства

- на списку требованих у истом месецу, уговорени (који су на боловању) и њихове замене;
- проблем због неажурираних промена у МЕОП апликацији за новоуговорене раднике.

## **2. Исправност радно-правне документације уговорених радника**

Надзорници осигурања извршили су увид у радно-правну документацију (персонална досијеа) 100 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Институту воде персонална досијеа за сва запослена лица. У прегледаним персоналним досијеима запослених, налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених, што је 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“, број:1/2015). Здравствена установа није донела појединачни колективни уговор, већ примењује одредбе Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Института и констатовано је да сви контролисани запослени испуњавају услове за радна места предвиђена овим актом.

У поступку контроле утврђено је да су за контролисани узорак уговорених радника, подаци о коефицијентима које установа доставља Филијали за Јужнобачки округ, Нови Сад, а који се уносе у Апликацију уговорених радника, идентични подацима из досијеа уговорених радника.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања.

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 и остали елементи, у складу са чланом 33. Закона о раду.

Утврђено је да су основни коефицијенти контролисаних запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01... 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14).

За 10 уговорених радника из узорка, који обављају субспецијалистичке послове као специјалисти магистри, утврђено је да поред основног коефицијента од 29,32, имају и додатни коефицијент за звање магистра од 0,50.

Наиме, контролисаним радницима је примењен коефицијент 29,32 и кумулативно увећан коефицијент за 0,50 на основу научних звања (магистри 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 коефицијент 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 специјалисте примаријуса, односно магистра наука, због чега се увећање коефицијента може вршити само по једном од наведених основа.

На основу налога надзорника осигурања у току контроле, здравствена установа је извршила прерачун плата специјалиста магистара са коефицијентом 29,32 и додатним коефицијентом за руковођење, без додатног коефицијента за звање 0,5. Здравствена установа је тражене обрачуна доставила скенирано, потписано и оверено електронском поштом 03.05.2017. године, кумулативно за период јануар-март 2017. године, а по месецима је доставила 04.05.2017. године.

У наредном табеларном приказу дат је списак радника (магистри наука) код којих је неправилно примењен додатни коефицијент за научно звање из Уредбе о коефицијентима.

Табела бр. 3

Рб.	ЈМБГ	Примењени коефицијенти	Исплаћена зарада за 01.01.-31.03.2017.	Коефици. из Уредбе	Прерачун зараде за 01.01.-31.03.2017.	Разлика
<b>1</b>	<b>2404956****4</b>	<b>29,32+0,82+0,5</b>	<b>440.496,49</b>	<b>29,32+0,82</b>	<b>433.593,45</b>	<b>6.903,04</b>
	Јануар		147.187,28		144.970,76	2.216,52
	Фебруар		145.882,20		143.633,83	2.248,37
	Март		147.427,01		144.988,86	2.438,15
<b>2</b>	<b>2109957****3</b>	<b>29,32+0,82+0,5</b>	<b>472.360,73</b>	<b>29,32+0,82</b>	<b>465.013,84</b>	<b>7.346,89</b>
	Јануар		148.525,24		146.308,72	2.216,52
	Фебруар		147.021,15		144.808,51	2.212,64
	Март		176.814,34		173.896,61	2.917,73
<b>3</b>	<b>2908952****4</b>	<b>29,32+1,63+0,5</b>	<b>506.794,71</b>	<b>29,32+1,63</b>	<b>500.654,23</b>	<b>6.140,48</b>
	Јануар		170.457,17		168.734,12	1.723,05
	Фебруар		170.016,03		167.599,16	2.416,87
	Март		166.321,51		164.320,95	2.000,56
<b>4</b>	<b>1302956****1</b>	<b>29,32+0,82+0,5</b>	<b>520.004,49</b>	<b>29,32+0,82</b>	<b>512.333,90</b>	<b>7.670,59</b>
	Јануар		155.609,94		153.373,93	2.236,01
	Фебруар		177.701,12		174.973,49	2.727,63
	Март		186.693,43		183.986,48	2.706,95
<b>5</b>	<b>0808964****0</b>	<b>29,32+1,63+0,5</b>	<b>607.182,56</b>	<b>29,32+1,63</b>	<b>597.741,37</b>	<b>9.441,19</b>
	Јануар		215.068,39		211.731,50	3.336,89
	Фебруар		206.419,13		203.208,13	3.211,00
	Март		185.695,04		182.801,74	2.893,30
<b>6</b>	<b>0902967****1</b>	<b>29,32+0,5</b>	<b>614.174,61</b>	<b>29,32</b>	<b>604.360,40</b>	<b>9.814,21</b>
	Јануар		221.183,84		217.688,99	3.494,85
	Фебруар		180.246,71		177.527,79	2.718,92
	Март		212.744,06		209.143,62	3.600,44

