



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

**-Сектор за контролу-**

05/1 број:450-1613/16- 3  
16.06.2016. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-др.закон), члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Службени гласник РС", број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, бр. 72/13) и Налога вд директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1 број: 450-1613/16 од 29.03.2016. године извршена је контрола у Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ и сачињен:

**З А П И С Н И К**  
**О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА**  
**У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ КОВИН**

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

1. Слободан Симић, дипломирани економиста;
2. Виера Злох, дипломирани економиста;

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Ковину, улица Цара Лазара бр 253, са подацима:

- ПИБ: 101406360
- Шифра делатности:86110
- Матични број: 08012270
- Број регистарског улошка код Привредног суда у Панчеву је 5-96.

**III** Одговорно лице за период вршења контроле је:

1. директор, др Жељко Родић

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Мирјана Јоковић, начелник за опште и правне послове;
2. Данијела Амбруш, координатор књиговодства;
3. Драгана Паску, обрачунски радник;
4. Љубица Габчик, обрачунски радник;

**IV** Предмет контроле је наменско трошење средстава за плате и превоз по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, за период 01.01-31.03.2016. године.

**V** Контрола је обављена у просторијама Специјалне болнице за психијатријске болести „Ковин“ у Ковину од 12.04.2016. године до 14.04.2016 године и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање.

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

У поступку контроле коришћена су следећа акта контролисаног субјекта и одговарајућа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број:02-54-2906/15-167 од 29.12.2015. године,
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација контролисаног субјекта.

На основу увида у наведену документацију службена лица дају следећи

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И ОБРАЧУНА ПЛАТА

#### 1. Кадровски план

Увидом у радно правну документацију утврђено је да Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“ има Статут број: 01-1273/2 од 31.10.2007. године, на који је сагласност дао оснивач својим Решењем о давању сагласности број: 022-00523/2007 од 24.10.2007 године.

Специјална болница за психијатријске болести Ковин до дана контроле није донела нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места са бројем извршилаца, којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време (386), а који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину („Службени гласник РС“, број: 101/15 и 114/15). Према образложењу одговорног лица Специјалне болнице за психијатријске болести Ковин, израда новог Правилника о систематизацији је у току. У Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ на снази је Правилник о систематизацији радних места, број: 01-630/1 од 08.10.1993. године, Правилник о допунама Правилника о систематизацији радних места број: 01-630/1 од 08.10.1993. године, Правилници о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број: 01-630/1-93 од 01.04.1999. године, 01-184/1 од 28.02.2001. године, 01-268/1 од 26.04.2002. године, као и Одлуке о изменама и допунама Правилника о систематизацији радних места број:01-1147/1 од 20.10.2009. године, 01-239/1 од 23.02.2010. године, 01-1191/1 од 09.09.2010. године, 01-328/1 од 04.03.2011. године, 01-22/1 од 10.01.2012. године, 01-1771/1 од 20.11.2012. године и 01-1133/1 од 18.06.2014. године.

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за 2013. годину, број: 112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. Кадровски план за 2016. годину није донет до момента вршења контроле, тако да се у периоду контроле, у складу са чланом 173а, став 6. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15) примењује Кадровски план за 2013. годину.

Табела број 1. Кадровски план Специјалне болнице за психијатријске болести „Ковин“ за 2013. годину

Уговорени број радника са РФЗО					Број радника у стоматолошкој служби који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања, утврђен кадровским планом за 2013. годину	Број запослених у апотеци (за апотеке у склопу здравствене установе)	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским планом за 2013. годину
здравствени радници			Немедицински радници укључујући и возаче ХМП	здравствени и сарадници				
доктори медицине	фармацеут/фармацеут-биохемичар	здравствени и радници са ВШС и ССС			здравствени и сарадници			
43	1	202	13	150	0	409	/	440

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

Табела број 2:

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Број уговорених радника у стоматологији	Број уговорених радника утврђен Кадровским планом за 2013. г
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
39	1	195	11	135	/	381

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Специјалној болници за психијатријске болести Ковин је 381.

Број уговорених радника на дан 31.03.2016. године у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву је 381 радник, што је у складу са подацима кадровске службе Специјалне болнице за психијатријске болести „Ковин“ .

