



Републички фонд за здравствено осигурање

Јована Мариновића бр. 2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 112053 832; факс: 381112688420  
ПИБ бр. 101288707 мат. бр. 06042945 рач. бр. 840-26650-09

**- Сектор за контролу -**

05/1 број: 450-1766/16-2  
17.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС" број 107/05, 109/05-исправка, 30/10-др. закон, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10-16-др.закон", у даљем тексту Закон о здравственом осигурању) и 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. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Службени гласник РС" број 72/13) и Налога в. д. директора Републичког фонда, 05/1 број: 450-1766/16 од 01.04.2016. године, извршена је контрола и сачињен

**З А П И С Н И К  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У  
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ ВАЉЕВО**

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

1. Ненад Павловић, дипломирани економиста
2. Иван Калиновић, дипломирани економиста

**II** Седиште контролисаног субјекта је Ваљево, Синђелићева број 62, са подацима:

- ПИБ је: 108230168;
- Шифра делатности је: 8610;
- Матични број је: 17862120;
- Бр. регистарског улошка код Привредног суда у Ваљеву је: 5-272-00.

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је Др. Добривоје Грујичић, директор Опште болнице Ваљево.

Потребну документацију дали су на увид:

- Биљана Лукић, помоћник директора за правне послове
- Катарина Васиљевић Пантелић, саветник директора,
- Снежана Живојиновић, кадровска служба
- Горан Павловић, референт обрачуна плата

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз у периоду 01.01.-31.03.2016. по уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

**V** Контрола је обављена у просторијама Опште болнице у Ваљеву, започета дана 07.04.2016. године и трајала до 11.04.2016. године, а потом настављена у просторијама РФЗО.

Контрола је вршена у складу са важећим законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Републичког фонда.

У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број 450-586/15 од 29.12.2015.године;

- Персонална досијеа уговорених радника;
- Подаци из апликације уговорених радника и електронске фактуре Филијале Ваљево;
- Економско-финансијска документација Опште болнице Ваљево.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## НАЛАЗ

### 1. Наменско трошење средстава за плате у периоду 01.01.-31.03.2016.године

#### *Приходи и уговорена средства за плате за 2016. годину*

Филијала за Колубарски округ са седиштем у Ваљеву и Општа болница Ваљево закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 05 број 450-586/15 од 29.12.2015. године, а у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС" број 110/15).

Сразмерни део Уговором опредељених средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016. године износи 271.173.501,00 динара.

Стање на рачунима ОБ Ваљево за контролисани период је било следеће:

Рачун	Бр. Рачуна	Стање на дан 01.01.2016.	Стање на дан 31.03.2016.
Текући рачун буџета	840-856661-63	85.970.322,16	89.747.070,59
Текући рачун сопств. Прихода	840-840667-30	2.116.210,37	796.569,02

Структура остварених прихода по изворима за контролисани период је следећа :

Приход од РФЗО	382.304.741,03
Сопствени приход	8.262.510,33
Приход од партиципације	1.732.504,00
Донације	317.000,00
Приход од Министарства здравља	302.201,11
Приход од МУП-а Београд	2.350,63
Укупно	392.921.307,10

#### *Контрола радноправне документације, броја уговорених радника и обрачуна плата*

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Општа болница Ваљево има Статут број ОБ13-01-04 од 18.07.2013. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број 110-00-170/2013-02 од 22.07.2013. године.

Општа болница Ваљево нема Правилник о организацији и и систематизацији радних места. У поступку контроле надзорницима осигурања дата је на увид радна верзија Нацрта Правилника о организацији и систематизацији радних места према Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводина и систему локалних самоуправа за 2015.годину ("Службени гласник РС" број 101/2015 од 08.12.2015.године, у даљем тексту Одлука о максималном броју запослених).

Општа болница Ваљево користи Правилник о организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ваљево број ЗЦ-02-760 од 30.09.1999. године, Одлуку о измени правилника број ЗЦ-01-7571, ЗЦ-01-7571/I и ЗЦ-01-7571/II од 17.12.2010. године, Одлуку о измени и допуни правилника број ЗЦ-01-6870 од 02.08.2012. године, ЗЦ-01-2654 од 19.03.2012. године, Одлуку о измени и допуни правилника број ЗЦ-01-7365 од 04.12.2009.,

Одлука о допуни правилника број ЗЦ-01 од 16.09.2008. године, Одлуку о допуни правилника ЗЦ-01 од 15.03.2012. године, Одлуку о допуни правилника ЗЦ-01-1374 од 18.02.2013. године, Одлуку о допуни правилника ЗЦ-01-1375 од 18.02.2013. године, Одлуку о измени правилника ЗЦ-01-7188 од 27.11.2009. године, и Одлуку о допуни правилника ЗЦ-01-4848 од 09.08.2011. године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Општу болницу Ваљево за 2015. годину, број 112-01-520/2015-02 од 04.06.2015. године.