<b>7</b>	<b>0202956****7</b>	<b>29,32+0,82+0,5</b>	<b>435.781,47</b>	<b>29,32+0,82</b>	<b>429.588,50</b>	<b>6.192,97</b>
	Јануар		146.919,89		144.814,22	2.105,67
	Фебруар		141.434,57		139.785,42	1.649,15
	Март		147.427,01		144.988,86	2.438,15
<b>8</b>	<b>3108956****2</b>	<b>29,32+0,5</b>	<b>682.685,39</b>	<b>29,32</b>	<b>672.104,57</b>	<b>10.580,82</b>
	Јануар		239.834,47		236.027,22	3.807,25
	Фебруар		211.786,72		208.424,24	3.362,48
	Март		231.064,20		227.653,11	3.411,09
<b>9</b>	<b>1107958****7</b>	<b>29,32+1,63+0,5</b>	<b>624.217,51</b>	<b>29,32+1,63</b>	<b>615.245,16</b>	<b>8.972,35</b>
	Јануар		215.282,83		212.181,87	3.100,96
	Фебруар		200.831,00		197.818,35	3.012,65
	Март		208.103,68		205.244,94	2.858,74
<b>10</b>	<b>2303965****7</b>	<b>29,32+1,63+0,5</b>	<b>437.169,80</b>	<b>29,32+1,63</b>	<b>430.518,67</b>	<b>6.651,13</b>
	Јануар		146.001,53		143.855,53	2.146,00
	Фебруар		144.668,61		142.524,10	2.144,51
	Март		146.499,66		144.139,04	2.360,62
	<b>УКУПНО</b>		<b>4.820.863,27</b>		<b>5.261.154,09</b>	<b>79.713,67</b>
	Јануар		1.806.070,58		1.779.686,86	26.383,72
	Фебруар		1.726.007,24		1.700.303,02	25.704,22
	Март		1.808.789,94		1.781.164,21	27.625,73

**У овој контроли оспорава се здравственој установи 79.713,67 динара који су исплаћени на терет средстава здравственог осигурања, супротно члану 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.**

На основу Правилника о стручном усавршавању запослених и на основу члана 181. став 1. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, број: 107/05....., 45/13, 93/14, 96/15 и 106/15) са запосленим здравственим радницима здравствена установа закључује уговоре о стручном усавршавању, у складу са одредбама члана 184. став 9. Закона о здравственој заштити. У периоду контроле на специјализацији се налазило 11 запослених уговорених радника.

Представнику репрезентативног синдиката (ЈМБГ 2006974\*\*\*\*2) је Уговором о раду број: 769/8-2 од 29.02.2016. године утврђено да му се поред основне плате исплаћује и увећана плата у висини три основице за обрачун и исплату плата запослених у здравству, што је у складу са чланом 129. став 1. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, док траје функција овлашћеног представника синдиката.

У поступку контроле увидом у обрачунске листе синдикалног радника и спискова исплаћених плата у контролисаном периоду на терет здравственог осигурања, утврђено је да се синдикални додатак исплаћује из средстава обавезног здравственог осигурања, што је у супротности са чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе, по коме синдикални додатак исплаћује послодавац. На основу Мишљења Министарства здравља број:011-00-272/2013-05 од 03.09.2013. године, трошкови синдикалне делатности запослених у здравственој установи нису предмет уговора који закључују Републички фонд

за здравствено осигурање и здравствена установа, а којим регулишу међусобне односе поводом остваривања права осигураних лица на здравствену заштиту, већ та средства обезбеђује послодавац из других извора (сопствени приходи).