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

Табела број 3:

Подаци из апликације уговорених радника		
јануар	фебруар	март
381	381	381
Подаци здравствене установе		
јануар	феб	март
381	381	381

## 2. Коefицијенти и персонална документација запослених

Надзорници осигурања извршили су увид у радно правну документацију (персонална досијеа) за 50 уговорених радника, изабраних методом случајног узорка свих структура (административни, медицински, технички и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ воде персонална досијеа за сва запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми, као и остали акти од значаја за радноправне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", број 1/2015).

На основу увида у радно правну документацију за 50 уговорених радника констатовано је да сви испуњавају услове прописане Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 01-630/1 од 08.10.1993. године, што је у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду ("Сл. гласник РС" 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду, односно анекси уговора о раду, у којима су назначени назив и опис послова, назив организационе јединице и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора о раду.

Контрола исправности примењених коефицијената за 50 запослених извршена је провером усклађености коефицијената из уговора о раду и обрачунских листића са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01..., 8/13, 4/14, и 58/14).

Констатовано је да су примењени основни коефицијенти у складу са важећом Уредбом о коефицијентима.

Контролом додатних коефицијената по основу руковођења за 3 уговорена радника утврђено је да примењени додатни коефицијенати нису у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...8/13, 4/14 и 58/14).

Преглед утврђених неправилности у примени коефицијената из Уредбе о коефицијентима дат је у табели број 4.

Табела број 4

Ред. број	Запослени	Коефицијент из Уговора о раду		Коефицијент по Уредби о коефицијентима		Разлика
1.	2.	3.		4.		5 (3-4)
/	ЈМБГ	Коефицијент (основни+додатни по основу руковођења)	Износ	Коефицијент (основни+додатни по основу руковођења)	Износ	Износ
1.	0509958****4	18,70+1,23	262.953,54	18,70+1,02	260.182,83	2.770,71
2	2201961****9	18,70+1,23	258.047,67	18,70+1,02	255.328,65	2.719,02
3.	2411953****0	13,26+1,23	199.025,88	13,26+1,02	196.141,41	2.884,47
<b>укупно</b>			<b>720.027,09</b>		<b>711.652,89</b>	<b>8.374,20</b>

Специјална болница за психијатријске болести Ковин је из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате, по основу више утврђених коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатила увећане зараде запосленима у укупном износу од 8.374,20 динара.

Запосленом са ЈМБГ:0509958\*\*\*\*4 који по Уговору о раду обавља послове начелник производних послова економије и болничког круга утврђен је основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент по основу руковођења 1,23. Додатни коефицијент по основу руковођења који је утврђен уговором о раду у супротности је са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Припадајући коефицијент за руковођење по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је 1,02. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2016. године.

Запосленој са ЈМБГ:2201961\*\*\*\*9 која по Уговору о раду обавља послове начелника за опште и правне послове утврђен је основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент по основу руковођења 1,23. Додатни коефицијент по основу руковођења који је утврђен уговором о раду у супротности је са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Припадајући коефицијент за руковођење по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је 1,02. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2016. године.

Запосленој са ЈМБГ: 2411953\*\*\*\*0 која по Уговору о раду обавља послове начелника за производно-услугне делатности и противпожарну заштиту утврђен је основни коефицијент 13,26 и додатни коефицијент по основу руковођења 1,23. Додатни коефицијент по основу руковођења који је утврђен уговором о раду у супротности је са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Припадајући коефицијент за руковођење по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је 1,02. Оспорење се врши за период 01.01.-31.03.2016. године.

Према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, коефицијент по основу руковођења 1,23 прописан је: начелницима медицинских служби у ДЗ, главним сестрама института и клиника и начелницима немедицинских служби у КБЦ и КЦ, главној сестри болнице, главном техничару у заводу за здравствену заштиту и заводима. Имајући у виду да запослени обављају послове руководиоца немедицинских служби у специјалној болници, коефицијент по основу руковођења, који се запосленима може утврдити у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама је 1,02. Наведени коефицијент је прописан: начелницима немедицинских служби у заводу за здравствену заштиту, главним сестрама одељења у стационарима и руководиоцима немедицинских служби у ЗЦ и главној сестри у ДЗ.