Кадровски план за 2015. годину

Табела 1

Кадровски план за 2015.годину					Укупан број радника који обављају послове за потребе РФЗО утврђен Кадровским планом за 2015. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2015. годину
Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници укључујући и возаче ХМП		
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
220	3	737	19	283	1262	1316
Апликација уговорених радника						
204	3	712	18	254	1191	

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2015. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Општој болници Ваљево је 1262.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводина и систему локалних самоуправа за 2015.годину Општој болници Ваљево опредељено је 1.224 запослена.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016. године у Апликацији уговорених радника која се води у филијали за Колубарски округ је 1.191. По евиденцији ОБ Ваљево, број уговорених радника је 1.193. Разлику чине два радника : дипломирани економиста који обавља функцију заменика директора ОБ Ваљево за економско финансијске послове, и биохемичар. За та два радника ОБ Ваљево оспорава став РФЗО да је реч о неуговореним радницима.

Надзорници осигурања извршили су увид у радно- правну документацију (персонална досијеа) за 202 уговорена радника свих структура, изабраних методом случајног узорка (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Општој болници Ваљево воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, у већини случајева одговарајући анекси уговора, докази о стручној спремности запосленог, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно-правне односе што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС („Службени гласник РС“ број 1/2015 од 06.01.2015. године, у даљем тексту Посебни колективни уговор за здравствене установе).

Контролом је утврђено да су у великом броју случајева Уговори о раду са запосленима потписани у време постојања Здравственог центра Ваљево односно да по оснивању Опште болнице Ваљево уговори о раду нису потписани са овим правним лицем.

Само они запослени код којих је дошло до неке промене у радном односу односно они запослени који су примљени у радни однос по оснивању Опште болнице Ваљево (децембар 2013.године) имају потписане уговоре о раду или анексе уговора са ОБ Ваљево.

У поступку контроле утврђено је да се у свим персоналним досијеима не налазе решења за плаћена одсуства по захтеву запослених. Одговорна лица у Болници Ваљево изјавила су да се Решења увек доносе када су захтеви запослених достављени путем писарнице а не и у случајевима када се захтеви упућују усменим путем. У том случају обрачун плата се врши на основу евиденционих листа потписаних од стране начелника службе и главне сестре.

Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања на узоркованим досијеима. Примењени основни и додатни

коэффициенти су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02, 30/02, 32/02, 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).

У свим контролисаним случајевима је установљено да запослени у Општој болници Ваљево раде на систематизованим радним местима са адекватном школском спремом.

Контролом наменског трошења средстава за плате обухваћени су и запослени лекари који се у периоду контроле налазе на стручном усавршавању. Увидом у персонална досијеа за наведене лекаре, утврђено је да је Општа болница Ваљево са свима закључила уговоре о специјализацији. У табели 2 дат је преглед лекара који се налазе на стручном усавршавању.

Табела 2

РБ	ЈМБГ	Област специјализације
1	2903983****9	интерна медицина
2	0208985****8	анестезија са реаниматологијом
3	2604965****6	општа хирургија
4	0411980****1	интерна медицина
5	1809976****0	анестезија са реаниматологијом
6	1903982****9	ортопедија и трауматологија
7	1812986****3	анестезија са реаниматологијом
8	1409981****5	анестезија са реаниматологијом
9	0306978****2	клиничка биохемија
10	1108978****8	радиологија
11	0303984****7	интерна медицина
12	1708981****8	интерна медицина
13	1106977****3	општа хирургија
14	2804979****1	интерна медицина
15	2910981****3	интерна медицина
16	2701981****5	интерна медицина
17	0610977****1	педијатрија
18	1011982****2	интерна медицина
19	0608984****2	интерна медицина
20	2609985****4	патологија
21	0107977****8	физ.мед.и рехабилитација
22	2601975****2	ортопедија и трауматологија
23	3008982****0	гинекологија и акушерство
24	1004976****8	гинекологија и акушерство
25	1010978****6	психијатрија
26	1211982****1	психијатрија