Прерачун за бруто синдикални додатак са доприносима на терет послодавца извршила је здравствена установа по налогу надзорника осигурања и доставила скенирано, потписано и оверено 03.05.2017. године.

Табела бр. 4

За месец	Исплаћен нето синдикални додатак	Исплаћен бруто синдикални додатак са допр.на терет послодавца
Јануар	7.317,80	12.307,68
Фебруар	8.415,44	14.153,78
Март	7.683,68	12.923,04
<b>Укупно</b>	<b>23.416,92</b>	<b>39.384,50</b>

**У овој контроли оспорава се здравственој установи 39.384,50 динара који су исплаћени за синдикални додатак на терет средстава здравственог осигурања, супротно члану 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе.**

Директор Института је донео Одлуку о распореду радног времена, прековременом раду и прерасподели радног времена у Институту, број: 3785/2 од 01.11.2016. године, којом се утврђује распоред радног времена, прековремени рад и прерасподела радног времена у Институту.

Директор Института је на основу члана 77. и члана 78. Закона о здравственој заштити, донео Одлуку о увођењу дежурства, приправности и рада по позиву, број: 1730/1 од 30.12.2011. године. Како је и наведено у Одлуци, распоред дежурства са списком запослених се утврђује месечно, у текућем месецу за наредни месец. Приправност и рад по позиву се уводи на предлог руководиоца организационе јединице, који су дужни да на крају месеца, директору доставе писмени извештај о оправданости и обиму приправности и рада по позиву са списком запослених. По сагласности, директор доноси решења о исплати увећане зараде за сваког запосленог појединачно, на основу ког се врши обрачун и исплата зараде.

Такође, директор Института је донео Одлуку, број: 1731/1 од 30.12.2011. године, на основу члана 53. Закона о раду, којим се одобрава увођење прековременог рада у свим организационим јединицама Института, у таксативно побројаним случајевима. У складу са Одлуком, прековремени рад се уводи на предлог руководиоца организационе јединице. Руководилац организационе јединице води евиденцију о прековременом раду и дужан је да директору достави на сагласност извештај о оправданости и обиму прековременог рада за сваког запосленог, појединачно, на крају месеца у ком је обављен прековремени рад. Директор Института доноси решење о исплати увећане зараде, за сваког запосленог појединачно, на основу ког се врши обрачун и исплата зараде.

На основу члана 52. Закона о раду ("Сл. гласник РС" број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), запослени који раде 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 за личну заштиту на раду постоји штетно дејство на здравље запосленог, скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Скраћено радно време утврђује се на основу стручне анализе, у складу са законом.

На основу члана 53. Закона о раду, запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може се одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

Актом о процени ризика радног места и радне околине, одређено је који се послови обављају са повећаним ризиком, односно да запослени у овим службама раде мање од 40 часова недељно.

У поступку контроле на узорку од 20 уговорених радника којима је уговором о раду одређено скраћено радно време, утврђено је да је за 6 уговорених радника и поред скраћеног радног времена уведено дежурство, као прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду. Ови запослени обављају послове у Центру за радиологију и Центру за радиотерапију. Актом о процени ризика и Одлуке директора о распореду радног времена, прековременом раду и прерасподели радног времена у Институту одређено је да у Центру за радиотерапију скраћено радно време износи 30 часова недељно, а у Центру за радиологију 35 часова недељно.

У наредној табели је дат преглед износа дежурства у бруто износу са доприносима на терет послодавца:

Табела бр. 5

Рб.	ЈМБГ	Број сати дежурства	Нето износ за дежурства за период 01.01.-31.03.2017.	Прерачун износа за дежурства са доприн.послод. за 01.01.-31.03.2017.
<b>1</b>	<b>0208991*****7</b>	<b>96</b>	<b>33.127,28</b>	<b>55.716,21</b>
	Јануар	32	11.138,24	18.733,22
	Фебруар	32	11.761,57	19.781,58
	Март	32	10.227,47	17.201,41
<b>2</b>	<b>2605965*****2</b>	<b>96</b>	<b>33.598,39</b>	<b>56.508,56</b>
	Јануар	32	10.692,35	17.983,28
	Фебруар	32	12.252,07	20.606,55
	Март	32	10.653,97	17.918,73
<b>3</b>	<b>1406983*****1</b>	<b>104</b>	<b>35.452,89</b>	<b>59.627,61</b>
	Јануар	32	10.380,23	17.458,33
	Фебруар	32	12.252,07	20.606,55
	Март	40	12.820,59	21.562,73
<b>4</b>	<b>1712963*****7</b>	<b>96</b>	<b>33.107,89</b>	<b>55.683,59</b>
	Јануар	32	10.692,35	17.983,28
	Фебруар	32	11.761,57	19.781,58
	Март	32	10.653,97	17.918,73
<b>5</b>	<b>0408962*****5</b>	<b>80</b>	<b>27.251,20</b>	<b>45.833,33</b>
	Јануар	32	10.692,35	17.983,28
	Фебруар	24	8.779,49	14.766,08
	Март	24	7.779,36	13.083,97
<b>6</b>	<b>1306958*****0</b>	<b>40</b>	<b>12.255,11</b>	<b>20.611,66</b>
	Јануар	16	4.802,62	8.077,44



	Фебруар	8	2.858,67	4.807,95
	Март	16	4.593,82	7.726,27
	<b>УКУПНО</b>	<b>512</b>	<b>174.792,76</b>	<b>293.980,96</b>
	Јануар	176	58.398,14	98.218,83
	Фебруар	160	59.665,44	100.350,29
	Март	176	56.729,18	95.411,84

**У овој контроли оспорава се здравственој установи 293.980,96 динара који су исплаћени за дежурства 6 уговорених радника, који обављају послове са скраћеним радним временом, супротно члану 53. Закона о раду.**

На основу усмене изјаве начелника за економско-финансијске послове здравствена установа не плаћа чланарину Комори здравствених установа.

## **II СТАЊЕ СРЕДСТАВА НА РАЧУНИМА И СОПСТВЕНА СРЕДСТВА ИНСТИТУТА**

У поступку контроле извршен је увид у изводе следећих рачуна Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, преко којих се обављају финансијске трансакције код Управе за трезор: рачун буџетских средстава, рачун сопствених средстава и рачун за боловање. Стање на рачунима на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела бр.6

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2016.	Стање на дан 31.03.2017.
Рачун буџетских средстава	840-144661-26	50.037.739,09	24.345.832,81
Рачун сопствених средстава	840-144667-08	4.317.288,99	2.207.292,78
Рачун боловања	840-953761-54	100,13	60,26

На дан 31.12.2016. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 50.037.739,09 неутрошених средстава, а на дан 31.03.2017. године 24.345.832,81 динара неутрошених средстава.

Укупна сопствена средства са којима је установа располагала у контролисаном периоду износе 25.693.507,72 динара, а чине их следећа средства:

- 3.099.371,00 неутрошена сопствена средства на буџетском рачуну на дан 31.12.2016. године
- 4.317.288,99 динара неутрошених 31.12.2016. године са рачуна сопствених прихода,
- 18.276.847,73 динара остварена сопствена средства у периоду 01.01.-31.03.2017. године.

Увидом у структуру новчаних средстава на буџетском рачуну на дан 31.12.2016. године утврђено је да се на буџетском рачуну налази и 3.099.371,00 динара неутрошених сопствених прихода, који су на буџетски рачун пребачени са рачуна сопствених прихода.

На дан 31.12.2016. на рачуну сопствених средстава здравствене установе налазило се 4.317.288,99 неутрошених средстава, а на дан 31.03.2017. године 2.207.292,78 динара неутрошених средстава.

Увидом у Бруто биланс здравствене установе за период 01.01.-31.03.2017. године, konto 4723\* Приходи од продаје добара и услуга, утврђено је да је у контролисаном периоду установа остварила сопствене приходе у износу од 18.276.847,73 динара.

### III КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ

У поступку контроле извршен је увид у збирне месечне рекапитулације зарада, на којима су посебно приказани подаци о обрачунатој и исплаћеној заради за уговорене раднике на терет РФЗО, за уговорене раднике на терет ЗУ и за неуговорене раднике здравствене установе.

