

Републички фонд за здравствено осигурање

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

- Сектор за контролу -

05/1 Број: 450-2069/17-3  
27.04.2017. 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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-УС, 106/15 и 10/16-др. закон), члана 28. тачка 10) Статута Републичког фонда за здравствено осигурање („Службени гласник РС”, број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15), чланова 11. и 14. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС”, број: 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање за вршење контроле, 05/1 број: 450-2069/17 од 12.04.2017. године, извршена је контрола у Клиничко-болничком центру Земун и сачињен:

### ЗАПИСНИК О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У КЛИНИЧКО-БОЛНИЧКОМ ЦЕНТРУ ЗЕМУН

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

1. Дамир Сејдиновић, дипл. економиста,
2. Јасмина Самарџић, дипл. правник.

II Седиште контролисаног субјекта је у Београду - Земун, улица Вукова бр. 9, са подацима:

- ПИБ: 100105205
- Шифра делатности: 8610
- Матични број: 07030100.

III Одговорно лице за период вршења контроле:

Проф. др Драгош Стојановић, директор Клиничко-болничког центра Земун.

Потребну документацију дали су на увид:

1. Зорица Јововић – начелник Службе за економско-финансијске послове,
2. Александра Видаковић – в.д. шефа одељења за правно-административне послове,
3. Вера Митровић-Гемовић – шеф правних послова и одсека за јавне набавке,
4. Јелена Аврамовски – шеф одсека финансијске оперативе,
5. Весна Чабриновић – шеф одељења рачуноводства.

**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 вршена у периоду од 19.04.2017. године до 21.04.2017. године у Клиничко-болничком центру Земун и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

**VI** Контрола је вршена у складу са 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 2017. годину;
- Кадровски план Министарства здравља за Клиничко-болнички центар Земун за 2014. годину;
- Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Статут Клиничко-болничког центра Земун;
- Правилник о унутрашњој организацији Клиничко-болничког центра Земун;
- Акт о систематизацији радних места у Клиничко-болничком центру Земун;
- општа акта о радном времену запослених у здравственој установи;
- персонална досијеа уговорених радника;
- финансијско-рачуноводствена документација.

На основу увида у наведену документацију, даје се следећи

### НАЛАЗ

## **I КОНТРОЛА РАДНО-ПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА**

### **1. Кадровски план Клиничко-болничког центра Земун**

У Клиничко-болничком центру Земун у контролисаном периоду у примени је био Кадровски план за 2014. годину, број: 112-01-00952/52/2014-02 од 06.08.2014. године, који је донело Министарство здравља Републике Србије. Кадровским планом је утврђено да је укупан број запослених, на одређено и неодређено време, у Клиничко-болничком центру Земун 1305, од чега 1209 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину дат је у табели број 1.

**Табела бр. 1 – преглед броја запослених у здравственој установи утврђен Кадровским планом за 2014. годину**

Уговорени број радника са РФЗО					Број запослених у стоматолошкој служби	Укупан број уговорених радника утврђен кадровским планом за 2014.г.	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2014.г.
здравствени радници			Немедицински радници укључујући и возаче ХМП					
доктори медицине	Фармацеут-биокемичар	здравствени радници са ВШС и ССС		здравствени сарадници				
264	8	707	7	223	0	1209	0	1305

## **2. Статут Клиничко-болничког центра Земун**

Чланом 141. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05 и 106/15, у даљем тексту: Закон о здравственој заштити) је прописано да здравствена установа има статут којим се уређује делатност, унутрашња организација, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, заменика директора, односно помоћника директора за образовни и научноистраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад установе. Ставом 2. наведеног члана је прописано да на статут здравствене установе, који доноси управни одбор, сагласност даје оснивач.

У контролисаном периоду у Клиничко-болничком центру Земун су питања која се односе на делатност, унутрашњу организацију, управљање, пословање, услове за именовање и разрешење директора, заменика директора, помоћника директора за образовни и научно-истраживачки рад, као и друга питања од значаја за рад здравствене установе била уређена одредбама Статута Клиничко-болничког центра Земун, број: 3095 од 09.09.2009. године, који је донео Управни одбор здравствене установе на седници одржаној дана 11.12.2006. године. На Статут Клиничко-болничког центра Земун сагласност је дала Скупштина Града Београда решењем број: 5-37/07-С од 20.02.2007. године.

## **3. Унутрашња организација и систематизација послова у Клиничко-болничком центру Земун**

Чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05 и 75/14, у даљем тексту: Закон о раду) је прописано да се правилником о организацији и систематизацији послова, који доноси надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца, утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања у складу са законом.

У контролисаном периоду у Клиничко-болничком центру Земун унутрашња организација је била уређена одредбама Правилника о унутрашњој организацији Клиничкоболничког центра Земун - Београд, број: 581/1 од 11.02.2016. године. Чланом 2. Правилника је прописано да унутрашњу организацију центра чине: Управа центра и следеће медицинске организационе јединице центра: Клиника за хирургију, Клиника за интерну медицину, Болница за гинекологију и акушерство, Болница за педијатрију и Заједничке медицинске службе, односно Кабинет интерне ревизије, Служба за правне и административне послове, Служба за економско-финансијске послове и Служба за техничке и друге сличне послове као немедицинске организационе јединице центра.

Сагласно члану 131. Закона о здравственој заштити и члану 23. Статута Клиничко-болничког центра Земун директор здравствене установе је донео Акт о систематизацији радних места, број: 582 од 08.02.2016. године којим је утврђена систематизација радних места у здравственој установи. Актом је утврђен укупан број систематизованих радних места, као и услови за обављање систематизованих послова, док сам акт не садржи описе појединачних послова.

## **4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата уговорених радника**

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили су увид у радноправну документацију (персонална досијеа) 100 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура.

Контролом је утврђено да се у Клиничко-болничком центру Земун воде персонална досијеа за сва запослена лица обухваћена контролисаним узорком, у складу са чланом

16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 1/2015, у даљем тексту: Посебан колективни уговор). У персоналним досијеима се налазе уговори о раду, анекси уговора о раду, решења о плати, докази о стручној спреми запослених, као и остала акта од значаја за радноправни статус запослених.

#### 4.1. Уговори о раду, анекси уговора о раду и решења о заради

Увидом у радноправну документацију узоркованог броја уговорених радника надзорници осигурања су констатовали да је здравствена установа са одређеним бројем узоркованих уговорених радника закључила уговор о раду у периоду који је претходио ступању на снагу Закона о раду, односно да након 2005. године када је Закон о раду ступио на снагу са овим запосленима није закључен одговарајући радноправни акт који би уређивао међусобна права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са одредбама новог закона. У тим случајевима здравствена установа је доносила решење о плати којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате, али у самом уговору о раду, односно анексу уговора о раду у делу којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плате нису вршене измене коефицијента за обрачун и исплату плате, али и друге измене и усклађивање уговорних одредаба за позитивноправним нормама из области радног права.

Запослена ЈМБГ 1001970\*\*\*\*9 и Клиничко-болнички центар Земун су дана 16.10.2000. године закључили уговор о раду број: 18-1208, којим су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа. Уговор о раду је био закључен у складу са чланом 11. Закона о основама радних односа („Службени лист СРЈ“ бр. 29/96), чланом 11. Закона о радним односима („Службени гласник РС“ бр. 55/96) и чланом 3. Општег колективног уговора („Службени гласник РС“ бр. 22/97). Одредбама уговора о раду је прописано да ће запослена обављати послове „лекара на специјализацији из интерне медицине“ на основу чега је за обрачун и исплату плате утврђен коефицијент у номиналном износу од 6,50 и предвиђено да запослени и послодавац прихватају сва права, обавезе и одговорности утврђене законом, колективним уговором и уговором о раду. На основу одлуке број: 5162 од 26.10.2012. године запослена ЈМБГ 1001970\*\*\*\*9 је премештена на послове „шефа Одсека за функционалну дијагностику“ у Одељењу пулмологије, у оквиру Службе пулмологије са пнеумофтизиологијом, на основу чега је дана 07.12.2012. године донето решење број: 18-5162/3 којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате.

Чланом 171. Закона о раду је прописан начин премештаја запосленог на одговарајуће послове, односно измена уговорених услова рада, док је чланом 173. овог закона предвиђена обавеза послодавца да запосленом уз анекс уговора о раду достави писмено обавештење које садржи: разлоге за понуђени анекс, односно измену уговорених услова рада, рок у којем запослени треба да се изјасни а који не може бити краћи од 8 дана, као и правне последице које могу настати непотписивањем анекса уговора.

Запослена ЈМБГ 0307964\*\*\*\*4 и Клиничко-болнички центар Земун су закључили уговор о раду бр. 18-1587/1 од 26.12.2000. године на основу којег је запослена засновала радни однос на неодређено време ради обављања послова „вишег физиотерапеута са положеним стручним испитом“ у оквиру Службе за физикалну медицину и рехабилитацију. Чланом 9. овог уговора је предвиђено да се цена рада запослене утврђује тако што се цена рада за најједноставнији рад утврђена колективним уговором помножи коефицијентом 4,55. Иако је уговор закључен 2000. године исти није усаглашен са одредбама новог Закона о раду, Посебног колективног уговора као ни са одредбама других позитивноправних прописа релевантних у области радног права. Здравствена установа је дана 07.04.2008. године донела решење број: 18-580 којим је утврђен

коэффициент за обрачун и исплату плате запослене ЈМБГ 0307964\*\*\*\*4, али без одговарајућег радноправног акта којим би биле измењене уговорне одредбе у делу којим се утврђује коэффициент за обрачун и исплату плате.