### Преглед преноса средстава за плате од стране РФЗО

Уговорена средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016. године, средства које је здравствена установа исказала у захтеву за потребним средствима и пренета средства од стране Републичког фонда за здравствено осигурање приказана су у Табели 3:

Табела 3

Месец	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Требована средства за плате	Пренета средства за плате РФЗО
1	2	3	4
Јануар	90.391.167	88.554.764,79	88.554.764,79
Фебруар	90.391.167	86.015.700,15	86.015.700,15

Март	90.391.167	91.809.344,00	91.809.344,00
УКУПНО	271.173.501	266.379.808,94	266.379.808,94

Републички фонд за здравствено осигурање пренео је Општој болници Ваљево у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, средства за плате у износу 266.379.808,94 динара од Уговором одређених средстава за плате за период 01.01.-31.12.2016. године (1.084.694.000 динара за целу 2016. годину).

На основу захтева за потребним средствима, Републички фонд за здравствено осигурање је вршио пренос средстава за плате.

#### **Исплате плата Опште болнице Ваљево**

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППП-ПД обрасце, сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи пренетих средстава, исплаћене плате уговореним радницима Опште болнице Ваљево и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела 4

Месец	Број радника	Укупно исплаћена средства за плате	Пренета средства за плате уговорених радника ОБ Ваљево	Разлика
1	2	3	4	5=(4-3)
Јануар	1.221	89.048.756,24	88.554.764,79	-493.991,45
Фебруар	1.201	86.535.506,95	86.015.700,15	-519.806,80
Март	1.199	92.266.131,91	91.809.344,00	-456.787,91
УКУПНО		267.850.395,10	266.379.808,94	-1.470.586,16

Општа болница Ваљево је за плате уговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године исплатила средства у износу од 266.379.808,94 динара, колико је и пренето од стране РФЗО. Разлика између више исплаћених средстава за плате радника (од 1.470.586,16 динара) и пренетих средстава од стране РФЗО се односи на исплате из сопствених средстава Опште болнице. Исплате су вршене директно са рачуна сопствених средстава. Преглед исплата је дат у табели 4.1.

Табела 4.1

Месец	Синдикални додаци	Стимулације	Прековремени рад ВТО	Прековремени рад гинекологија	Плате неуговорених радника	Укупно
1	3	4	5	6	7	8
Јануар	61.538,45	65.056,07	117.501,37	184.839,49	65.056,07	493.991,45
Фебруар	61.538,45	65.056,07	184.132,01	144.024,78	65.056,07	519.807,38
Март	0,00	82.390,97	292.005,81	0,00	82.390,97	456.787,75
УКУПНО	123.076,90	212.503,11	593.639,19	328.864,27	212.503,11	1.470.586,58

У следећим табелама су преиказане исплате из сопствених средстава по месецима и врсти, заједно са датумом исплате и бројем извода рачуна сопствених средстава:

Табела 4.2 – синдикални додаци

Месец	Бр. извода	Датум извода	Износ исплате - синдикални додатак
1	3	4	5
Јануар	35	24.02.2016.	61.538,45
Фебруар	53	21.03.2016.	61.538,45
Март	0	0	0
УКУПНО			123.076,90

Табела 4.3 – стимулације

Месец	Бр. извода	Датум извода	Износ исплате - стимулација
1	3	4	5
Јануар	20	01.02.2016.	65.056,07
Фебруар	39	01.03.2016.	65.056,07
Март	62	01.04.2016.	82.390,97
УКУПНО			212.503,11

Табела 4.4 – ВТО

Месец	Бр. извода	Датум извода	Износ исплате-ВТО
1	3	4	5
Јануар	12	01.02.2016.	117.501,37
Фебруар	22	24.02.2016.	184.132,01
Март	29	17.03.2016.	292.005,81
УКУПНО			593.639,19

Табела 4.5 – гинекологија

Месец	Бр. извода	Датум извода	Износ исплате-гинекологија
1	3	4	5
Јануар	15	10.02.2016.	184.839,49
Фебруар	29	17.03.2016.	144.024,78
Март	0	0	0
УКУПНО			328.864,27

Табела 4.6 – неуговорени радници

Месец	Бр. извода	Датум извода	Износ исплате - неуговорени
1	3	4	5
Јануар	20	01.02.2016.	65.056,07
Фебруар	39	01.03.2016.	65.056,07
Март	62	01.04.2016.	82.390,97
УКУПНО			212.503,11

Неуговорени радник је дипломирани фармацеут, који је ангажован због упражњеног места услед одласка стално запосленог радника.