#### 1. Уговорена накнада за плате за уговорене раднике

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, који је у Филијали за Јужнобачки округ Нови Сад заведен под бројем 20број:450-187/17-169 од 26.01.2017. године, а у Институту за плућне болести Војводине под бројем:229/1 од 30.01.2017. године, уговорена накнада за плате уговорених радника са доприносима на терет послодавца за 2017. годину износи 541.715.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за плате за период 01.01. до 31.03.2017. године износи 135.428.750 динара.

#### 2. Дозначена средства за плате уговорених радника

На основу требовања, здравственој установи су у периоду 01.01.- 03.04. 2017. године дозначена средства за плате за уговорене раднике у износу од 138.151.255,21 динара, од чега је 1.964.611,28 динара пренето на име дуга за плате по коначном обрачуну за 2016. годину (разлика за децембарску плату 2016. године за уговорене раднике), а 136.186.643,93 динара за плате уговорених радника за период јануар-март 2017. године.

Табела бр.7

Датум преноса	Дозначена средства	Сврха преноса
1	2	3
17.01.2017.	1.964.611,28	Дуг по коначном обрачуну за 2016. год.
19.01.2017.	21.390.443,28	Плата за јануар I део
02.02.2017.	24.283.678,22	Плата за јануар II део
17.02.2017.	22.316.677,49	Плата за фебруар I део
02.03.2017.	23.115.399,35	Плата за фебруар II део
17.03.2017.	21.547.845,37	Плата за март I део
03.04.2017.	23.532.600,22	Плата за март II део
<b>Укупно</b>	<b>138.151.255,21</b>	

### 3. Укупно исплаћена зарада за период 01.01. до 31.03.2017. године

Табела бр. 8

За месец	Број угов. рад. којима је исплаћ. зарада	Уговорени радници			Број неугов. рад. којима је исплаћ. зарада	Зарада неуговор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	564	45.674.121,50	3.339.325,61	49.013.447,11	11	951.614,84	49.965.061,95
Фебруар	568	45.432.076,84	2.156.813,59	47.588.890,43	8	626.832,49	48.215.722,92
Март	572	45.080.445,59	2.985.381,72	48.065.827,31	8	652.860,98	48.718.688,29
<b>Укупно</b>		<b>136.186.643,93</b>	<b>8.481.520,92</b>	<b>144.668.164,85</b>		<b>2.231.308,31</b>	<b>146.899.473,16</b>

За период 01.01. до 31.03.2017. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу здравствене установе износи 146.899.473,16 динара.

Увидом у картице главне књиге здравствене установе конто 131211018- Обрачунати неплаћени расходи- обрачун зарада, 231\*- обавезе за плате, додатке и накнаде запослених, 234\*- обавезе по основу доприноса на терет послодавца и Бруто биланс конто 411\*- плате, додаци и накнаде запослених и 412\*-доприноси на терет послодавца, утврђено је да је здравствена установа у контролисаном периоду за плате свих запослених обрачунала и исплатила укупно 148.900.875,02 динара, од чега се 146.899.473,16 динара односи на плате за период 01.01.-31.03.2017. године, а износ од 2.001.401,86 динара на исплату разлике за децембарску плату за све запослене (увећање 5%).

Укупна зарада за уговорене раднике износи 144.668.164,85 динара, од тога зарада која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 136.186.643,93 динара.

Део плате уговорених радника са доприносима на терет послодавца који пада на терет ЗУ износи 8.481.520,92 динара.

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неуговорене раднике износи 2.231.308,31 динара.

За исплату плата неуговорених радника и дела плате уговорених радника који пада на терет ЗУ, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 10.712.829,23 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за плате које финансира здравствена установа.

### 3. Исплаћене плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01. до 31.03.2016. године

Табела бр.9

За месец	Уговорена накнада за плате	Требована и дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика (5-2)
1	2	4	5	6
Јануар	45.142.916,66	45.674.121,50	45.674.121,50	531.204,84
Фебруар	45.142.916,67	45.432.076,84	45.432.076,84	289.160,17
Март	45.142.916,67	45.080.445,59	45.080.445,59	-62.471,08
<b>Укупно</b>	<b>135.428.750,00</b>	<b>136.186.643,93</b>	<b>136.186.643,93</b>	<b>757.893,93</b>

Здравствена установа је у целости исплатила дозначена средства за плате уговорених радника који се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 31.03.2017. године у износу од 136.186.643,93 динара.