У поступку контроле је утврђено да су Правилником о систематизацији радних места у Специјалној болници за психијатријске болести Ковин систематизовани послови помоћника директора за немедицинске послове. Остварен је увид у радно правну документацију запосленог

са ЈМБГ: 2205963\*\*\*\*\*1, који у складу са Анексом III Уговора о раду бр. 01-1161/2 од 31.12.2003. године обавља послове помоћника директора за немедицинске послове. Наведеним Анексом је запосленом утврђен основни коефицијент 18,70 и додатни коефицијент по основу руковођења 1,63. Важећом Уредбом о коефицијентима није прецизно утврђен додатни коефицијент по основу руковођења за помоћнике директора у специјалним болницама, тако да је Здравствена установа помоћнику директора за немедицинске послове додатак за руковођење обрачунавала по коефицијенту 1,63, који према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама припада: помоћницима и заменицима директора у ДЗ и апотекарским установама, начелницима медицинских служби у КБЦ и КЦ, помоћницима директора немедицинских служби у КБЦ и КЦ, ЗЦ и заводима.

Здравствена установа је донела Правилник о стручном усавршавању и специјализацији запослених у Установи број:04-81/8 од 31.07.2000 године и Одлуку о измени и допуни Правилника бр. 04-38/22 од 14.10.2003. године.

У контролисаном периоду на специјализацији налазило се 10 уговорених лекара из области психијатрије. Увидом у узорак персоналних досијеа 5 специјализаната утврђено је да су на основу добијене сагласности Министарства здравља, закључени уговори о специјализацији којима су уређена права и обавезе запослених на стручном усавршавању и ови уговори приложени су у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Сл. гласник РС“ 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15).

### **3. Накнада плате за време коришћења годишњег одмора, одсуства са рада на дан државног и верског празника и плаћеног одсуства**

Увидом у решења о плаћеном одсуству на узорку од 10 уговорених радника утврђено је да су ови запослени користили плаћено одсуство у складу са чланом 77. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/2015).

Увидом у обрачунске листиће 10 уговорених радника утврђено је да је обрачун накнаде плате за коришћење годишњег одмора, одсуства са рада за време државних и верских празника и плаћеног одсуства вршен у висини просечне плате за претходних дванаест месеци у складу са чланом 114. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/2015).

### **4. Радно време и рад дужи од пуног радног времена - прековремени рад**

Директор Специјалне болнице за психијатријске болести Ковин донео је Одлуку о распореду радног времена и прековременом раду у СБПБ „Ковин“ Ковин број: 01-2/2 од 06.01.2011. године.

Овом Одлуком регулисано је радно време запослених у Специјалној болници, дежурство, приправност и рад по позиву здравствених радника, као и прековремени рад немедицинских радника и здравствених сарадника. У одељку I Одлуке наведено је да је директор, сходно својим овлашћењима, у циљу континуираног пружања здравствене заштите у организационим јединицама увео сменски рад, дежурство и прековремени рад.

#### **4.1. Скраћено радно време**

Одредбама члана 37. и 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/2015), дефинисано је следеће: „Запосленима, који раде на нарочито тешким, напорним и по здравље штетним пословима на којима и поред одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство по здравље запосленог скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразметно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Процена ризика на радном месту и у радној околини у Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ извршена је Актом о процени ризика од 28.10.2009. године (Ревизија: 25.03.2010. године), Актом о процени ризика број: 01-1685/1 од 01. јул 2013. године, као и допуном основног Акта за радно место: телефонисте, број: 01-1685/3 од 25.07.2014. године.

Увидом у уговоре о раду запослених утврђено је да је елемент уговора, који се односи на радно време запосленог (пуно, непуну, скраћено) дефинисан уговором о раду.

#### 4.2. Прековремени рад

Прековремени рад је регулисан чланом 53. Закона о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), чланом 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“ бр. 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15) и чланом 39-45. Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/2015).

У здравственој установи у периоду 01.01.-31.03.2016. године исплаћиван је прековремени рад. За сваки месец на нивоу Здравствене установе утврђује се распоред дежурства, који садржи следеће податке: имена и презимена здравствених радника и дужину трајања дежурства а исплата увећане зараде за дежурство је вршена на основу евиденције „Месечни извештај дежурних лекара“, тј. на нивоу Здравствене установе нису доношена појединачна решења од стране директора. Наведени извештај садржи: Имена и презимена лекара, датуме дежурства, шифру организационе јединице и број часова дежурства.

Исплата увећане зараде за прековремени рад здравствених радника (рад по позиву, односно приправност-када дође да ради) извршена је на основу појединачних решења директора за исплату додатка на плату за прековремени рад здравствених радника.

У контролисаном периоду директор Здравствене установе доносио је и решења о прековременом раду за уговорене немедицинске раднике у складу са чланом 53. Закона о раду („Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Евиденцију присутности запослених на раду води непосредни руководиоцац на прописаном обрасцу.

