

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:450-2025/17-2  
Дана: 04.05.2017.

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", Број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14-одлука УС, 106/15 и 10/16-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), члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“, Број: 72/13) и Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање 05/1 Број: 450-2025/17 од 10.04.2017. године службена лица - надзорници осигурања извршили су контролу у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац и сачињен је:

**ЗАПИСНИК**

**О КОНТРОЛИ НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ЗА ПЛАТЕ У СПЕЦИЈАЛНОЈ БОЛНИЦИ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ НОВИ КНЕЖЕВАЦ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2017. године**

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

1. Злата Пејновић, дипломирани економиста
2. Милена Иванишевић, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац је у Новом Кнежевцу, са подацима:

- ПИБ 101460481
- Шифра делатности 86.10
- Матични број регистра 08408289
- Број регистарског улошка код Привредног суда 1-2743

III Одговорно лице за период вршења контроле је :

1. Др Јован Миловановић, спец. психијатрије - директор

Контроли су присуствовали и потребну документација дали на увид:

- Јела Миловановић, дипл. економиста, помоћник директора за економско-финансијске послове,
- Љубомир Арновљев, дипл. правник, помоћник директора за правне и опште послове,
- Тања Закић, финансијски референт,
- Јован Димовић, референт за опште послове.

**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 обављена у просторијама Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац у периоду од 20.04.2017. године до 26.04.2017. 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.

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

1. Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Број:450-218/2017-166 од 30.01.2017. године,
2. Кадровски план за Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац за 2013. годину, Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године,
3. Спроведени обрачун са Специјалном болницом за психијатријске болести Нови Кнежевац за период 01.01.-31.12.2016. године,
4. Табеларни приказ исплаћених плата за уговорене и неговорене раднике, месечне рекапитулације обрачуна зарада за уговорене и неговорене раднике здравствене установе са порезима и доприносима и табеларни приказ обрачунатих и исплаћених додатака на зараде, за период 01.01.-31.03.2017. године,
5. Потребна средства за плате за уговорене раднике из апликације уговорених радника који се финансирају из средстава РФЗО, обрасци ИПЛ 1, обрасци ИПЛ 2 и повраћај више требаних средстава за плате за уговорене раднике, за период 01.01.-31.03.2017.године,
6. Обрачунске листе за исплату плата и Уговори о раду и Анекси Уговора о раду за уговорене раднике за посматрани период-узорак,
7. Персонални досијеи (Уговори о раду и Анекси Уговора о раду и друга документација) за уговорене раднике одабране узорком за контролу,
8. Уговори о специјализацији закључени са лекарима на специјализацији и Специјалном болницом за психијатријске болести Нови Кнежевац и Решења-сагласности Министарства здравља о одобрењу специјализација,
9. Одлука директора здравствене установе о распореду, почетку и завршетку радног времена запослених у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-245/1 од 27.06.2013.године, Одлука в.д. директора здравствене установе о увођењу дежурства у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-426/1 од 01.11.2012.године и Одлука в.д. директора здравствене установе о увођењу приправности у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-425/1 од 01.11.2012.године,
10. Решења директора здравствене установе о исплати увећане зараде за дежурство као облик прековременог рада, Решења директора здравствене установе о приправности и раду по позиву, Решења директора о плаћеном одсуству и молбе запослених за коришћење плаћеног одсуства и Решења директора о годишњем одмору запослених и захтеви-сагласности за коришћење годишњег одмора, у посматраном периоду (узорак),
11. Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-120 од 05.04.2012. године,
12. Опис процедуре при обрачуну плата за запослене у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац,

13. Акт о процени ризика Специјална болница за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број: 02 888/1 од 02.11.2015.године,
14. Посебан колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15),
15. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-138/1 од 11.02.2016. године и Сагласност Министарства здравља РС на акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Специјалне болнице за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:112-01-11-17/2016-02 од 17.02.2016. године,
16. Правилник о условима и начину унутрашње организације здравствених установа („Службени гласник РС“, Број: 43/06 и 126/14),
17. Статут Специјалне болнице за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-393/1 од 05.09.2007. године,
18. Одлука Управног одбора Специјалне болнице за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-10/75-6 од 25.11.2014. године и Број:02-10/97 од 31.01.2017.године, Уговор о правима и обавезама директора Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац, Број:02-35/1 од 25.01.2013. године и Број:02-108/1 од 07.02.2017. године,
19. Решење директора здравствене установе о исплати увећане месечне плате председнику Синдикалне организације Специјалне болнице „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-1193/2 од 16.12.2015. године и Уговор о раду Број:02-6/39 од 01.09.2006.године,
20. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14),
21. Изводи (стање и промена средстава на дан) буџетског рачуна ЗУ и рачуна сопствених прихода.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи:

## НАЛАЗ

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

Увидом у радноправну документацију утврђено је да Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац има Статут Специјалне болнице за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-393/1 од 05.09.2007. године (претходно мишљење Министарства здравља РС, Број:110-00-313/07-02 од 17.09.2007.године и сагласност Извршног већа АП Војводине, Број: 022-00512/2007 од 17.10.2007.године).

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац има Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Специјалне болнице за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-138/1 од 11.02.2016. године, што је у складу са чланом 24. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14).