У односу на сразмерни део уговорене накнаде за плате за период јануар-март 2017. године, требовање здравствене установе и дозначена средства за плате веће су за 757.893,93 динара.

#### 4. Исплаћене плате уговорених радника које падају на терет ЗУ

У контролисаном периоду здравствена установа је уговореним радницима исплатила из сопствених средства, преносом са рачуна сопствених средстава на буџетски рачин, део плате у износу од 8.481.520,92 динара. Ове исплате се односе на „радни учинак у проценту“ (стимулација), „радни учинак у номиналном износу“ (стимулација за ванстандардне услуге), „радни учинак за рад на пројектима“, који не спада у редовне радне обавезе запослених и исплата за рад недељом по пресуди.

Табела бр.10

Месец/ 2017.год	„Радни учинак у проценту“	„Радни учинак за ванстанд. услуге“	„Радни учинак за рад на пројектима“	Рад недељом по пресуди	Укупно исплаћено на терет ЗУ
1	2	3	4	5	6
Јануар	804.231,16	1.509.559,47	1.006.607,10	18.927,88	3.339.325,61
Фебруар	791.414,81	355.133,76	1.010.265,02		2.156.813,59
Март	883.354,34	1.081.268,42	1.020.758,96		2.985.381,72
<b>Укупно</b>	<b>2.479.000,31</b>	<b>2.945.961,65</b>	<b>3.037.631,08</b>	<b>18.927,88</b>	<b>8.481.520,92</b>

„Радни учинак у проценту“ (интерна шифра 0006), као вид стимулације се исплаћује на основу Правилника о критеријумима за утврђивање радног учинка запослених број:1295 од 23.05.2014. године. Радни учинак се утврђује појединим запосленима на основу квалитета и обима обављеног посла као и односа запосленог према радним обавезама. Исплата дела плате по основу радног учинка зависи директно од остварених прихода Института. У поступку контроле на увид је дат Преглед по врстама примања за раднике за 0006-радни учинак у проценту за јануар 2017. године, на коме се налази списак запослених са процентом учешћа, а за заокружене раднике се врши обрачун „радног учинка у проценту“ са напоменом „уз сагласност директора са потписом начелника за економско-финансијске послове. Процент увећања се обрачунава на „искалкулисану“ сатницу редовног рада – утврђену на основу расположивих сопствених средстава Института. Решења о исплати стимулације тј. „радног учинка у проценту“ нису донета од стране одговорног лица.

„Радни учинак за ванстандардне услуге“ (интерна шифра 0068), као вид стимулације се исплаћује на основу Одлуке Управног одбора о коришћењу средстава која се остварују пружањем здравствених услуга које нису обухваћене здравственим осигурањем број: 01-ХIII/1-2008 од 12.02.2008. године, на основу које се увећава основна зарада запослених који директно учествују у остваривању наведених средстава. Увећање основних зарада у номиналном износу одобрава директор Института, једном месечно за сваку организациону јединицу Института. На основу усмене изјаве начелника за економско-финансијске послове увећање зараде у номиналном износу се и исплаћује на основу Извештаја тј. списка извршених услуга, сачињеним од стране Начелника и главне сестре Одељења а у складу са „бодовним списком“. Наиме, 35% од цене извршене услуге се распоређује на раднике који су учествовали у пружању услуге, док 65% остаје на рачуну сопствених средстава.

Документација везана за доношење одлуке о исплати наведеног није дата на увид.

„Радни учинак за рад на пројектима“ (интерна шифра 0069) се исплаћује на основу Правилника о начину и процедурама реализације пројеката/програма који се финансирају из међународних извора, државних органа и других извора број:3114/3 од 03.12.2015. године. Овај вид увећања зараде се исплаћује запосленима у стручним службама Института, за све активности које не спадају у њихове редовне радне обавезе. Документација у вези исплате наведене накнаде није дата на увид.