Такође, увидом у обрачунске листиће утврђено је да исказани часови, на основу којих се обрачунава и исплаћује увећана зарада за дежурство, као облик прековременог рада Здравствене установе нису већи од 40 часова месечно.

Чланом 52. Закона о раду дефинисано је да се радно време скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, а највише 10 часова недељно. Чланом 53. Закона о раду дефинисано је да послодавац не може да одреди прековремени рад запосленима који раде на пословима са скраћеним радним временом. У поступку контроле је утврђено да је Здравствена установа организовала прековремени рад запослених који имају скраћено радно време, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду. Контролом, која је извршена на изабраном узорку, утврђено је да је Здравствена установа у периоду јануар-март 2016. године, из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате, исплатила прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 1.092.664,51 динар.

Приказ наведених неправилности и финансијско оспорење дато је у следећој табели:

Табела број 5

Р. бр.	ЈМБГ	Радно место	број сати дежурства-прековременог рада запослених који раде у режиму скраћеног радног времена и оспорени износ					
			јануар		фебруар		март	
			број сати	износ	број сати	износ	број сати	износ
1	1907973****4	Начелник одељења	20	25.127,71	34	59.960,14	34	37.591,40

2	1701976*****7	Спец. интерне мед. на одељењу	40	49.111,77	30	35.976,09	30	32.847,73
3	2312972*****0	Спец. психијатрије на одељењу	24	29.179,52	/	/	/	/
4	1111975*****7	Др. спец. на одељењу	24	53.670,05	34	41.171,54	20	21.898,49
5	2608968*****7	Начелник одељења	34	41.171,54	30	37.119,74	24	37.591,40
6	2812958*****1	Медицински техничар на одељењу	15	6.789,78	/	/	/	/
7	0507969*****2	Медицински техничар на одељењу	16	8.222,03	10	5.063,31	/	/
8	2804994*****6	Медицински техничар на одељењу	15	6.789,78	10	5.063,31	/	/
9	1309984*****2	Медицински техничар на одељењу	20	9.120,15	/	/	/	/
10	3005989*****6	Медицински техничар на одељењу	13	6.139,45	6	3.158,76	/	/
11	0906957*****1	Медицински техничар на одељењу	6	3.158,76	11	4.885,23	/	/
12	0107966*****1	Медицински техничар на одељењу	27	12.100,84	7	2.980,69	/	/
13	0904960*****7	Медицински техничар на одељењу	14	6.967,85	11	4.885,23	/	/
14	1509993*****3	Медицински техничар на одељењу	7	2.980,69	7	2.980,69	/	/
15	0201962*****0	Спремање и сер. хране на одељењу	14	3.147,69	/	/	/	/
16	0604975*****8	Медицински техничар на одељењу	16	8.222,06	10	5.063,31	/	/
17	0508971*****4	Медицински техничар на одељењу	19	8.841,44	/	/	/	/
18	1510990*****2	Медицински техничар на одељењу	21	8.942,08	7	2.980,69	/	/
19	1609986*****0	Медицински техничар на одељењу	16	8.222,06	/	/	/	/
20	0302983*****9	Медицински техничар на одељењу	7	2.980,69	10	5.063,31	/	/
21	2711983*****8	Медицински техничар на одељењу	1	487,75	14	5.961,39	/	/
22	2611979*****8	Медицински техничар на одељењу	10	5.063,31	8	4.010,39	/	/
23	1704961*****8	Медицински техничар на одељењу	18	7.865,93	11	4.885,23	/	/
24	1107960*****7	Медицински техничар на одељењу	15	6.789,78	11	4.885,23	/	/
25	2604971*****2	Др спец. на одељењу	34	59.960,14	30	35.976,09	30	32.847,73
26	2107976*****2	Др спец. на одељењу	30	35.976,09	20	23.984,05	20	15.245,40
27	1606956*****7	Начелник одељења	34	41.171,54	30	35.976,09	34	38.635,62
28	1912985*****6	Медицински техничар на одељењу	14	5.961,39	14	5.961,39	/	/
29	1210991*****4	Медицински техничар на одељењу	13	6.139,45	11	4.885,23	10	4.453,36
30	0504962*****2	Медицински техничар на одељењу	14	5.961,39	14	5.961,39	/	/
31	2303969*****8	Медицински техничар на одељењу	11	4.885,23	14	5.961,39	1	445,53
32	1601969*****2	Медицински техничар на одељењу	7	2.980,69	/	/	/	/
33	2107981*****8	Медицински техничар	20	10.126,62	10	5.063,31	/	/