У табели бр. 5 се налази преглед запослених који су у периоду 01.01.-31.03.2016. године били неуговорени радници, а средства за плату су исплаћена из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу од 539.832,55 динара .

Табела 5

Месец	Матични број	Исплаћено	Укупно исплаћено за месец
Јануар	0902983****4	33.845,12	131.609,69
	0808963****8	97.764,57	
Фебруар	0901953****4	4.224,54	205.530,71
	1601958****1	10.244,89	
	1007957****3	4.092,99	
	1910964****4	10.195,91	
	0808963****8	97.808,73	
	1810962****8	6.643,15	
	1307960****9	6.607,57	
	0902983****4	65.712,93	
Март	0808963****8	105.640,14	202.692,15
	0902983****4	97.052,01	
<b>Укупно за период</b>			<b>539.832,55</b>

Захтевима Филијале 05 број: 121-209/16 од 21.02.2016.године, 05 број: 121-345/16 од 21.03.2016.године и 05 број: 121-466/16 од 22.04.2016.године за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника а у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама 01број:450-2879/15 од 11.06.2015.године, од Опште болнице Ваљево је тражено да изврши повраћај средстава у износу од 539.832,55 динара на подрачун филијале.

### Контрола обрачуна исплате плата

Увидом у 295 исплатних листића за запослене различите структуре (директор, заменик директора, начелници служби, лекаре, медицинске сестре, возачи) за контролисани период, утврђено је да се нето плата запослених, исказана у платном листићу слаже са исплаћеном нето платом приказаном на списковима према банкама. Упоредивањем извода из појединачне пореске пријаве и извода Здравствене установе, утврђено је да је здравствена установа измирила обавезе за порезе и доприносе за целокупан контролисани период.

У контролисаном периоду здравствена установа је исплаћивала стимулације запосленим радницима са рачуна сопственог прихода.

У наредној табели 6 дат је преглед исплаћене стимулације у периоду 01.01-31.03.2016. године по месецима са датумима плаћања и бројем извода:

Табела 6

Ред. бр.	Месец	Број радника којима је исплаћена стимулација	Датум плаћања	Број извода	Износ средстава
1	Јануар	2	01.02.2016.	20	65.056,07
2	Фебруар	2	01.03.2016.	39	65.056,07
3	Март	4	01.04.2016.	62	82.390,97
УКУПНО					212.503,11

У контролисаном периоду здравствена установа је исплаћивала са рачуна сопственог прихода додаток на плату запосленима који су месечно остварили преко 10 сати дежурства у виду прековременог рада (најчешће гинеколога и неонатолога) а за које није добијена сагласност Министарства здравља Републике Србије - табела 7.

Табела 7

Ред. бр.	Месец		Број радника којима је исплаћен прековремени рад дужи од 40 сати	Датум плаћања	Број извода	Исплаћена средства
1	јануар	1. део	8	01.02.2016.	12	117.501,38
		2. део	10	10.02.2016.	15	184.839,49
2	фебруар	1. део	9	24.02.2016.	22	184.132,01
		2. део	11	17.03.2016.	29	144.024,78
3	март	1. део	9	17.03.2016.	29	107.466,67
		2. део	8	18.03.2016.	30	184.539,14
<b>УКУПНО</b>						922.503,47

Увидом у радноправну документацију надзорници осигурања су утврдили да одређени број запослених са скраћеним радним временом остварује прековремени рад. У уговорима о раду за наведене запослене утврђено је скраћено радно време изреком да је то пуно радно време. За увођење дежурства као вида прековременог рада за категорије запослених са скраћеним радним временом, одговорна лица у ОБ Ваљево су навели да је неопходно услед законских ограничења у виду максималног броја запослених. Постојећи број запослених у случају укидања прековременог рада не би био довољан за пружање адекватне здравствене заштите осигураним лицима. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 43 запослена за период 01.01.2016.-31.03.2016. године од којих је 25 здравствених радника а 18 немедицинских. Од 25 здравствених радника чије обрачунске листиће су надзорници осигурања контролисали 17 здравствених радника су радили са скраћеним радним временом од којих је 11 остварило и прековремени рад у облику дежурства (9 лекара и 2 медицинске сестре). Од овог броја 5 лекара (3 анестезиолога и 2 ортопеда) су имали сагласност Министарства здравља Републике Србије за прековремени рад и преко 40 часова месечно на основу сагласности.