Запослена ЈМБГ 2610968\*\*\*\*3 и Клиничко-болнички центар Земун су дана 31.10.2000. године закључили уговор о раду бр. 18-1294 на основу којег је запослена засновала радни однос на неодређено време ради обављања послова „лекара специјалисте физикалне медицине“ у Служби физикалне медицине и рехабилитације. Тачком 9. уговора о раду је утврђен коэффициент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 7,54 који је у међувремену 2 пута измењен доношењем одговарајућих решења о плати (решење бр. 3039/8 од 22.06.2004. године на основу којег је утврђен коэффициент у номиналном износу од 18,08 и решење бр. 783/3039 од 09.03.2009. године на основу којег је утврђен коэффициент за обрачун и исплату плате у номиналном износу од 26,33) али без доношења одговарајућег радноправног акта којим би биле усклађене одредбе уговора о раду у делу којим се утврђује короефицијент за обрачун и исплату плате запослене.

Запослена ЈМБГ 1306954\*\*\*\*6 и Клиничко-болнички центар Земун су дана 13.12.1995. године закључили уговор о раду бр. 1540 на основу којег је запослена засновала радни однос на неодређено време ради обављања послова „лекара специјалисте пнеумофтизиолога“. Тачком 15. став 2. уговора о раду утврђен је коэффициент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 5,80. У међувремену је послодавац са запосленом закључио анекс I уговора о раду бр. 18-5167/2 од 07.12.2012. године на основу којег је запослена премештена на послове „шефа Одсека за продужену негу и лечење“ у Одељењу клиничке геријатрије. Међутим, наведеним анексом уговора о раду нису усклађене одредбе уговора о раду из 1995. године са позитивноправним прописима којима су уређени права, обавезе и одговорности из радног односа.

У поступку вршења контроле надзорници осигурања су затражили увид у радноправну документацију за укупно 25 узоркованих уговорених радника, односно 25% од укупног броја контролисаних узорка, код којих се у персоналним досијема није налазио уговор о раду, односно анекс уговора о раду који је донет након ступања на снагу Закона о раду, односно којим би биле измењене одредбе уговора о раду у делу који се односи на коэффициенте за обрачун и исплату плате. У усменом разговору са в.д. шефа одељења за правно-административне послове надзорници осигурања су обавештени да здравствена установа није са одређеним бројем узоркованих уговорених радника закључивала радноправне акте, односно уговоре/анексе уговора о раду који би имплементирали одредбе позитивноправних прописа у обласи радног права.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Клиничко-болничког центра Земун - Београд за 2014. годину и правилности пословања, број: 400-521/2015-05/7 од 01.10.2015. године, у тачки 3.1.2.1 „Утврђивање коефицијента за обрачун плата“ дала препоруку да Клиничко-болнички центар Земун - Београд закључи уговоре о раду и донесе решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата којима ће исте ускладити са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Имајући у виду чињеницу да за одређени број узоркованих уговорених радника не постоје одговарајући радноправни акти, којима су у складу са позитивноправним прописима уређени права, обавезе и одговорности из радног односа, као и одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити, надзорници осигурања су мишљења да је потребно да се са налазом записника о извршеној контроли упозна оснивач здравствене установе.

#### **4.2. Неправилно утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате**

Контрола коефицијената узоркованих запослених спроведена је контролом

основних коефицијената, додатних коефицијената по основу руковођења и додатних коефицијената по основу стручно признатих и научних звања. Надзорници осигурања су утврдили да примењени основни и додатни коефицијенти код 25 уговорених радника нису утврђени у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“ бр.44/01 и 58/14, у даљем тексту: Уредба о коефицијентима). Преглед узоркованог броја запослених у здравственој установи код којих су утврђене неправилности у примени основног, односно додатног коефицијента за обрачун и исплату плата дат је у табели број 2.

Табела бр. 2 - преглед финансијских средстава исплаћених запосленима у здравственој установи по основу неправилно примењених основних и додатних коефицијената

рб	ЈМБГ	Послови које запослени обавља	Коефицијент за обрачун и исплату плате из уговора/анекса уговора о раду	Укупно исплаћен износ за плате за период 01.01-31.03.2017.	Коефицијент за обрачун и исплату плате по Уредби о коефицијентима	Укупан износ за плате применом коефицијената из Уредбе о коефицијентима	Разлика
1.	1001970*****9	Шеф одсека	26,33 + 1,02	478.590,23	26,33 + 0,82	475.090,81	3.499,42
2.	1207971*****1	Шеф одсека	29,32 + 1,02	540.345,02	29,32 + 0,82	536.783,77	3.561,25
3.	0604977*****9	Шеф одсека	29,32 + 1,00 + 1,02	564.898,53	29,32 + 1,00 + 0,82	561.293,84	3.604,69
4.	1306954*****6	Шеф одсека	26,33 + 1,02	504.408,05	26,33 + 0,82	500.719,86	3.688,19
5.	2602977*****5	Шеф одсека	26,33 + 1,02	416.567,91	26,33 + 0,82	413.522,21	3.045,70
6.	0401955*****2	Главни лаборант	15,32 + 1,02	238.056,26	15,32 + 0,82	235.142,70	2.913,56
7.	1702955*****6	Начелник службе	29,32 + 1,63	450.499,40	26,33 + 0,5 + 1,63	406.978,23	43.521,17
8.	0908982*****3	Виши физиотерапеут	14,77	202.427,71	14,38	197.082,81	5.344,90
9.	1510965*****6	Виши физиотерапеут	14,77	214.706,10	14,38	209.037,04	5.669,06
10.	0708961*****2	Виши физиотерапеут	14,77	211.497,02	14,38	205.912,55	5.584,47
11.	2210962*****6	Виши физиотерапеут	14,77	211.298,38	14,38	205.719,29	5.579,09
12.	2806968*****2	Виши физиотерапеут	14,77	198.564,87	14,38	193.321,99	5.242,88
13.	1201971*****4	Виши физиотерапеут	14,77	205.170,79	14,38	199.753,60	5.417,19
14.	2401991*****3	Струковни физиотерапеут	17,77	186.691,70	14,38	181.762,35	4.929,35
15.	1207968*****5	Виши физиотерапеут	14,77	197.506,34	14,38	192.291,24	5.215,10
16.	1109988*****9	Виши физиотерапеут	14,77	189.985,37	14,38	184.968,94	5.016,43
17.	1806974*****0	Виши физиотерапеут	14,77	195.658,62	14,38	190.492,44	5.166,18
18.	1311964*****6	Виши физиотерапеут	14,77	214.782,02	14,38	209.110,81	5.671,21
19.	2502961*****1	Виши физиотерапеут	14,77	199.989,34	14,38	194.708,95	5.280,39

20.	0307964****4	Виши физиотерапеут	14,77	198.362,85	14,38	193.125,28	5.237,57
21.	2710982****0	Виши физиотерапеут	14,77	186.621,99	14,38	181.694,33	4.927,66
22.	1105978****1	Виши физиотерапеут	14,77	171.548,62	14,38	167.019,12	4.529,50
23.	2503962****6	Виши физиотерапеут	14,77	256.424,92	14,38	249.654,22	6.770,70
24.	0108959****0	Надзорни физиотерапеут	14,77 + 0,61	222.069,68	14,38	207.631,10	14.438,58
25.	1904982****4	Главна сестра одељења до 29.03.2017. године	13,57 + 1,02	193.622,08	13,57	180.085,85	13.536,23
<b>Укупно</b>				<b>6.850.293,80</b>	<b>/</b>	<b>6.672.903,33</b>	<b>177.390,47</b>

1) У контролисаном периоду у Клиничко-болничком центру Земун је код укупно 17 запослених који обављају послове „вишег физиотерапеута“, односно „струковног физиотерапеута“ основни коефицијент за обрачун и исплату плате утврђен супротно Уредби о коефицијентима. Наиме, здравствена установа је решењем о плати утврдила основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 14,77. Уредбом о коефицијентима је за послове физикалне рехабилитације и физиотерапије за запослене са VI степеном стручне спреме утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 14,38.

2) Клиничко-болнички центар Земун је у периоду који је обухваћен предметом контроле неправилно применио додатни коефицијент за обрачун и исплату плате код укупно 5 запослених који обављају послове „шефа одсека“, односно „в.д. шефа одсека“. Уредбом о коефицијентима је за послове шефа одсека прописан додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 0,82, а здравствена установа је по основу руковођења узоркованом броју запослених признавала и обрачунавала додатни коефицијент у номиналном износу 1,02.