		на одељењу						
34	2910975****3	Медицински техничар на одељењу	14	5.961,39	6	3.158,76	/	/
35	0110969****1	Спремање и сер. хране на одељењу	14	3.147,69	/	/	/	/
36	1504967****2	Спремање и сер. хране на одељењу	21	4.721,54	/	/	/	/
Укупно:				508.085,87		363.021,98		221.556,66

Контролом, која је извршена на изабраном узорку, утврђено је да је Здравствена установа у периоду јануар-март 2016. године, из средстава обавезног здравственог осигурања пренетих за плате, исплатила прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена у износу 1.092.664,51 динар (508.085,87+363.021,98+221.556,66=1.092.664,51).

## II ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Специјална болница за психијатријске болести Ковин обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: рачун буџетских средстава број: 840-238661-05 и рачун сопствених средстава број: 840-238667-84. Стање на рачунима Специјалне болнице за психијатријске болести Ковин на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела број 6

Број рачуна:	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 31.03.2016. године
Рачун буџетских средстава број: 840-238661-05	22.152.081,96	15.387.489,23
Рачун сопствених средстава број: 840-238667-84	18.045.244,53	20.524.781,70
Укупно	40.197.326,49	35.912.270,93

На основу образложења добијеног од стране Здравствене установе, структуру средстава на буџетском рачуну на почетку и на крају контролисаног периода, чине неутрошена средства на следећим позицијама:

### Структура средстава на буџетском рачуну на дан 01.01.2016. године

- Исхрана болесника .....	15.330.000,00 динара,
- Лекови у ЗУ .....	4.141.874,98 динара,
- Санитетски и медицински потрошни материјал.....	1.765.465,80 динара,
- Средства за исплату породилског боловања за 11/2015.г.....	57.086,17 динара,
- Енергенти.....	857.655,01 динар.
	Укупно: 22.152.081,96 динара

### Структура средстава на буџетском рачуну на дан 31.03.2016. године

- Исхрана болесника .....	10.462.855,20 динара,
- Лекови у ЗУ.....	2.600.856,30 динара,
- Санитетски и медицински потрошни материјал.....	2.323.777,73 динара.
	Укупно: 15.387.489,23 динара

У периоду 01.01.-31.03.2016. године Специјална болница за психијатријске болести Ковин је остварила приходе и примања у укупном износу од 134.935.126,77 динара, што је приказано у табели број 7.

Табела број 7

Конто	Врсте прихода	износ	извор прихода
7421**	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	11.230.286,10	сопствени приход
7423**	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	19.014,71	сопствени приход
7451**	Мешовити и неодређени приходи	271.392,97	наплата штете



7811**	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	123.414.432,99	РФЗО
	Укупно	134.935.126,77	

#### IV КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЛАТЕ И ПРЕВОЗ У ПЕРИОДУ 01.01-31.03.2016. ГОДИНЕ

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

Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број:02-54-2906/15-167 од 29.12.2015. године, којим је утврђена накнада за плате у износу од 333.945.000 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је у складу са Уговором и Предрачуном средстава за 2016. годину, пренео Специјалној болници за психијатријске болести Ковин за контролисани период 85.076.771,77 динара за плате.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације и ППОД 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 Здравствене установе и број уговорених радника по месецима за које је извршена исплата.

Табела број 8.

е- зц	Број уговорених радника	Уговорена накнада за плате за 2016. годину на месечном нивоу	Укупно обрачуната и исплаћена средства за плате	обрачуната и исплаћена средства за плате која се не финансирају из средстава РФЗО-а пренетих за плате за период 01.01-31.03.2016.године			обрачуната и исплаћена средства за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а	пренета средства од стране РФЗО-а	Разлика пренетих средстава и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а
				стимулација	синдикални додатак	корекције и додаци по основу замена			
1	2	3	4	5	6	7	8=(4-5-6-7)	9	10 = (9-8)
I	381	27.828.750,00	29.191.115,50	125.079,21	35.847,56	91.376,22	28.938.812,51	28.938.812,51	0,00
II	381	27.828.750,00	28.814.630,78	258.658,99	36.923,10	83.760,37	28.435.288,32	28.435.288,32	0,00
III	381	27.828.750,00	28.080.109,65	207.993,98	36.923,10	95.598,53	27.739.594,04	27.702.670,94	-36.923,10
<b>Укупно</b>		<b>83.486.250,00</b>	<b>86.085.855,93</b>	<b>591.732,18</b>	<b>109.693,76</b>	<b>270.735,12</b>	<b>85.113.694,87</b>	<b>85.076.771,77</b>	<b>-36.923,10</b>

Пренета средства за плате за период 01.01-31.03.2016. године била су мања за 36.923,10 динара од обрачунатих и исплаћених средстава за плате која се финансирају из средстава РФЗО-а.