Контролом напред наведеног, констатовано је да категорије „радни учинак“ нису обрачунате и исплаћене на терет Републичког фонда. Чланом 94. Посебног колективног уговора, дефинисано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи у складу са законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи, могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, до висине оставареног прихода, а елементи за обрачун и исплату плата из овог члана утврђују се општим актом послодавца.

#### IV КОРИШЋЕЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА УСТАНОВЕ ЗА ПЛАТЕ

За контролисани период установи је за исплату плата неуговорених радника и дела плата уговорених радника који пада на терет ЗУ било потребно сопствених средстава у укупном износу од 10.712.829,23 динара.

Табела бр.11

Р. б.	Елементи	Износ
<b>1.</b>	<b>Исплате које установа треба да изврши из сопствених средстава</b>	<b>10.712.829,23</b>
	- зарада неуговорених радника	2.231.308,31
	- зарада уговорених радника које финансира ЗУ	8.481.520,92
<b>2.</b>	<b>Сопствена средства ЗУ пребачена на буџетски рачун</b>	<b>15.730.000,00</b>
<b>3.</b>	<b>Разлика (2-1)</b>	<b>5.017.170,77</b>

Средства која је установа пренела са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун у контролисаном периоду износе 15.730.000,00 динара и за 5.017.170,77 динара су већа од потребних средстава за плате које финансира здравствена установа. Ова разлика је утрошена за друге намене које здравствена установа финансира из сопствених средстава. За намену плате за период контроле, од укупно пренетих сопствених средстава на буџетски рачун, утрошено је 10.712.829,23 динара сопствених средстава.

Даје се табеларни преглед броја извода рачуна буџетских прихода 840-144661-26 са датумом и износом пренетих средстава са рачуна сопствених прихода 840-144667-08:

Табела бр.12

Број извода	Датум извода	Износ
22	02.02.2017.	1.480.000
31	17.02.2017.	1.700.000
39	01.03.2017.	1.150.000
50	16.03.2017.	2.400.000
61	31.03.2017	9.000.000
<b>Укупно</b>		<b>15.730.000</b>

На основу свега наведеног даје се следећа рекапитулација:

Табела бр. 13

1. Пренета средства од РФЗО за плате уговорених радника за период 01.01.-31.03.2017. године	136.186.643,93
2. Пренета сопствена средства Института на буџетски рачун за плате неугворених радника и дела плате уговорених радника које не иду на терет РФЗО	10.712.829,23
3. Укупно утрошена средства за плате уговорених и неугворених радника	146.899.473,16
4. Утрошена средстава РФЗО за исплату плата уговорених радника за период 01.01.-31.03.2017. године	136.186.643,93
5. Утрошена сопствена средства за плате неугворених радника и дела плате уговорених радника који не иду на терет РФЗО	10.712.829,23
6. Разлика (1-4)	0,00

Здравствена установа је у целости исплатила дозначена средства за плате уговорених радника који се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 31.03.2017. године у износу од 136.186.643,93 динара.

**У овој контроли оспорава се укупно 413.079,13 динара, који су ненаменски утрошени из средстава обавезног здравственог осигурања и то:**

- 79.713,67 динара који су исплаћени на терет средстава здравственог осигурања, супротно члану 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.

-39.384,50 динара који су исплаћени за синдикални додатак на терет средстава здравственог осигурања, супротно члану 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

- 293.980,96 динара који су исплаћени за дежурства 6 уговорених радника, који обављају послове са скраћеним радним временом, супротно члану 53. Закона о раду.

На основу утврђеног чињеничног стања дају се следећа

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. На основу Кадровског плана Института за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, за 2013. годину број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године и измене Кадровског плана за 2013.годину, број: 112-01-01043/2013-02 од 29.08.2013. године број уговорених радника износи 586. На основу усаглашеног списка здравствене установе са филијалиом на дан 01.01.2017. године број уговорених радника у здравственој установи износи 562.

2. Увидом у радно-правну документацију, персонална досијеа 100 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (медицински, административни, технички и помоћни радници), утврђено је да се у Институту воде персонална досијеа за сва запослена лица. У прегледаним персоналним досијеима запослених налазе се сва акта од значаја за радноправни статус запослених, што је 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“, број:1/2015), као и да су испуњени услови предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова број:291/1 од 29.01.2016. године, са припадајућим изменама и допунама. 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 и остали елементи, у складу са чланом 33. Закона о раду.