Општа болница Ваљево је на наведени начин (исплатом прековременог рада-дежурства за 4 лекара и 2 сестре од контролираног узорка) поступила супротно члану 53. став 4. Закона о раду који предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52 овог Закона не може одредити право на прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено. Износ ненаменски утрошених средстава обавезног здравственог осигурања за период јануар-март 2016.године износи 381.916,74 динара.

На табели 7а дат је преглед запослених са скраћеним радним временом који су остварили прековремени рад дежурство супротно члану 53. став 4. Закона о раду.

ЈМБГ	Занимање	Служба	Јануар	Фебруар	Март	Укупно јануар-март
1411959****8	Лекар	Дечија хирургија	30.893,99	9.744,89	15.946,19	56.585,07
1209958****4	Лекар	Гинекологија	33.558,43	34.623,78	33.558,43	101.740,64
0902965****5	Лекар	Гинекологија	34.623,78	34.623,78	33.558,43	102.805,98
1108959****7	Лекар	Хирургија	35.435,99	34.789,14	35.435,99	105.661,12
1805974****8	Мед. Технич.	Трансфузија	2.865,65			2.865,65
1106971****3	Мед.техничар	Гинекологија	6.129,14	6.129,14		12.258,28
						381.916,74



Скраћивање радног времена вршено је на основу Акта о процени ризика на радном месту у у радној околини који је донет у време постојања Здравственог центра Ваљево. ЗЦ-01-1954 од 03.04.2009.године. По формирању Опште болнице Ваљево није доношен нови Акт о процени ризика. По наведеном акту о процени ризика наведене су службе за које је процењено да су са повећаним ризиком рада и по основу тога имају скраћено радно време-табела 8.

Табела 8:

РБ	Служба	Скраћено радно време
1	Хирургија	Лекаре и медицинске сестре у полуинтензивној нези
2	Инфективно	Лекари и медицинске сестре
3	Ангио сала	Лекари и медицинске сестре
4	Рентген	Лекари и медицинске сестре
5	Пријемно ургентни центар	Лекари и медицинске сестре
6	Анестезија	Лекари и медицинске сестре
7	Коронарно	Лекари и медицинске сестре
8	Дијализа	Лекари и медицинске сестре
9	Хематологија	Лекари и медицинске сестре
10	Поливалентна	Лекари и медицинске сестре
11	Патологија	Лекари и медицинске сестре
12	Микробиологија	Лекари и медицинске сестре
13	Психијатрија	Лекари и медицинске сестре
14	Операциони блок	Лекари и медицинске сестре
15	Урологија	Лекаре и медицинске сестре у полуинтензивној нези
16	Гинекологија	Лекари и медицинске сестре у породилишту
17	Неонатологија	Лекари и медицинске сестре у породилишту
18	Офтамологија	Лекари
19	Пнеумофтизиологија	Лекари и медицинске сестре
20	Ортопедија	Лекаре и медицинске сестре у полуинтензивној нези
21	Неурологија	Лекари и медицинске сестре
22	ОРЛ	Лекари

Обрачун и исплата плата регулисана је чланом 104-117. Закона о раду ("Службени гласник РС" број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14, у даљем тексту Закон о раду), као и члановима 91.-106. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

У складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС" број 34/01, 62/06-др. закон, 63/06-испр. др. закона, 116/08-др. закони, 92/11, 99/11-др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16) плата одређена чланом 2. поменутог Закона исплаћује се у пуном радном времену. Плата се утврђује на основу множења основице за обрачун плате са одговарајућим коефицијентом, додатака на плате и пореза и доприноса за обавезно здравствено осигурање, као и дела плате по основу радног учинка. Обрачун минулог рада врши се на бази редовног рада.

Множењем основице за обрачун плата и одговарајућег коефицијента добија се накнада за редован рад, која представља основицу за обрачун додатака на плату.