У контролисаном периоду Здравствена установа је уговореним радницима исплатила средстава која се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у укупном износу 972.161,06 динара и то по основу: стимулација 591.732,18 динара, додатака за синдикални рад 109.693,76 динара и посебних корекција и додатака по основу замена у износу од 270.735,12 динара. Преглед ових исплата по месецима приказан је у табели број 8 и то у колонама 5, 6 и 7.

Контролом је утврђено да се исплата стимулација запосленима врши до 30% на основу решења директора Здравствене установе, односно на основу одлуке Управног одбора када се исплата стимулације врши директору здравствене установе.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чије је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/2015), прописано је да здравствене установе које остварују приходе који нису јавни приходи могу увећати плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу до висине оствареног прихода.

Увидом у финансијску документацију утврђено је стимулација уговореним радницима у укупном износу од 591.732,18 динара исплаћена из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату стимулације приказан је у табели број 10.

Финансирање увећане зараде по основу вршења синдикалне функције не врши се на терет средстава обавезног здравственог осигурања. У Здравственој установи су у контролисаном периоду три уговорена радника примала додаток за синдикални рад. Увидом у финансијску документацију је утврђено да је синдикални додаток у укупном износу од 109.693,76 динара исплаћен у складу са чланом 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Синдикални додаток у износу од 109.693,76 динара исплаћен је из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату синдикалног додатка приказан је у табели број 10.

Здравствена установа је у контролисаном периоду из сопствених прихода финансирала и следеће исплате уговореним радницима:

- додатке на плате по основу посебних корекција (увећаних коефицијената за обрачун и исплату плате и то: директору здравствене установе, помоћнику директора за медицинска питања и додатне коефицијенте по основу научно-признатих и стручних звања за 2 лекара) у укупном износу од 206.497,91 динар;

- додатке на плате запослених, који су мењали руководеће и остале запослене у периоду њиховог одсуства са рада, а чије се замене не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 64.237,21 динар.

Увидом у финансијску документацију је утврђено да је Здравствена установа у контролисаном периоду горе наведене додатке уговореним радницима у укупном износу од 270.735,12 динара исплатила из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на рачун буџетских средстава. Пренос средстава са сопственог на буџетски рачун за исплату додатака на плате по основу корекција и замена приказан је у табели број 10.

Здравствена установа је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 4.398.279,95 динара.

У наредној табели дат је преглед исплаћених плата неуговореним радницима по месецима:  
Табела број 9.

Р.бр	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године
1.	2.	3.	4.
2	Јануар	33	1.473.153,92
3	Фебруар	32	1.442.716,70
4	Март	33	1.482.409,33
<b>Укупно:</b>			<b>4.398.279,95</b>

Увидом у финансијску и помоћну документацију утврђено је да су плате неуговорених радника у износу од 4.398.279,95 динара исплаћене из средстава пренетих са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.

За исплату плата неуговореним радницима и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулација, синдикални додаток, посебне корекције и додаци по основу замена) Здравственој установи било је потребно сопствених средстава у укупном износу од 5.370.441,01 динар.

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС утврђено је да је Здравствена установа, у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопственог на буџетски рачун, у укупном износу од 5.468.761,23 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски приказан је у следећој табели:

Табела број 10.