3) Здравствена установа је у контролисаном периоду неправилно утврдила додатни коефицијент по основу руковођења за запосленог ЈМБГ 0401955\*\*\*\*2 који обавља послове „главног лаборанта“. Наиме, по основу руковођења запосленом је признат и обрачунат додатни коефицијент у номиналном износу 1,02. Уредбом о коефицијентима је за послове главног техничара и главног лаборанта прописан додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 0,82.

4) Запосленој ЈМБГ 0108959\*\*\*\*0 која је у контролисаном периоду обављала послове „надзорног физиотерапеута“ признат је додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу од 0,61. Уредбом о коефицијентима за послове надзорног физиотерапеута није прописан додатни коефицијент по основу руковођења.

5) Клиничко-болнички центар Земун и запослена ЈМБГ 1702955\*\*\*\*6 су закључили анекс V уговора о раду, број: 18-3578/2 од 11.07.2013. године, на основу којег запослена почев од 11.07.2013. године обавља послове Начелника Службе за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику у оквиру Заједничких медицинских служби Клиничко-болничког центра Земун. Решењем о плати, број: 18-3578/3 од 11.07.2013. године запосленој је за обављање наведених послова утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 29,32 и додатни коефицијент по основу

руковођења у номиналном износу 1,63. Уредбом о коефицијентима је основни коефицијент у номиналном износу 29,32 прописан за субспецијалистичке послове које обављају субспецијалисти, примаријуси или специјалисти магистри који раде у специјалистичкој делатности. С обзиром да у анексу V уговора о раду, број: 18-3578/2 од 11.07.2013. године није наведен опис послова које запослена обавља, односно да исти није садржан у правилнику о унутрашњој организацији и акту о систематизацији радних места, надзорници осигурања су од одговорног лица Службе за правне и административне послове затражили на увид опис послова из каталога описа послова ове здравствене установе. Надзорници осигурања су након извршеног увида у извод из каталога описа послова констатовали да запослена ЈМБГ 1702955\*\*\*\*6, као начелник Службе за организацију, планирање, евалуацију и медицинску информатику руководи и врши надзор над радом ове организационе јединице, организује и руководи научно-истраживачким радом, спроводи одлуке органа здравствене установе и учествује у раду у оквиру своје специјалности. Сагласно наведеном, запослена ЈМБГ 1702955\*\*\*\*6 не обавља субспецијалистичке послове за које је Уредбом прописан основни коефицијент у номиналном износу од 29,32. Имајући у виду чињеницу да запослена има признато звање примаријуса, њен основни коефицијент за обрачун и исплату плате, који се утврђује за послове специјалисте социјалне медицине може бити увећан за послове руковођења у номиналном износу 1,63 и по основу признатог звања примаријуса у номиналном износу 0,50.

б) Запослена ЈМБГ 1904982\*\*\*\*4 је у контролисаном периоду обављала послове „главне сестре Одељења клиничке хематологије“. Наиме, Клиничко-болнички центар Земун и запослена су закључили анекс I уговора о раду бр. 18-5673/2 од 21.12.2012. године на основу којег је запослена ЈМБГ 1904982\*\*\*\*4, која има стечено занимање медицинске сестре-техничара, ангажована на пословима „в.д. главне сестре Одељења хематологије“, на основу којих је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 13,57 и додатни коефицијент по основу руковођења у номиналном износу 1,02. Почев од 27.03.2017. године запослена је ангажована на пословима „главне сестре Одељења хематологије“ у оквиру Клинике за интерну медицину, у складу са закљученим анексом II уговора о раду, бр. 18-1830/1-2 од 29.03.2017. године (у конкретном случају анекс уговора о раду је закључен ретроактивно). Од наведеног датума запосленој је утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате у номиналном износу 15,32 и додатни коефицијент по основу руковођења 1,02. Актом о систематизацији радних места је као услов за обављање послова „главне сестре одељења“ у оквиру Службе за хематологију предвиђен VI степен стручне спреме, односно завршена виша и/или висока струковна медицинска школа општег смера. Имајући у виду чињеницу да је запослена у периоду од 01.01-29.03.2017. године обављала послове „в.д. главне сестре Одељења хематологије“ са средњом школском спремом, односно са стеченим звањем медицинске сестре-техничара, иста није могла бити ангажована на пословима за које је актом о систематизацији радних места прописана виша, односно висока школска спрема.

## **5. Плаћено одсуство запослених у здравственој установи**

Надзорници осигурања су у поступку контроле извршили увид у 6 решења о плаћеном одсуству. Том приликом је констатовано да је Клиничко-болнички центар Земун у контролисаном периоду признавао запосленима право на плаћно одсуство са рада по основу континуиране медицинске едукације, смрти члана уже породице, ради склапања брака и због теже болести члана уже породице, непосредно примењујући одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора.

Увидом у радноправну документацију надзорници осигурања су констатовали да је



запосленој ЈМБГ 2710982\*\*\*\*0 на основу решења број: 18-259/1 КП од 20.01.2017. године признато право на плаћено одсуство у трајању од 7 радних дана по основу склапања брака, у периоду од 23.01-31.01.2017. године. Чланом 51. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора је предвиђена могућност плаћеног одсуства запосленог у трајању од 7 радних дана по овом основу.

Запосленој ЈМБГ 0703963\*\*\*\*4 је на основу решења бр. 18-467/1 КП од 27.01.2017. године, сагласно члану 51. став 1. тачка б) Посебног колективног уговора признато право на плаћено одсуство у трајању од 7 радних дана ради неге теже болесног члана уже породице. Запослена је такође одсуствовала са рада сагласно члану 51. став 2. Посебног колективног уговора у периоду од 13.03-17.03.2017. године у укупном трајању од 5 радних дана.

Запослена ЈМБГ 1608966\*\*\*\*1 и ЈМБГ 1510960\*\*\*\*2 су у контролисаном периоду користиле плаћено одсуство у укупном трајању од једног, односно два радна дана ради континуиране медицинске едукације, сагласно члану 32. Посебног колективног уговора.

## 6. Годишњи одмор запослених у здравственој установи

Анализом радноправне документације узоркованог броја запослених у Клиничко-болничком центру Земун, надзорници осигурања су констатовали да се у истим не налазе решења о годишњем одмору за претходну календарску годину, а на основу којих је одређени број запослених одсуствовао са рада у контролисаном периоду користећи други део годишњег одмора за 2016. годину.

Клиничко-болнички центар Земун приликом утврђивања права запослених на одсуство са рада због коришћења годишњег одмора доноси решење о годишњем одмору које се израђује у 3 примерка. Један примерак решења се доставља запосленом, један примерак организационој јединици (клиници, болници, служби) у којој је запослени радно ангажован, а трећи примерак решења остаје у Служби за правне и административне послове. Међутим, приликом доношења решења о годишњем одмору послодавац не утврђује укупан број дана годишњег одмора на које запослени стиче право у складу са законом, односно Посебним колективним уговором, већ се решења сачињавају тако што се утврђује право на годишњи одмор у трајању од 20 радних дана (у складу са Законом о раду) који се увећава за одговарајући број радних дана по основу радног искуства и стручне спреме запосленог. Решењем о годишњем одмору није утврђен укупан број дана годишњег одмора на које запослени стиче право као ни период у којем ће запослени одсуствовати са рада приликом коришћења годишњег одмора у деловима. Таква решења се потом достављају организационој јединици у којој је запослени радно ангажован и накнадно се ручно попуњавају од стране овлашћеног лица организационе јединице, односно накнадно се утврђује укупан број дана годишњег одмора тако што се утврђује број дана годишњег одмора који запосленом припадају по основу доприноса на раду, услова рада, социјалног и здравственог статуса запосленог.

Имајући у виду чињеницу да здравствена установа није усклађивала одредбе уговора о раду са одговарајућим позитивноправним прописима у области радноправних односа, према речима в.д. шефа одељења за правно-административне послове, приликом утврђивања права запослених на годишњи одмор непосредно се примењују одредбе члана 49. Посебног колективног уговора.

Код појединих запослених се од стране овлашћених лица организационе јединице накнадно руком уносе подаци о укупном броју дана годишњег одмора, али тако што се истовремено на тзв. празној линији уписују различити подаци па се не може са извесношћу утврдити број дана годишњег одмора на које запослени има право. Запослена ЈМБГ 1402977\*\*\*\*2 на основу решења број: 664/11 КП од 11.02.2016. године је стекла право на годишњи одмор за 2016. годину у укупном трајању од 31, односно 34

радна дана, с обзиром да је на празној линији најпре наведен број 31 а потом је испод линије уписан број 34. Код запослене ЈМБГ 0610981\*\*\*\*\*9, која је у складу са решењем бр. 664/16 КЛ од 11.02.2016. године одсуствовала са рада у периоду од 21.03-31.03.2017. године по основу коришћења другог дела годишњег одмора у трајању од 9 радних дана, послодавац је приликом утврђивања права на коришћење првог дела годишњег одмора поступио супротно члану 73. став 2. Закона о раду, с обзиром да је запосленој омогућено коришћење првог дела годишњег одмора у трајању од 6 радних дана.