Контролом обрачуна плата у Општој болници Ваљево запажено је да се основица за обрачун плата обрачунава на просечан фонд сати од 174 часа месечно, коригована за остварене сате у месецу. Начин на који се ради обрачун плате је:

Коефицијент из Уредбе X Цена рада = Добијени Износ / 174 = Цена једног сата за запосленог  
 Број сати редовног рада у месецу X добијена цена једног сата = Износ плате за запосленог

Надзорници осигурања су мишљења да је овакав начин обрачуна плате у супротности са чланом 91. Тачка 4 Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Наведеним чланом прописано је да се основна плата и додаци на плату рачунају на просечан фонд часова рада од 174 месечно.

Здравствена установа својим обрачуном плата доводи запослене у ситуацију да у месецима када има више радних дана у месецу остваре већу плату него што би имали да им је обрачунато и исплаћено по Колективном уговору упросечених 174 часа и обрнуто да у месецима који имају мањи фонд сати (на пример фебруар) остваре мању плату.

Увидом у исплатне листиће ОБ Ваљево утврђено је да на исплатном листићу нема оцене рада по основу радног учинка што је дефинисано Уредбом о изменама и допунама Уредбе о корективном коефицијенту, највишем процентуалном увећању основне плате, критеријумима и мерилима за део плате који се остварује по основу радног учинка, као и начину обрачуна плате, запослених у здравственим установама („Сл. гласник РС“ број 101/12). Наиме, наведеним прописом дефинисано је да се за запослене у здравственим установама које обављају делатност на секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите, део плате по основу радног учинка обрачунава као да је запослени остварио оцену 5 по основу обима и квалитета обављеног рада. Неопходни елементи платног листића за обрачун зараде и накнаде зарада дефинисани су и Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде („Сл. гласник РС“ број 90/14).

У контролисаном периоду Општа болница Ваљево је имала пет синдикалних представника, и за сваког од њих је донела Решење о увећању месечне плате у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, а сходно члану 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

Контролом обрачуна плата утврђено је да је Општа болница Ваљево исплаћивала увећање зараде по основу вршења синдикалне функције са сопственог рачуна за 5 председника синдиката -табела бр:9.

Табела 9

Ред. бр.	Месец	Број радника којима је исплаћиван синдикални додатак	Датум плаћања	Број извода	Износ средстава
1	Јануар	5	24.02.2016.	35	61.538,45
2	Фебруар	5	21.03.2016.	53	61.538,45
3	Март	-	-	-	-
УКУПНО					123.076,90

Контролом обрачуна плата Опште болнице Ваљево, уочено је да је у контролисаном периоду у оквиру обрачуна плата, исплаћиван и додатак за прековремени рад. Законски основ за исплаћивање додатка на плате по основу прековременог рада је Одлука директора ОБ Ваљево број: ОБВ-01-2657 од 27.03.2014. године.

Обрачун и исплата приправности у Општој болници Ваљево вршена је периоду јануар-март 2016. године за 7 немедицинских односно техничких радника.

Обрачун и исплата приправности техничким радницима Опште болнице Ваљево вршена је у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити, којим је у ставу 6. прецизирано да само здравствени радници имају право на увећану зараду по основу

приправности. С обзиром да су технички радници немедицински радници и да по Закону о здравственој заштити не остварују право на увећану зараду по основу приправности, Општа болница Ваљево је исплатама у периоду јануар-март 2016.године ненаменски утрошила средства Фонда у износу од 11.584,77 динара. Преглед исплаћене приправности немедицинским радницима дат је у табели бр 10:

Табела 10

РБ	ЈМБГ	Месец	Сати	Износ оспорења
1	3003968*****0	1	48,00	929,88
		2	48,00	929,88
		3	72,00	1.394,83
2	1611957*****1	1	48,00	929,88
3	2808976*****8	1	24,00	464,94
		2	24,00	464,94
		3	24,00	464,94
4	309976*****7	1	48,00	929,88
		1	12,00	232,47
5	208959*****6	1	24,00	464,94
		2	18,00	348,71
		3	40,00	774,90
6	1304974*****5	1	24,00	464,94
		2	24,00	464,94
		3	24,00	464,94
7	1808973*****3	1	24,00	464,94
		2	48,00	929,88
		3	24,00	464,94
<b>УКУПНО</b>			<b>598,00</b>	<b>11.584,77</b>

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01.-31.03.2016.године у секундарној здравственој заштити

На основу члана 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе , запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, у складу са колективним уговором код послодавца. Здравствена установа за накнаду трошкова превоза запосленима исплаћује готовину и набавља месечне претплатне карте. У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду.