Р.б.	Број извода	Датум	Износ	Разлог преноса
1	2	3	4	5
1	10	18.01.2016	956.692,27	плате неуговорених радника, стимулација, синдикални додатак, корекције и додаци по основу замена - I/2016
2	19	01.02.2016	789.571,49	плате неуговорених радника, стимулација, синдикални додатак, корекције и додаци по основу замена - I/2016
3	29	17.02.2016	1.062.440,99	плате неуговорених радника, стимулација, синдикални додатак, корекције и додаци по основу замена - II/2016
4	38	01.03.2016	780.148,92	плате неуговорених радника, стимулација, синдикални додатак, корекције и додаци по основу замена - II/2016
5	49	16.03.2016	1.050.990,71	плате неуговорених радника, стимулација, синдикални додатак, корекције и додаци по основу замена - III/2016
6	61	01.04.2016	828.916,85	плате неуговорених радника, стимулација, синдикални додатак, корекције и додаци по основу замена - III/2016
укупно			<b>5.468.761,23</b>	

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неуговорених радника .....	4.398.279,95 динара
2. Стимулације, синдикални додаци, корекције и додаци по основу замена.....	972.161,06 динара
3. Укупно 1+2.....	5.370.441,01 динар
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун .....	5.468.761,23 динара
5. Разлика 4-3 (више пренето) .....	98.320,22 динара

Обрачун и исплата плата је регулисана чл. 104. до 117. Закона о раду, као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија. Методом случајног узорка, извршен је увид у обрачунске листиће за 10 запослених, како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период.

Контролом узорка обрачунских листића запослених којима су у контролисаном периоду исплаћивани додаци на плате, утврђено је да су додаци на плате обрачунати и исплаћени у складу са чланом 108. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр. 1/2015).

## 2. Наменско трошење средстава за превоз за период 01.01-31.03.2016. године

Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“ је са Републичким фондом за здравствено осигурање-Филијалом за Јужнобанатски округ са седиштем у Панчеву закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину број:02-54-2906/15-167 од 29.12.2015. године, којим је утврђена накнада за превоз у износу од 20.065.000,00 динара.

У Специјалној болници за психијатријске болести Ковин не постоји посебан акт којим је уређена накнада за превоз. Према образложењу одговорног лица, исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се сходно члану 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, осим за запослене, за које је послодавац обезбедио сопствени превоз.

Запосленом се на основу пребивалишта из личне карте и цене превозне карте овлашћених превозника - СП „Ласта“ а.д. Београд и „Југопревоз Ковин“ Ковин утврђује висина трошкова превоза. Накнада трошкова превоза обрачунава се и исплаћује на основу евиденције о присутности на раду, само за дане проведене на раду. Накнада за трошкове превоза уплаћује се запосленима на текући рачун.

Увидом у картицу партнера -СПБ "Ковин" и месечне рекапитулације Здравствене установе, сачињен је преглед требованих, пренетих и исплаћених средстава за превоз уговорених радника, који се даје у следећој табели:

Табела број 11.

Р.бр.	Месец	Број уговорених радника	Требована средства	Пренета средства	Исплаћена средства за уговорене раднике	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)
1	Јануар	361	1.686.151,11	1.686.151,11	1.686.151,11	/
2	Фебруар	364	1.630.201,56	1.630.201,56	1.630.201,56	/
3	Март	370	1.871.079,75	1.871.079,75	1.871.079,75	/
<b>укупно</b>			<b>5.187.432,42</b>	<b>5.187.432,42</b>	<b>5.187.432,42</b>	<b>/</b>

У контролисаном периоду Здравственој установи су пренета средства за превоз уговорених радника у укупном износу од 5.187.432,42 динара. Пренета средства су у целости утрошена за исплату трошкова превоза уговореним радницима.

Специјална болница је извршила исплату средстава за превоз неугворених радника у износу од 359.260,44 динара. Преглед се даје у табели број 12.

Табела број 12

Р.бр	Месец	Број неугворених радника	Исплаћена средства за превоз неугворених радника у периоду 01.01.-31.03.2016. године	датум исплате
1.	2.	3.	4.	5.
2	Јануар	33	123.961,33	06.01.2016
3	Фебруар	30	106.567,33	01.02.2016
4	Март	31	128.731,78	01.03.2016
<b>Укупно:</b>		<b>-</b>	<b>359.260,44</b>	<b>-</b>

Специјална болница за психијатријске болести Ковин је у контролисаном периоду трошкове превоза неугворених радника у износу од 359.260,44 динара исплатила са буџетског рачуна и није вршила преносе средстава са сопственог на буџетски рачун.

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за превоз неугворених радника .....359.260,44 динара
2. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун.....0,00 динара
3. Разлика 1-2 .....359.260,44 динара

Разлика од 359.260,44 динара, према образложењу одговорног лица Специјалне болнице финансирана је из средстава обавезног здравственог осигурања, пренетих за исхрану болесника.