Чланом 73. ст. 1-2. Закона о раду је утврђено да се годишњи одмор користи једнократно или у два или више делова, односно да уколико запослени користи годишњи одмор у деловима први део користи у трајању од најмање две радне недеље непрекидно у току календарске године, а остатак најкасније до 30. јуна наредне године. Иако се на основу решења о годишњем одмору у која су надзорници осигурања извршили увид не може утврдити укупан број дана годишњег одмора нити период одсуствовања запосленог са рада по овом основу, односно иако се у Служби за правне и административне послове сачињавају само „бланко“ решења која се накнадно попуњавају од стране овлашћених лица клиника, болница и служби, иста садрже поуку о правном леку у смислу да је решење коначно и да против њега запослени може покренути спор пред надлежним судом у року од 60 дана од дана пријема решења.

Чланом 193. Закона о раду је прописано да се запосленом у писменом облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку. Чланом 275. став 1. тачка 3) Закона о раду је прописано да ће се новчаном казном у износу од 400.000,00 динара до 1.000.000,00 динара казнити за прекршај послодавац са својством правног лица уколико поступи супротно одредбама овог закона које уређују годишњи одмор (чл. 68-75).

Имајући у виду чињеницу да здравствена установа у контролисаном периоду није доносила решења о годишњем одмору у складу са законом о раду, односно да се на основу донетих решења не може непосредно утврдити укупан број дана годишњег одмора на које запослени има право и период одсуствовања запосленог са рада по овом основу, као и чињеницу да се за накнаде плата за уговорени број запослених у здравственој установи средства обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања и наведене одредбе Закона о раду, као и одредбе члана 131. Закона о здравственој заштити, надзорници осигурања су мишљења да је потребно да се са налазом записника о извршеној контроли упозна оснивач здравствене установе.

## **7. Радно време запослених у здравственој установи**

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

Радно време запослених у Клиничко-болничком центру Земун уређено је следећим општим актима:

1) Одлуком број: 315 од 24.01.2012. године, према којој радно време запослених лекара, као и здравствених радника са средњим и вишим образовањем почиње у 07,00 часова ујутру, а да у зависности од групе послова којој припадају радно време траје 8,7 или 6 часова, односно до 15,14 или 13 часова. Тачком 3. Одлуке је утврђено да у службама у којима је организован сменски рад за средњи и виши медицински кадар радно

време траје од 07,00 до 19,00 часова и од 19,00 часова до 07,00 часова. Тачком 4. Одлуке је предвиђено да се у здравственој установи уводи дежурство и приправност, док је тачком 5. уређено радно време Поликлинике Клиничко-болничког центра тако да запослени у овој организационој јединици обављају рад у периоду од 07,00 часова до 19,00 часова, и

2) Одлуком о измени Одлуке број: 315 од 24.01.2012. године, број: 315/1 од 29.03.2012. године према којој је радно време Клиничко-болничког центра Земун утврђено тако да запослени који раде са пацијентима која се налазе на стационарном лечењу обављају послове у периоду од 00,00 часова до 24,00 часова, сваког радног дана, суботом, недељом и празником. Тачком 2. Одлуке је прецизирано да се пријем и збрињавање болесника у хитним стањима обавља у времену од 07,00 часова до 07,00 часова наредног дана, према распореду дежурства Градског завода за јавно здравље. Тачке 3-6. Одлуке су остале неизмењене садржине, односно на истоветан начин као иницијална одлука о радном времену регулишу радно време лекара, средњег и вишег медицинског кадра, радно време Поликлинике здравствене установе, и прописују могућност увођења дежурства и приправности.

Ставом 2. Одлуке дат је распоред рада у појединим организационим јединицама Интернистичке клинике Клиничко-болничког центра, наредним ставом је уређено радно време појединих организационих јединица унутар Хируршке клинике, док је ставом 4. утврђено радно време запослених у Заједничким медицинским службама.

Надзорници осигурања су констатовали да је дужина недељног радног времена запослених у појединим организационим јединицама утврђена у трајању краћем од 40 часова недељно (запослени у дневној онколошкој болници, хитној пријемној неуролошкој амбуланти, уролошкој служби, педијатријској болници, трауматолошкој служби и др.). Имајући у виду чињеницу да су надзорници осигурања претходно констатовали да за одређени број узоркованих запослених нису донети радноправни акти који би били усклађени са позитивноправним прописима у области рада, односно чињеницу да је у уговорима о раду које су узорковани запослени закључили са Клиничко-болничким центром Земун утврђено да исти имају пуно радно време у трајању од 40 часова недељно, надзорници осигурања су се обратили одговорном лицу Службе за правне и административне послове захтевом за давањем објашњења.

В.д. шефа одељења за правно-административне послове, Александра Видаковић, надзорницима осигурања је доставила службену белешку бр. 2247 од 20.04.2017. године којом је констатовано да се приликом закључивања уговора о раду са запосленима користи утврђени модел уговора где се наводи пуно радно време у трајању од 40 часова, али да се од стране Службе за правне и административне послове непосредно примењују одредбе Посебног колективног уговора за здравствене установе које утврђују групе послова код којих је радно време у трајању од 30,35,36,37 или 38 часова недељно.

## **8. Акт о процени ризика**

Чланом 1. Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини („Службени гласник РС“ бр. 72/06 и 102/15) је прописано да се правилником утврђују начин и поступак процене ризика од настанка повреда на раду или оштећења здравља, односно обољења запосленог на радном месту и у радној околини, као и начин и мере за њихово отклањање, које послодавац уређује актом о процени ризика.

Чланом 2. ст. 1-2. Правилника је прописано да се процена ризика заснива на систематском евидентирању и процењивању свих фактора у процесу рада – могућих врста опасности и штетности на радном месту и у радној околини које могу да проузрокују повреду на раду, оштећење здравља или обољења запосленог, односно да се проценом

ризика сагледавају организација рада, радни процеси, средства за рад, сировине и материјали који се користе у технолошким и радним процесима, средства и опрема за личну заштиту на раду, као и други елементи који могу да изазову ризик од повреда на раду, оштећења здравља или обољења запосленог.

Чланом 10. Правилника је предвиђено да се актом о процени ризика утврђује радно место са повећаним ризиком.

Чланом 21. став 1. овог Правилника је прописано да је послодавац дужан да акт о процени ризика, усклађен са одредбама овог правилника, донесе у року од годину дана од ступања на снагу Правилника, у складу са Законом.

У поступку контроле надзорници осигурања су од стране в.д. шефа одељења за правно-административне послове, Александре Видаковић, обавештени да Клиничко-болнички центар Земун нема акт о процени ризика као посебан документ. Именована је навела да је у току поступак израде овог акта, а да се приликом утврђивања радних места са повећаним ризиком непосредно примењују смернице дате чланом 38. Посебног колективног уговора.

## 9. Прековремени рад запослених у здравственој установи

Чланом 76. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да је здравствена установа дужна да у оквиру утврђеног недељног распореда рада и радног времена пружа здравствену заштиту радом у једној, две или више смена, у складу са делатношћу здравствене установе, о чему одлуку доноси директор здравствене установе.

Чланом 77-78. овог Закона је регулисан прековремени рад у здравственој установи, односно дежурство, приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника.

Чланом 77. став 1. Закона о здравственој заштити је прописано да се дежурство, као облик прековременог рада, уводи здравственим радницима уколико здравствена установа није у могућности да обезбеди здравствену заштиту организацијом рада у сменама или прерасподелом радног времена. Ставом 6. наведеног члана је утврђено да дежурство здравственом раднику не може трајати дуже од 10 часова недељно, док је ставом 7. прописано да изузетно здравственом раднику дежурство може трајати и дуже, а највише до 20 часова недељно, у зависности од делатности здравствене установе, расположивог кадра, као и организације здравствене службе на територији коју покрива здравствена установа.

Чланом 78. овог Закона, како је већ наведено, су уређени приправност и рад по позиву као облици прековременог рада здравствених радника. Сагласно ставу 5. наведеног члана је предвиђено да одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе као и по здравственом раднику доноси директор здравствене установе.

Чланом 36. Посебног колективног уговора је прописано да здравствена установа, у којој је због природе посла потребно обезбедити непрекидно пружање здравствене заштите, односно здравствених услуга, обезбеђује непрекидност следећим редоследом: сменским радом (који траје 24 часа у конитинуитету), прековремени радом (дежурством, приправношћу и у изузетним случајевима радом по позиву) и прерасподелом радног времена.