Увидом у картицу партнера ОБ Ваљево и месечне рекапитулације, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника у примарној здравственој заштити, који се даје у наредној табели.

Табела 11

РБ	Месец	Број угов. радника	Требована	Пренето	Исплаћено	Пренето-Исплаћено
1	Јануар	1.071	2.413.665,14	2.413.665,14	2.413.665,14	0
2	Фебруар	1.052	2.267.601,63	2.267.601,63	2.267.601,63	0
3	Март	1.063	2.661.991,32	2.661.991,32	2.661.991,32	0
	Укупно		7.343.258,09	7.343.258,09	7.343.258,09	0

У контролисаном периоду Општој болници Ваљево су пренета средства за превоз уговорених радника у секундарној здравственој заштити у укупном износу од 7.343.258,09 динара колико је општа болница и утрошила.

<i>Утврђене неправилности</i>	<i>01.01.-31.03.2016. године</i>
<i>Ненаменско трошење средстава за плате за 2 неугговорена радника</i>	<b>539.832,55</b>
<i>Ненаменско трошење средстава за плате за исплату сати прековременог рада за 6 медицинских радника са скраћеним радним временом супротно члану 53. став 4. Закона о раду</i>	<b>381.916,74</b>
<i>Ненаменско трошење средстава за плате за исплату сати приправности за 7 немедицинских радника</i>	<b>11.584,77</b>
<b>УКУПНО:</b>	<b>933.334,06</b>

Укупно утврђене неправилности износе 933.334,06 динара, од чега 539.832,55 динара је износ по основу ненаменског трошење средстава за плате за неугговорене раднике утврђен у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама 01број:450-2879/15 од 11.06.2015.године а који је ОБ Ваљево већ Захтевом за повраћај филијале Ваљево обавезана да врати, 381.916,74 динара на име Ненаменско трошење средстава за плате за исплату сати прековременог рада за 6 медицинских радника са скраћеним радним временом супротно члану 53. став 4. Закона о раду и 11.584,77 динара на име ненаменског трошење средстава за плате за исплату сати приправности за 7 немедицинских радника.

### **ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА**

На основу контроле наменског трошења средстава за плате и превоз у периоду 01.01.2016.- 31.03.2016. године, може се констатовати следеће:

1. Републички фонд за здравствено осигурање – Филијала за Колубарски округ са седиштем у Ваљево и Општа болница Ваљево закључили су Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину 01 број 450- 586/15 од 29.12.2015.године, у складу са одредбама Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину ("Службени гласник РС" број 110/15).
2. Општа болница Ваљево нема Правилник о организацији и систематизацији радних места. У примени је Правилник о организацији и систематизацији радних места Здравственог центра Ваљево број ЗЦ-02-760 од 30.09.1999. године и одлуке којима су вршене измене у систематизацији радних места у наведеној установи. У поступку контроле надзорницима осигурања дат је на увид радна верзија Нацрта Правилника о организацији и систематизацији радних места према Одлуци о максималном броју запослених. Правилник о организацији и систематизацији радних места који користи односи се на Здравствени центар Ваљево који је престао да постоји у децембру 2013.године.
3. У Општој болници Ваљево воде се персонална досијеа за сва запослена лица, која су

обухваћена узорком за контролу. У персоналним досијеима налазе се радне књижице, уговори о раду, у већини случајева одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог, решења о коефицијенту за обрачун и исплату плата, као и остали акти од значаја за радно - правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе. У поступку контроле утврђено је да се у појединим персоналним досијеима не налазе решења за плаћена одсуства по захтеву запослених, и то у случајевима када се подношење захтева за плаћено одсуство врши усменим путем.