Финансирање исплата које не иду на терет средстава обавезног здравственог осигурања, у укупном износу од 359.260,44 динара из наменски пренетих средстава за исхрану болесника супротно је члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број:02-54-2906/15-167 од 29.12.2015. године.

\* \*

Имајући у виду напред наведено, у наредној табели приказана је рекапитулација констатованог ненаменског трошења средстава у контролисаном периоду.

Табела број 13

Опис	Износ
Коефицијенти у супротности са Уредбом	8.374,20
Исплата прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена	1.092.664,51

Исплата трошкова превоза неуговореним радницима из средстава РФЗО пренетих за исхрану болесника	359.260,44
<b>Укупно</b>	<b>1.460.299,15</b>

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Контролисана персонална досијеа уговорених радника у Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ садрже потребне податке о стручној спреми, уговор о раду, односно одговарајуће анексе уговора о раду, а досијеа запослених који се налазе на стручном усавршавању садрже и закључене уговоре о међусобним правима, обавезама и одговорностима у вези специјализације.

На узорку од 50 уговорених радника извршена је контрола исправности примене коефицијената према важећој Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", 44/01...,8/13, 4/14, и 58/14).

Контролом је утврђено да код 3 уговорена радника додатни коефицијенти по основу руковођења нису примењенивани у складу са важећом Уредбом о коефицијентима. По наведеном основу је Здравствена установа из пренетих средстава обавезног здравственог осигурања за плате исплатила запосленима увећану зараду у укупном износу од 8.374,20 динара.

2. Здравствена установа је у контролисаном периоду на име додатака на плате који се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања (стимулације, синдикални додатак, посебне корекције и замене) исплатила укупно 972.161,06 динара. Целокупан наведени износ је Здравствена установа исплатила из сопствених средстава.

3. У контролисаном периоду је Здравствена установа из средстава обавезног здравственог осигурања, која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад запосленима, који раде у режиму скраћеног радног времена (који су чинили узорак) у укупном износу од 1.092.664,51 динар, што је у супротности са одредбама члана 53. став 4. Закона о раду ("Сл. гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

4. Контролом узорка обрачунских листића утврђено је да су додаци на плате обрачунавани и исплаћивани у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл. гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

5. У поступку контроле, на основу увида у решења о плаћеном одсуству уговорених радника и платне листиће узоркованог броја уговорених радника утврђено је да се плаћено одсуство запосленима, чије се накнаде плате обезбеђују из средстава обавезног здравственог осигурања, утврђује у складу са чланом 77. Закона о раду ("Сл. гласник РС" бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), односно чланом 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе, чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/2015). У поступку контроле је такође утврђено да се висина накнаде обрачунава у висини просечне плате за претходних дванаест месеци у складу са чланом 114. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 100. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, бр. 1/2015).

6. Здравствена установа је средства која су јој пренета од стране РФЗО-а за исплату трошкова превоза уговореним радницима, за период 01.01-31.03.2016. године наменски користила.

7. Здравствена установа је за исплату трошкова превоза неуговореним радницима у износу од 359.260,44 динара користила средства пренета од стране РФЗО-а за исхрану болесника, што је супротно члану 17. Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, број:02-54-2906/15-167 од 29.12.2015. године.

На основу напред наведеног даје се следећи

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“ у Ковину у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **1.101.038,71 динар** 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:

-неправилно примењених коефицијената из Уредбе о коефицијентима у износу од 8.374,20 динара и

- исплате прековременог рада запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена у износу од 1.092.664,51 динар.

2. Да Специјална болница за психијатријске болести „Ковин“ у Ковину у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15 и 103/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од **359.260,44 динара**, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, због утврђеног ненаменског трошења средстава која су по Уговору за 2016. годину пренета за Исхрану болесника, а утрошена за исплату трошкова превоза неуговорених радника у здравственој установи, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

3. Налаже се Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ у Ковину да средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање користи наменски према накнадама из уговора.

4. Налаже се Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ из Ковина да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Службени гласник РС", број 44/01...8/13, 4/14 и 58/14), а у складу са чланом 190. став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05...10/16), 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, Јована Мариновића 2, Београд у року од 8 дана од дана пријема истог.

Записник се доставља:

1. Директору РФЗО
2. Директору СБПБ „Ковин“
3. Архиви



#### НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:

1. Слободан Симић, дипл.еџц

2. Виера Злох, дипл.еџц