У поступку контроле надзорницима осигурања су дата на увид следећа општа акта којима је у Клиничко-болничком центру Земун био регулисан прековремени рад запослених:

1. мишљење Министарства здравља, број: 130-01-00138/2011-02 од 02.06.2011. године којим је изражена сагласност овог државног органа за увођење дежурства као облика прековременог рада у трајању дужем од 10 часова, а навише до 20 часова недељно за

докторе специјалисте у служби анестезиологије, радиологије, неонатологије, гинекологије и педијатрије, имајући у виду обавезу здравствене установе да свакодневно организује дежурство у наведеним службама као и кадровске услове у здравственој установи;

2. одлука о увођењу приправности број: 2618 од 20.05.2013. године на основу које је уведена приправност као облик прековременог рада у Служби за радиолошку дијагностику;

3. решење број: 2618/1 од 22.05.2013. године на основу којег је уведена приправност ради пружања хитне медицинске помоћи за хитне ангиографије главе и утврђивања могуће смрти лекарима специјалистима радиологије: др Мирку Василском, др Слободану Мрачевићу, вишим радиолошким техничарима Мири Бачанин, Драгани Зекановић и Саши Царевићу;

4. одлука о стављању ван снаге број: 2618 од 20.05.2013. године и одлуке број: 2618/1 од 22.05.2013. године на основу које су стављене ван снаге наведене одлуке директора којима је уведена приправност у Служби за радиолошку дијагностику у делу који се односи на лекаре специјалисте радиологије;

5. одлука о увођењу приправности, број: 2538 од 30.05.2014. године, на основу које је уведена приправност као облик прековременог рада у Служби за лабораторијску делатност за запослене дипломиране фармацеуте, биохемичаре и лекаре специјалисте микробиологије, почев од 01.05.2014. године;

6. одлука о увођењу прековременог рада број: 3067 од 26.06.2014. године на основу које је уведен прековремени рад радним данима од 15,00 до 19,00 часова, односно суботом, недељом и празницима од 07,00 до 14,00 часова за главне сестре-техничаре служби и одељења и надзорне сестре-техничаре одсека са завршеном вишом/струковном медицинском школом, као и за главну сестру болница и клиника;

7. одлука број: 3087 од 30.06.2014. године на основу које је уведена приправност као облик прековременог рада у Служби за ОРЛ. Одлука је ступила на снагу даном доношења;

8. одлука о увођењу прековременог рада број: 6339 од 30.12.2015. године, на основу које је уведено дежурство као облик прековременог рада за све лекаре у Служби баромедицине, односно на основу које је уведена приправност као облик прековременог рада за запослене лекаре субспецијалисте баромедицине у непријемним данима и пријемним данима када је у Служби баромедицине дежуран лекар на специјализацији;

9. одлука о увођењу приправности број: 3289 од 08.07.2016. године на основу које је уведена приправност као облик прековременог рада у Служби за радиолошку дијагностику здравственим радницима – вишим радиолошким техничарима;

10. одлука број: 6565 од 28.12.2016. године на основу које је уведена приправност као облик прековременог рада у Служби неурохирургије за запослене лекаре специјалисте неурохирургије. Одлука је ступила на снагу дана 01.01.2017. године;

11. одлука број: 516 од 30.01.2017. године на основу које је уведена приправност као облик прековременог рада у Служби за лабораторијску дијагностику за запослене дипломиране фармацеуте биохемичаре и лекаре специјалисте микробиологије, почев од 01.01.2017. године. Приправност се у складу са одлуком организује у периоду од 14,30 часова радним данима и суботом и траје до 07,00 часова наредног дана, док празницима почиње у 07,00 часова и траје до 07,00 часова наредног дана;

12. одлука број: 362/5 од 28.02.2017. године на основу које је уведен прековремени рад у Служби за техничке и друге сличне послове, у месецу фебруару, марту и априлу 2017. године;

13. одлука број: 432/1 од 28.02.2017. године на основу које је уведен прековремени рад у Служби за економско-финансијске послове, у месецу фебруару, марту и априлу 2017. године;

14. одлука број: 1030/1 од 28.02.2017. године на основу које је уведен прековремени рад у

Служби за правне и административне послове, у месецу фебруару, марту и априлу 2017. године.

Иако је сходно члану 78. став 5. Закона о здравственој заштити директор Клиничко-болничког центра Земун био у обавези да донесе одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, надзорници осигурања су констатовали да је на наведени начин регулисан, односно организован рад само у појединим организационим јединицама Клиничко-болничког центра, које су обухваћене горенаведеним општим актима установе. Међутим, постоји значајан број служби и унутрашњих организационих јединица у којима се прековремени рад организује супротно цитираном члану Закона о здравственој заштити. Запослени у уролошкој служби, дневној онколошкој болници, служби за лабораторијску дијагностику и др. обављају прековремени рад у смислу дежурства, односно приправности без одговарајуће одлуке о увођењу и обиму дежурства.

Надзорници осигурања су такође констатовали да здравствена установа на крају месеца не доноси решење о прековременом раду којим би било утврђено право запосленог на увећану зараду, односно додатак на плату по основу прековременог рада. Према усменом образложењу одговорних лица број сати прековременог рада се утврђује на основу података садржаних у евиденцијама о присутности на раду.

#### **9.1. Прековремени рад запослених у Служби урологије**

Одлуком о измени и допуни Одлуке бр. 315 од 24.01.2012. године, број: 315/1 од 29.03.2012. године утврђено је радно време запослених у Служби урологије. Ставом 3. наведене Одлуке утврђена је 35 часовна радна недеља запослених у уролошкој служби, а рад запослених лекара је организован само у једној, односно првој смени, у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова, уз увођење дежурства као облика прековременог рада радним данима у периоду од 14,00 часова до 07,00 часова наредног дана, односно нерадним данима у трајању од 24 сата, у периоду од 07,00 часова до 07,00 часова наредног дана.

Медицинске сестре и техничари на одељењу Службе имају утврђену 40 часовну радну недељу, а послове обављају у првој смени у периоду од 07,00 часова до 15,00 часова, односно у турнус смени у периоду од 07,00 часова до 19,00 часова и од 19,00 часова до 07,00 часова.

Надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду запослених лекара у Служби урологије за период обухваћен предметом контроле. Том приликом је констатовано да овлашћено лице Службе евидентира податке о броју часова рада у току дана, односно броју дана дежурства лекара ове службе, броју часова рада ноћу, у дане државних и верских празника и недељом.

Чланом 108. Закона о раду су утврђени случајеви у којима запослени има право на увећану зараду у висни утврђеној општим актом и уговором о раду, односно чланом 95. Посебног колективног уговора је предвиђене ситуације у којима запослени има право на додатак на плату.

Чланом 193. Закона о раду је прописано да се запосленом у писменом облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку. Клиничко-болнички центар Земун у контролисаном периоду није доносио решења о прековременом раду запослених у овој организационој јединици, тако да су надзорници осигурања од одговорних лица у Служби за економско-финансијске послове затражили податак о укупном износу финансијских средстава која су обезбеђена из средстава обавезног здравственог осигурања, а која су у контролисаном периоду исплаћена на име додатка на плату по основу прековременог рада запослених у Служби урологије. У наредном табеларном прегледу дат је приказ укупног броја сати дежурства по

месецима запослених у Служби урологије.

Табела бр. 3 – Прековремени рад запослених у периоду јануар-март 2017. године

СЛУЖБА УРОЛОГИЈЕ		
месец	број сати дежурства	износ
јануар	320	296.521,98
фебруар	296	297.842,85
март	304	263.493,08
<b>Укупно</b>	<b>920</b>	<b>857.857,91</b>

Чланом 52. Закона о раду је прописано да се запосленом који ради на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима, утврђеним законом или општим актом, на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме за личну заштиту на раду постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог - скраћује радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише до 10 часова недељно (послови са повећаним ризиком).

Запосленима у Служби урологије је на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке бр. 315 од 24.01.2012. године, број: 315/1 од 29.03.2012. године, утврђено скраћено радно време, односно радно време у трајању од 35 часова недељно. Сагласно наводима службене белешке одговорног лица у Служби за правне и административне послове, радно време запослених у овој служби је утврђено уз непосредну примену одредаба члана 38. Посебног колективног уговора.

Чланом 53. став 4. Закона о раду је утврђено да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. Закона, не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није другачије одређено.

У конкретном случају, имајући у виду чињеницу да су запослени у Служби урологије у контролисаном периоду имали скраћено радно време, исти нису могли бити прековремени ангажовани супротно члану 53. Закона о раду. Међутим, и поред законског ограничења, запослени у Служби урологије су у периоду јануар-март 2017. године остварили укупно 920 часова дежурства, на основу чега им је из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено укупно **857.857,91** динара.

## 9.2. Прековремени рад запослених у Служби хематологије

Одлуком о измени и допуни Одлуке бр. 315 од 24.01.2012. године, број: 315/1 од 29.03.2012. године утврђено је радно време запослених у Служби хематологије. Ставом 2. наведене Одлуке утврђена је 36 часовна радна недеља запослених у овој служби, а рад запослених лекара је организован само у једној, односно првој смени, у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова, уз увођење дежурства као облика прековременог рада радним данима у периоду од 14,00 часова до 07,00 часова наредног дана, односно нерадним данима у трајању од 24 сата, у периоду од 07,00 часова до 07,00 часова наредног дана.

Медицинске сестре и техничари имају организован рад у првој смени у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова, односно у турнус смени у периоду од 07,00 часова до 19,00 часова и од 19,00 часова до 07,00 часова.

Надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду запослених лекара у Служби хематологије за период обухваћен предметом контроле. Том приликом је констатовано да се од стране овлашћеног лица Службе евидентирају подаци о броју часова рада у току дана, односно броју дана дежурства лекара ове службе, броју

часова рада ноћу, у дане државних и верских празника и недељом. Евиденције се потом прослеђују Служби за економско-финансијске послове ради обрачуна и исплате прековременог рада, с обзиром да здравствена установа не доноси решења о прековременом раду.