4. У Општој болници Ваљево је у моменту вршења контроле било на специјализацији 26 лекара и са свима су закључени уговори о специјализацији, који се налазе у њиховим персоналним досијеима. У контролисаном периоду здравствена установа није закључивала нове уговоре о специјализацији.
5. Општа болница Ваљево је део пренетих средства за плате користила за исплату плата појединим неугвореним радницима. Захтевом Филијале 05 број: 121-209/16 од 21.02.2016.године, 05 број: 121-345/16 од 21.03.2016.године и 05 број: 121-466/16 од 22.04.2016.године за повраћај више пренетих средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника а у складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама 01број:450-2879/15 од 11.06.2015.године од Опште болнице Ваљево је тражено да изврши повраћај средстава у износу од 539.832,55 динара на подрачун филијале. Општа болница није поступила по захтеву филијале.
6. Увидом у 295 исплатних листића за запослене различите структуре (директор, заменик директора, начелници служби, лекаре, медицинске сестре, возачи) за контролисани период, утврђено је да се нето плата запослених, исказана у платном листићу слаже са исплаћеном нето платом приказаном на списковима према банкама. Упоредивањем извода из појединачне пореске пријаве и извода здравствене установе, утврђено је да је здравствена установа измирила обавезе за порезе и доприносе за целокупан контролисани период.
7. У контролисаном периоду здравствена установа је исплаћивала стимулације за 4 запослена радника. Стимулације су исплаћиване са рачуна сопственог прихода у износу од 212.503,11 динара. Са рачуна сопственог прихода су исплаћиване и надокнаде за прековремени рад у трајању дужем од 40 сати месечно.
8. У поступку контроле констатовано је да је ОБ Ваљево из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за уговорене раднике исплатила прековремени рад запосленима (6 запослених од контролисаног узорка) који раде у режиму скраћеног радног времена у укупном износу од 381.916,74 динара. Члан 53. став 4. Закона о раду који предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52 овог Закона не може одредити право на прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.
9. Службе ортопедије и анестезије остваривале су дежурство као прековремени рад и у времену дужем од 40 сати месечно на основу сагласности Министарства здравља РС.
10. Контролом обрачуна запажено је да се основица за обрачун плата обична на просечан фонд сати од 174 часа месечно, коригована за остварене сате у месецу. Запослени у месецима када има више радних дана у месецу остварују већу плату него што би имали да им је обрачунато и исплаћено по Колективном уговору упросечених 174 часа. Обрнуто, у месецима који имају мањи фонд сати запослени остварују мању плату него да је она обрачуната по Посебном колективном уговору за здравствене установе .
11. У контролисаном периоду за пет синдикалних представника исплаћивана је увећања плата. ОБ је за сваког од њих је донела Решење о увећању месечне плате у висини три основице утврђене за обрачун и исплату плата запослених у здравству, а сходно члану 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе. Износ од 123.076,90 динара је исплаћен из сопствених средстава.
12. Контролом је утврђено да је обрачун и исплата приправности техничким радницима Опште болнице Ваљево вршена је у супротности са чланом 78. Закона о здравственој заштити којим је у ставу 6. прецизирано да само здравствени радници имају право на увећану зараду по основу приправности. Обзиром да су технички радници немедицински радници и да по Закону о здравственој заштити не остварују

право на увећану зараду по основу приправности Општа болница Ваљево је исплатама у периоду 01.01.-31.03. 2016.године ненаменски утрошила средства Фонда у износу од 11.584,77 динара.

13. ОБ Ваљево је у складу са чланом 104. Посебног колективног уговора за здравствене установе, исплаћивала средства за накнаду трошкова превоза запосленима. Средства у износу од 7.343.258,09 динара су наменски утрошена.

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Налаже се Општој болници Ваљево да обрачун приправности врши у складу са чланом 78. Закона о здравственој заштити.
2. Налаже се Општој болници Ваљево да усклади радно правну документацију у складу са чланом 77. Закона о раду и чланом 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе.
3. Да Општа болница Ваљево у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр.,108/13 и 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање у укупном износу од 393.501,51 динара и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 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:

- ненаменског трошење средстава за исплату прековременог рада медицинским радницима са скраћеним радним временом супротно члану 53. став 4. Закона о раду у износу од 381.916,74 динара за период јануар-март 2016.године.
- ненаменског трошења средстава за плате за исплату приправности немедицинским радницима супротно члану 78. Закона о здравственој заштити у износу од 11.584,77 динара за период јануар-март 2016.године.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу, на адресу Јована Мариновића бр:2, 11 000 Београд у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО,
2. Директору Опште болнице Ваљево
3. Архиви.

### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА

1. Павловић Ненад

2. Иван Калиновић



*[Handwritten signatures in blue ink]*

5 0216.31/1