3. У поступку контроле утврђено је да су основни коефицијенти контролисаних запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01... 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14). За 10 уговорених радника из узорка, који обављају субспецијалистичке послове као специјалисти магистри, утврђено је да поред основног коефицијента од 29,32, имају и додатни коефицијент за звање магистра од 0,50, што је у супротности члану 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.

4. На основу Правилника о стручном усавршавању запослених број: 731/1 од 31.03.2015. године здравствена установа је са 11 лекара закључила уговоре о стручном усавршавању, у складу са одредбама члана 184. став 9. Закона о здравственој заштити.

5. Здравствена установа је исплатила синдикални додатак на терет средстава здравственог осигурања, супротно члану 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе и Мишљења Министарства здравља број:011-00-272/2013-05 од 03.09.2013. године.

6. У поступку контроле на узорку од 20 уговорених радника којима је уговором о раду одређено скраћено радно време, утврђено је да је за 6 уговорених радника и поред скраћеног радног времена уведено дежурство, као прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. Закона о раду ("Сл. гласник РС" број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

7. За период 01.01. до 31.03.2017. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу здравствене установе износи 146.899.473,16 динара, од чега се 144.668.164,85 динара односи на плате уговорених радника, а 2.231.308,31 динара на плате неуговорених радника. Плату уговорених радника чини 136.186.643,93 динара, које је установа у целости исплатила на терет средстава обавезног здравственог осигурања и 8.481.520,92 динара, које падају на терет здравствене установе. За исплату плата неуговорених радника и дела плате уговорених радника који пада на терет ЗУ, здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном

износу од 10.712.829,23 динара. Здравствена установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун потребна средства за плате које финансира здравствена установа.

8. Здравствена установа је у периоду 01.01.-31.03.2017. године од дозначених средстава за плате ненаменски утрошила 413.079,13 динара, који се односе на исплаћени додатак за научно звање од 0,5 специјалистима магистрима у износу од 79.713,67, исплаћени синдикални додатак на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 39.384,50 динара и на дежурства 6 уговорених радника, који обављају послове са скраћеним радним временом у износу од 293.980,96 динара.

На основу напред наведеног даје се следећи:

### **ПРЕДЛОГ МЕРА**

1. Да Институт за плућне болести Војводине, Сремска Каменица, у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др.закон, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 413.079,13 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда на адресу ул. Јована Мариновића бр. 2, Београд.

Повраћај средстава се врши из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања, уплатом на подрачун буџетских средстава Дирекције Републичког фонда број: 840-26650-09, са сврхом уплате „Број записника“, са позивом на број задужења по моделу 97, „ПИБ здравствене установе – 7451616“ због ненаменски утрошених средстава обавезног здравственог осигурања која су исплаћена за:

- додатак за научно звање од 0,5 специјалистима магистрима у износу од 79.713,67 динара, супротно члану 2. тачка 13. Уредбе о коефицијентима.

- синдикални додатак на терет средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 39.384,50 динара, супротно члану 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

- дежурства 6 уговорених радника, који обављају послове са скраћеним радним временом у износу од 293.980,96 динара, супротно члану 53. Закона о раду.

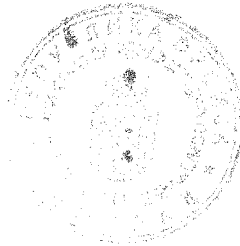
2. Налаже се Институту за плућне болести Војводине, Сремска Каменица да у року од 15 дана од дана пријема Записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01... 20/11, 65/11, 100/11, 11/12 и 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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др.закон) и да доказе о поступању достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.



На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од осам дана од дана пријема записника.

Надзорници осигурања:

1. Silva Škorić  
Силва Шкорић, дипломирани економиста
2. Дамир Марковић  
др Дамир Марковић, доктор економских наука
3. Милијана Косовић  
Милијана Косовић, дипломирани правник



**Записник се доставља:**

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Института за плућне болести Војводине
3. Архиви

59017.17/30