Иако су у контролисаном периоду запослени у Служби хематологије обављали послове са скраћеним радним временом, исти су у периоду јануар-март 2017. године остварили укупно 320 часова дежурства, на основу чега им је из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено укупно **265.186,54 динара**. Преглед прековременог рада запослених у Служби хематологије по месецима дат је у табели бр.4.

Табела бр. 4 – Прековремени рад запослених у периоду јануар-март 2017. године

<b>СЛУЖБА ХЕМАТОЛОГИЈЕ</b>		
<i>месец</i>	<i>број сати дежурства</i>	<i>износ</i>
<i>јануар</i>	112	92.861,27
<i>фебруар</i>	80	70.402,70
<i>март</i>	128	101.922,57
<i>Укупно</i>	<b>320</b>	<b>265.186,54</b>

### 9.3. Прековремени рад запослених у Служби пулмологије са пнеумофтизиологијом

Одлуком о измени и допуни Одлуке бр. 315 од 24.01.2012. године, број: 315/1 од 29.03.2012. године утврђено је радно време запослених у Служби пнеумофтизиологије. Ставом 2. наведене Одлуке утврђена је 36 часовна радна недеља запослених у овој служби, тако да запослени лекари обављају послове само у једној, односно првој смени, у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова, уз увођење дежурства као облика прековременог рада радним данима у периоду од 14,00 часова до 07,00 часова наредног дана, односно нерадним данима у трајању од 24 сата, у периоду од 07,00 часова до 07,00 часова наредног дана.

Медицинске сестре и техничари имају организован рад у првој смени у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова, односно обављају послове у турнус смени у периоду од 07,00 часова до 19,00 часова и од 19,00 часова до 07,00 часова.

Надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду запослених лекара у Служби пулмологије са пнеумофтизиологијом за период обухваћен предметом контроле. Том приликом је констатовано да се од стране овлашћеног лица ове Службе евидентирају подаци о броју часова рада у току дана, односно броју дана дежурства лекара ове службе, броју часова рада ноћу, у дане државних и верских празника и недељом. Евиденције се потом прослеђују Служби за економско-финансијске послове ради обрачуна и исплате прековременог рада.

Иако су у контролисаном периоду запослени у овој организационој јединици Клиничко-болничког центра Земун обављали послове са скраћеним радним временом, исти су у периоду јануар-март 2017. године остварили укупно 416 часова дежурства као облика прековременог рада здравствених радника, на основу чега им је из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено укупно **357.673,29 динара**. Преглед прековременог рада запослених у Служби хематологије по месецима дат је у табели бр.5.



Табела бр. 5 – Прековремени рад запослених у периоду јануар-март 2017. године

<b>СЛУЖБА ПУЛМОЛОГИЈЕ СА ПНЕУМОФТИЗИОЛОГИЈОМ</b>		
<i>месец</i>	<i>број сати дежурства</i>	<i>износ</i>
<i>јануар</i>	128	106.723,09
<i>фебруар</i>	152	142.906,16
<i>март</i>	136	108.044,04
<i>Укупно</i>	<b>416</b>	<b>357.673,29</b>

#### 9.4. Прековремени рад запослених у Служби за лабораторијску дијагностику

Одлуком о измени и допуни Одлуке бр. 315 од 24.01.2012. године, број: 315/1 од 29.03.2012. године утврђено је радно време запослених у лабораторијској служби. Ставом 4. наведене Одлуке утврђена је 36 часовна радна недеља запослених у овој служби, а рад запослених лекара је организован само у једној, односно првој смени, у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова, уз увођење приправности као облика прековременог рада радним данима у периоду од 14,00 часова до 07,00 часова наредног дана, односно нерадним данима у трајању од 24 сата, у периоду од 07,00 часова до 07,00 часова наредног дана.

Лабораторијски техничари имају организован рад у првој смени у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова, односно у турнус смени у периоду од 07,00 часова до 19,00 часова и од 19,00 часова до 07,00 часова.

Надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду запослених лекара у Служби за лабораторијску дијагностику за период обухваћен предметом контроле. Том приликом је констатовано да се од стране овлашћеног лица Службе евидентирају подаци о броју часова рада у току дана, односно броју дана дежурства лекара ове службе, броју часова рада ноћу, у дане државних и верских празника и недељом. Евиденције се потом прослеђују Служби за економско-финансијске послове ради обрачуна и исплате прековременог рада.

Иако су у контролисаном периоду запослени у Служби за лабораторијску дијагностику обављали послове са скраћеним радним временом, исти су у периоду јануар-март 2017. године остварили укупно 71 час активне приправности, односно 3.047 часова пасивне приправности као облика прековременог рада здравствених радника, на основу чега им је из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено укупно 282.797,39 динара. Преглед прековременог рада запослених у Служби за лабораторијску дијагностику по месецима дат је у табели бр.6.

Табела бр. 6 – Прековремени рад запослених у периоду јануар-март 2017. године

<b>СЛУЖБА ЗА ЛАБОРАТОРИЈСКУ ДИЈАГНОСТИКУ</b>					
<i>месец</i>	<i>активна приправност</i>	<i>износ</i>	<i>пасивна приправност</i>	<i>износ</i>	<i>укупно</i>
<i>јануар</i>	10	8.885,40	1.101,50	77.728,85	86.614,25
<i>фебруар</i>	31	29.905,20	887	69.039,42	98.944,62
<i>март</i>	30	25.581,53	1.058,50	71.656,99	97.238,52
<i>Укупно</i>	<b>71</b>	<b>64.372,13</b>	<b>3.047,00</b>	<b>218.425,26</b>	<b>282.797,39</b>

## 9.5. Прековремени рад запослених у Служби медијалне онкологије

Одлуком о измени и допуни Одлуке бр. 315 од 24.01.2012. године, број: 315/1 од 29.03.2012. године утврђено је радно време запослених у дневној онколошкој болници. Ставом 2. наведене Одлуке утврђена је 36 часовна радна недеља запослених у служби, а рад запослених лекара је организован само у једној, односно првој смени, у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова, уз увођење дежурства као облика прековременог рада радним данима у Интернистичкој клиници у периоду од 14,00 часова до 07,00 часова наредног дана, односно нерадним данима у трајању од 24 сата, у периоду од 07,00 часова до 07,00 часова наредног дана. Медицинске сестре и техничари имају организован рад у првој смени у периоду од 07,00 часова до 14,00 часова.

Надзорници осигурања су извршили увид у евиденције о присутности на раду запослених лекара у Служби медијалне онкологије за период обухваћен предметом контроле. Том приликом је констатовано овлашћено лице евидентира податке о броју часова рада у току дана, односно броју дана дежурства лекара ове службе, броју часова рада ноћу, у дане државних и верских празника и недељом. Евиденције се потом прослеђују Служби за економско-финансијске послове ради обрачуна и исплате прековременог рада.

Иако су у контролисаном периоду запослени у Служби медијалне онкологије обављали послове са скраћеним радним временом, исти су у периоду јануар-март 2017. године остварили укупно 840 часова дежурства као облика прековременог рада здравствених радника, на основу чега им је из средстава обавезног здравственог осигурања исплаћено укупно **687.563,33** динара. Преглед прековременог рада запослених у Служби за лабораторијску дијагностику по месецима дат је у табели бр.7.

Табела бр. 7 – Прековремени рад запослених у периоду јануар-март 2017. године

СЛУЖБА МЕДИКАЛНЕ ОНКОЛОГИЈЕ		
месећ	број сати дежурства	износ
јануар	296	246.544,07
фебруар	272	238.328,09
март	272	202.691,17
Укупно	840	687.563,33

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Клиничко-болничког центра Земун - Београд за 2014. годину и правилности пословања, број: 400-521/2015-05/7 од 01.10.2015. године, у тачки 3.1.3.1 „Додатак за рад дужи од пуног радног времена“ констатовала да је директор Клиничко-болничког центра организовао дежурство а да притом није донео одлуку о увођењу дежурства по здравственом раднику, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити. Клиничко-болничком центру Земун је дата препорука да донесе одлуке о увођењу и обиму дежурства по здравственом раднику.

Имајући у виду чињеницу да је прековремени рад запослених у узоркованим службама Клиничко-болничког центра Земун организован супротно одговарајућим законским и подзаконским актима, чињеницу да узроковани запослени имају скраћено радно време, као и чињеницу да је из средстава обавезног здравственог осигурања на име прековременог рада запослених у овим службама у периоду јануар-март 2017. године исплаћено укупно **2.451.078,46** динара, надзорници осигурања су мишљења да је потребно да се са налазом записника о извршеној контроли упозна оснивач здравствене установе.

## 10. Лиценце медицинских радника

У поступку контроле надзорници осигурања су констатовали да одређени број здравствених радника у Клиничко-болничком центру Земун у персоналном досијеу нема лиценцу, односно да је лиценца која је приложена истекла у претходном периоду. Анализом узоркованог броја персоналних досијеа надзорници осигурања су констатовали да 57% узорка има лиценцу која је истекла (велики број лиценци је истекао дана 15.11.2015. године, односно дана 01.01.2016. године), односно да 19% у персоналним досијеима није уопште имао лиценцу, док је 15% узрокованих здравствених радника имало одговарајућу лиценцу.

Чланом 5. Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2017. годину („Службени гласник РС“ бр. 109/16, 19/17 и 24/17, у даљем тексту: Правилник о уговарању) је прописано да је услов за закључивање уговора са даваоцем здравствених услуга да давалац здравствених услуга испуњава услове за обављање здравствене делатности прописане законом којим се уређује здравствена заштита и прописима за спровођење тог закона. У складу са цитираном одредбом Правилника о уговарању здравствени радници Клиничко-болничког центра Земун морају испуњавати услове за обављање здравствене делатности прописане законом, односно морају имати одобрење за самосталан рад у смислу лиценце.

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

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

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

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

Имајући у виду чињеницу да више од половине узоркованих здравствених радника у моменту вршења контроле није имало важећу лиценцу, односно да се у персоналним досијеима запослених нису налазиле лиценце које су важиле у контролисаним периоду, наведене одредбе Закона о здравственој заштити и Правилника о уговарању, надзорници осигурања су мишљења да је потребно да се са налазом записника о извршеној контроли упозна оснивач здравствене установе.

## II УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2017. ГОДИНУ

Клиничко-болнички центар Земун је са Републичким фондом за здравствено осигурање - Филијалом за град Београд, закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, број: 01 број:

450-44/17 од 27.01.2017. године (број: 154 од 12.01.2017. године) којим је утврђена накнада за плате уговорених радника у укупном износу 1.147.468.000,00 динара.

Конечним обрачуном припадајуће накнаде за 2016. годину утврђен је аванс на позицији плата у износу од 121.237,00 динара. У контролисаном периоду није вршено умањење трансфера средстава за плате по основу утврђеног аванса.

### III ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

У поступку контроле извршен је увид у стање следећих подрачуна Клиничко-болничког центра Земун: број: 840-0000000621661-67 - преко кога се врши трансфер буџетских средстава, број: 840-0000000621667-49 - преко кога се врши трансфер сопствених средстава и број: 840-0000000261761-60 - рачун за боловања. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС Србије за рачуне преко којих је Клиничко-болнички центар Земун обављао финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на почетку и на крају контролизованог периода на буџетском рачуну и рачуну сопствених средстава, приказано у наредној табели.

Табела 8

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017. године	Стање на дан 31.03.2017. године
1.	2.	3.
Рачун буџетских средстава 840-0000000621661-67 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 60 од 31.03.2017. године)	136.025.259,48	106.066.321,81
Рачун сопствених средстава 840-0000000621667-49 (Извод број 1 од 04.01.2017. године и Извод број 60 од 31.03.2017. године)	4.455.674,45	4.844.058,22

У поступку контроле надзорницима осигурања није дат податак о структури неутрошених средстава на буџетском рачуну по наменама из уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.

У поступку контроле остварен је увид у финансијске картице класе 7\* и 8\* Клиничко-болничког центра Земун и констатовано је да су у периоду 01.01-31.03.2017. године остварени укупни приходи и примања у износу од 478.056.937,61 динара.

Табела 9

Број конта	Назив конта	Износ	Извор
1.	2.	3.	4.
742161	Приходи од закупа пословног простора	188.660,43	Сопствени
7421611	Приходи од продаје расхода	52.603,00	Сопствени
7421612	Клиничке студије	2.373.042,51	Сопствени
7421613	Приходи од етичког комитета	717.823,00	Сопствени
74232302	Приходи од услуга	121.973,92	Сопствени
74232303	Приходи од купаца/продата крв	473.544,85	Сопствени
74232304	Приходи од купаца РС-ДС/Брчко	186.032,37	Сопствени
74232305	Приходи од лечења - приватници Србија	1.009.860,43	Сопствени
74232306	Приходи од узимања крви из пупчаника	79.916,65	Сопствени
74232311	Приходи од доп. рада геријатрија и дијализа	18.000,00	Сопствени
74232312	Приходи од доп. рада апартмани	558.000,00	Сопствени

7451614	Приходи од наплаћених казни-банкарска гаранција ПММ	2.614.816,20	Сопствени
7451615	Мешовити и неодређени приходи -срп. лек. друштва	480,00	Сопствени
7711111	Меморандумске ставке за реф. расхода бол. п. 30 дана	70.759,92	/
7711112	Меморандумске ставке за реф. породиља	-0,27	/
7721111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета републике из претходне године	22,80	/
7721112	Приходи од министарства за раније године за породиље	6,93	/
7811111	Трансфери између буџ. Уст - РЗЗО Београд.	468.348.206,27	РФЗО
7811115	Партиципација	1.221.408,60	РФЗО
813121	Откуп станова	21.780,00	Сопствени
<b>УКУПНО</b>		<b>478.056.937,61</b>	<b>/</b>

Клиничко-болнички центар Земун је у периоду 01.01-31.03.2017. године остварио сопствене приходе и примања у износу од 8.416.533,36 динара.

#### **IV НАМЕНСКО ТРОШЕЊЕ СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01-31.03.2017. ГОДИНЕ**

За период 01.01-31.03.2017. године Клиничко-болничком центру Земун су пренета средства за плате у укупном износу од 284.598.759,13 динара (наведеним износом је обухваћен и пренос извршен 03.04.2017. године за исплату другог дела плате за март и извршени повраћај Републичком фонду 04.04.2017. године у износу од 38.247,71 динар, такође, није обухваћен пренос у износу од 4.213.237,86 динара извршен 17.01.2017. године за плате из 2016. године по основу увећања од 5%).

У поступку контроле надзорницима осигурања су на увид дате *Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине*, које се воде одвојено за уговорене и неговорене раднике. Наведене рекапитулације се воде на начин да уколико је један радник започео месец као уговорени радник на збирној рекапитулацији се води као уговорени радник и обратно. На основу података из наведених рекапитулација приказан је податак о броју уговорених и неговорених радника којима су исплаћене плате у контролисаном периоду (Табела 10).

Табела 10

Месец	Број уговорених радника	Број неговорених радника
1.	2.	3.
Јануар	1.148	29
Фебруар	1.141	31
Март	1.157	23

На основу података из *Рекапитулација обрачуна зарада и накнада инвалиднине* и помоћних евиденција (у којима су приказани подаци о исплаћеним стимулацијама, накнади за обављање синдикалне функције и подаци о радницима који су у току месеца мењали статус у погледу да ли су вођени као уговорени радници или неговорени) које се воде у служби за економско-финансијске послове Клиничко-болничког центра Земун утврђени су подаци приказани у табели 11.

Табела 11

Месец	Укупно исплаћене плате	Стимулација уговорених радника	Накнада за синдикат	Неуговорени радници	Остало	Плате на терет средстава РФЗО
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7 (2-3-4-5-6)
Јануар	98.661.673,66	149.305,68	27.076,88	1.607.542,21	0,00	96.877.748,89
Фебруар	95.290.896,60	171.140,89	25.846,15	1.542.742,59	0,00	93.551.166,97
Март	95.522.123,71	189.925,59	25.846,15	1.161.448,97	53.828,91	94.091.074,09
<b>УКУПНО</b>	<b>289.474.693,97</b>	<b>510.372,16</b>	<b>78.769,18</b>	<b>4.311.733,77</b>	<b>53.828,91</b>	<b>284.519.989,95</b>

У наредној табели (Табела 12) приказани су подаци о исплатама које је Клиничко-болнички центар Земун био у обавези да финансира из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања.

Табела 12

Месец	Стимулација уговорених радника	Накнада за синдикат	Неуговорени радници	Остало	Укупно
1.	2.	3.	4.	5.	6 (2+3+4+5)
Јануар	149.305,68	27.076,88	1.607.542,21	0,00	1.783.924,77
Фебруар	171.140,89	25.846,15	1.542.742,59	0,00	1.739.729,63
Март	189.925,59	25.846,15	1.161.448,97	53.828,91	1.431.049,62
<b>УКУПНО</b>	<b>510.372,16</b>	<b>78.769,18</b>	<b>4.311.733,77</b>	<b>53.828,91</b>	<b>4.954.704,02</b>

Клиничко-болнички центар Земун плате неуговорених радника исплаћује директно са рачуна сопствених средстава, а за износ плата уговорених радника који се не исплаћује из средстава обавезног здравственог осигурања Клиничко-болнички центар Земун врши пренос средстава са сопственог на буџетски рачун.

Исплате се врше на основу података приказаних у *Рекапитулацијама обрачуна зарада и накнада инвалиднине*, а као што је већ напоменуто наведене рекапитулације се воде тако да у збирној рекапитулацији радник приказује у оном статусу у којем је започео месец (ако је месец започео као уговорени радник на збирној рекапитулацији се води као уговорени радник и обратно).

Имајући у виду наведено, уколико је један радник започео месец као уговорени радник целокупна плата тог радника ће бити исплаћена са буџетског рачуна, а за део плате који се не финансира на терет средстава обавезног здравственог осигурања биће извршен пренос са сопственог на буџетски рачун.

За контролисани период Клиничко-болнички центар Земун је са сопственог на буџетски рачун извршио пренос средстава за исплату плата у износу од 865.667,31 динара (Табела 13) и директно исплатио са рачуна сопствених средстава плате у износу од 4.044.155,58 динара (Табела 14).

Табела 13

Датум	Број извода (рачун сопствених средстава)	Износ
03.02.2017.	20	200.259,63
03.02.2017.	20	88.059,07
03.02.2017.	20	44.427,77
03.02.2017.	20	16.818,84
<b>Укупно</b>		<b>349.565,31</b>
03.03.2017.	36	7.671,00
03.03.2017.	36	28.703,83
03.03.2017.	36	111.913,68
03.03.2017.	36	42.408,37
03.03.2017.	36	16.818,84
<b>Укупно</b>		<b>207.515,72</b>
04.04.2017.	54	64.831,78
04.04.2017.	54	106.446,84
04.04.2017.	54	24.251,54
04.04.2017.	54	16.818,84
04.04.2017.	54	42.408,37
04.04.2017.	54	15.581,20
04.04.2017.	54	38.247,71
<b>Укупно</b>		<b>308.586,28</b>
<b>УКУПНО</b>		<b>865.667,31</b>

Табела 14

Датум	Број извода (рачун сопствених средстава)	Износ
19.01.2017.	10	514.873,69
02.02.2017.	19	892.408,89
17.02.2017.	27	609.517,54
02.03.2017.	35	896.850,22
17.03.2017.	44	445.460,17
03.04.2017.	53	685.045,07
<b>УКУПНО</b>		<b>4.044.155,58</b>

Имајући у виду податке из табеле 12, табеле 13 и табеле 14, приказани су подаци у наредној табели.

Табела 15

Месец	Износ плата и додатака који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања	Пренос са сопственог на буџетски рачун	Исплате са сопственог рачуна	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (2-3-4)
Јануар	1.783.924,77	349.565,31	1.407.282,58	27.076,88
Фебруар	1.739.729,63	207.515,72	1.506.367,76	25.846,15
Март	1.431.049,62	308.586,28	1.130.505,24	-8.041,90
<b>УКУПНО</b>	<b>4.954.704,02</b>	<b>865.667,31</b>	<b>4.044.155,58</b>	<b>44.881,13</b>

Према усменом образложењу одговорних лица Клиничко-болничког центра Земун, накнада за обављање синдикалне функције се требају од Републичког фонда и исплаћује се из средстава обавезног здравственог осигурања. Разлика између износа који је здравствена установа требало да исплати из средстава која нису средства обавезног здравственог осигурања у марту се појавила због тога што је део плате за запослену са ЈМБГ 2712980\*\*\*\*7 у износу од 33.888,05 динара грешком исплаћен из сопствених средстава иако је наведени износ потребан од Републичког фонда (од 15.03.2017. године наведена запослена је вођена као уговорени радник).

На основу података о потребаним средствима за плате уговорених радника (финансијска картица Републичког фонда, конто 35215181 - обавезе по требовању средстава ЗУ), пренетим средствима за плате од стране Републичког фонда (финансијска картица Републичког фонда, конто 25211116 - добављачи - секундарна и терцијарна 33 на подручју филијале) и података из табеле 11, сачињена је наредна табела.

Табела 16

Месец	Требована средства	Пренета средства	Плате на терет средстава РФЗО	Разлика
1.	2.	3.	4.	5 (3-4)
Јануар	96.904.825,77	96.904.825,77	96.877.748,89	27.076,88
Фебруар	93.577.013,12	93.577.013,12	93.551.166,97	25.846,15
Март	94.116.920,24	94.116.920,24	94.091.074,09	25.846,15
<b>УКУПНО</b>	<b>284.598.759,13</b>	<b>284.598.759,13</b>	<b>284.519.989,95</b>	<b>78.769,18</b>

Имајући у виду наведене податке, констатује се да је Клиничко-болнички центар Земун за контролисани период из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио накнаду за обављање синдикалне функције у укупном износу од **78.769,18 динара**.

У поступку контроле је на узорку од 15 запослених за три месеца извршена провера обрачуна плате у погледу исправности примене података на плату дефинисаних чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и чланом 108. Закона о раду. Контролом је констатовано да је додатак по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послодавца (минули рад) обрачунаван и на сате проведене на прековременом раду (дежурству), што је у супротности са чланом 95. Посебног колективног уговора којим је дефинисано да се додаци на плату прописани ставом један наведеног члана обрачунавају на основну плату увећану за радни учинак у складу са законом. Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник РС“ број: 34/2001 ... 21/2016 - др. закон) прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Клиничко-болнички центар Земун је на наведени начин, за контролисани период исплатио додатак на плату по основу минулог рада увећан за износ од **1.093.588,60 динара**.

За период 01.01-31.03.2017. године Филијала за град Београд је по Инструкцији за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде плата за уговорени број радника у здравственим установама, 01 број: 450-2879/15 од 11.06.2015. године, Клиничко-болничком центру Земун испоставила следеће захтеве за повраћај више пренетих средстава за плате:



- Захтев за јануар 2017. године, 01-1 број: 101-44/17-65 од 01.03.2017. године на износ од 507.945,33 динара,

- Захтев за фебруар 2017. године, 01-1 број: 101-44/17-110 од 16.03.2017. године на износ од 498.848,99 динара и

- Захтев за март 2017. године, 01-1 број: 101-44/17-181 од 21.04.2017. године на износ од 1.763.367,32 динара.

Клиничко-болнички центар до дана окончања контроле у здравственој установи није поступио по наведеним захтевима нити је упутио приговоре Филијали за град Београд на наведене захтеве (напомена - захтев за март месец је здравственој установи досатвљен након окончања контроле у просторијама здравствене установе).

Имајући у виду све напред наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле констатовано је да је Клиничко-болнички центар Земун из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника, исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у укупном износу од **177.390,40 динара**.

2. У поступку контроле констатовано је да је Клиничко-болнички центар Земун из средстава обавезног здравственог осигурања по основу прековременог рада исплатио запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак), износ од **2.451.078,46 динара**.

3. Контролом је констатовано да за одређени број узоркованих уговорених радника не постоје одговарајући радноправни акти, којима су у складу са позитивниправним прописима уређени права, обавезе и одговорности из радног односа.

4. Контролом је констатовано да здравствена установа у контролисаном периоду није доносила решења о годишњем одмору у складу са законом о раду, односно да се на основу донетих решења не може непосредно утврдити укупан број дана годишњег одмора на које запослени има право као и период одсуствовања запосленог са рада по овом основу.

5. Контролом је констатовано да више од половине узоркованих здравствених радника у моменту вршења контроле није имало важећу лиценцу, односно да се у персоналним досијеима запослених нису налазиле лиценце које су важиле у контролисаном периоду.

6. Клиничко-болнички центар Земун је за контролисани период из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио накнаду за обављање синдикалне функције у укупном износу од **78.769,18 динара**.

7. Клиничко-болнички центар Земун је додатак по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послаодавца (минули рад) обрачунавао и на сате проведене на прековременом раду (дежурству), што је у супротности са чланом 95. Посебног колективног уговора којим је дефинисано да се додаци на плату прописани ставом један наведеног члана обрачунавају на основну плату увећану за радни учинак у складу са законом. Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Клиничко-болнички центар Земун је на наведени начин, за контролисани период исплатио додатак на плату по основу минулог рада увећан за износ од **1.093.588,60 динара**.

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

Табела 17

Опис неправилности и предложене мере	Износ
Исплата увећаних плата по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима	177.390,40
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	2.451.078,46
Обрачун додатак по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену код послаодавца (минули рад) на сате проведене на прековременом раду (дежурству)	1.093.588,60
Исплата накнаде за обављање синдикалне функције из средстава обавезног здравственог осигурања	78.769,18
<b>Повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање</b>	<b>3.800.826,64</b>

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клиничко-болнички центар Земун у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/09 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **3.800.826,64 динара** и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, Јована Мариновића 2.

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


- из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатио увећане плате по основу примене коефицијената у супротности са Уредбом о коефицијентима, у укупном износу од **177.390,40 динара**,
- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **2.451.078,46 динара**,
- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио минули рад обрачунат и на сате прековременог рада (дежурства) у укупном износу од **1.093.588,60 динара**,
- из средстава обавезног здравственог осигурања исплатио накнаду за обављање синдикалне функције у укупном износу од **78.769,18 динара**.

2. Налаже се Клиничко-болничком центру Земун да обрачун и исплату плата и додатака на плате које финансира из средстава обавезног здравственог осигурања врши у складу са важећим прописима којима су уређени обрачун и исплата плата запослених код корисника јавних средстава.

3. Налаже се Клиничко-болничком центру Земун да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању („Службени гласник РС“, број. 107/05 и 10/16-др.закон), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда за здравствено осигурање, на адресу: Јована Мариновића 2, Београд, у року од 8 (осам) дана од дана пријема записника.

НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА



Sejdinovic Damir  
Сејдиновић Дамир

Jasmina Samarčić  
Јасмина Самарџић

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Клиничко-болничког центра Земун
3. Архиви

59017.15/6