Такође, извршен је и увид у Кадровски план Министарства здравља за Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац за 2013. годину, Број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године. За 2017. годину Министарство здравља РС није донело Кадровски план за Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац, већ се примењује важећи Кадровски план за 2013. годину.

Кадровски план за Специјалну болницу за психијатријске болести Нови Кнежевац за 2013. годину

Табела 1.

Уговорени број радника за РФЗО			Здрав. сарадници	Немедиц. р. укључујући и возаче ХМП	Укупан број запослених радника који обављају послове за потребе обавезног здрав. осигурања утврђен Кадровским планом за 2013. годину	Укупан број запослених у ЗУ утврђен Кадровским пл. за 2013. г.
здравствени радници						
Доктори медицине	Фармац / биохем.	Здрав. р. са (ВШС и ССС)				
22	0	86	4	54	166	177

Укупан број запослених радника по Кадровском плану за 2013. годину, који обављају послове за потребе обавезног здравственог осигурања у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац је 166.

Број уговорених радника (на дан контроле) у Апликацији уговорених радника која се води у Филијали Кикинда је 160 радника. По подацима кадровске службе Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац број уговорених радника на дан контроле је такође 160.

У наредној Табели 2. дат је преглед броја уговорених радника по месецима у контролисаном периоду, према подацима из Апликације уговорених радника и према подацима здравствене установе.

Табела 2.

Подаци из Апликације уговорених радника		
Јануар	Фебруар	Март
160	162	162
Подаци здравствене установе		
Јануар	Фебруар	Март
160	162	162

Упоредивањем броја уговорених радника из Апликације уговорених радника са бројем уговорених радника према подацима здравствене установе утврђено је да не постоје одступања у броју по месецима.

Табела 3.

Број уговорених радника из Апликације по коефицијентима			
Шифра	Коефицијент из Уредбе	Број уговорених радника	Додатни коефициј. по Уредби
22	6,83	11	0,00
21	7,34	13	0,82
18	8,98	16	1,43
17	10,20	7	0,00
16	10,71	1	0,82
15	12,59	1	0,00
11	13,26	1	0,00
13	13,57	80	8,16
10	14,38	1	0,00
8	15,32	3	1,23
7	18,70	8	5,58
6	22,55	4	0,00
5	22,73	1	0,36
3	26,33	2	1,93
2	28,24	11	15,25
1	29,32	2	3,27
Укупно:		162	38,85

Табела 4.

Шифра	Назив	Број уговорених радника по занимању	Контролисани узорак (30% од укупног броја запослених)
1	Лекар	19	8
4	Здравствени сарадник	4	2
5	Медицински техничар	82	22
8	Фармацеутски техничар	1	1
10	Физиотерапеут	2	2
12	Административни радник	14	5
13	Технички радник	18	5
14	Помоћни радник	22	5
Укупно:		162	50

Табела 5.

Шифра	Стручна спрема	Број уговорених радника
1	Висока	28
2	Виша	6
3	Средња	90
5	Квалификован	14
6	Неквалификован	24
Укупно:		162

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац обавља финансијске трансакције преко следећих рачуна код Управе за Трезор: подрачун буџетских средстава број: 840-180661-84, рачун сопствених средстава број: 840-180667-66, рачун за боловање преко 30 дана број: 840-461761-05, наменски рачун за Центар за ментално здравље број: 840-2246761-84 и девизни рачун код Народне банке Србије до 01.02.2017. године број: 500100-100009028 а од 01.02.2017. године код Управе за Трезор број: 840-79791-54.

Стање средстава на рачунима здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 6.

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2017.г.	Стање на дан 31.03.2017.г.
Подрачун буџетских средстава број: 840-180661-84	3.600.981,03	11.545.702,11
Рачун сопствених средстава број: 840-180667-66	3.949.446,79	10.282.795,43
Рачун за боловање преко 30 дана број:840-461761-05	1.000,00	1.000,00
Наменски рачун за Центар за ментално здравље број:840-2246761-84	0	0
Девизни рачун број:500100-100009028 односно 840-79791-54	0	0
Укупно	7.551.427,82	21.829.497,54

Структура неутрошених средстава на буџетском подрачуну 840-180661-84 на дан 01.01.2017. године и на дан 31.03.2017. године:

Табела 7.

Опис	На дан 01.01.2017.године	На дан 31.03.2017.године
Средства РФЗО, уговорена намена-санитетски и медицински потрошни материјал	118.933,00	-
Средства РФЗО, уговорена намена-енергенти	2.174.331,00	-
Средства РФЗО, уговорена намена-материјални и остали трошкови	-	137.420,55
Средства Министарства здравља-мере обавезног лечења	1.307.717,03	11.408.281,56
Укупно	3.600.981,03	11.545.702,11

Табела 8.

Кonto	Врста прихода	Износ	Извор прихода
741161	Камате на средства орг.обав.соц.осиг.	24.217,06	РФЗО
742161	Приходи од продаје добара и услуга	529.595,00	Сопствени приход
742321	Приходи репуб.органа и организација	13.608.806,10	Сопствени приход
742373	Приходи инд.корисника РЗЗО који се остварују додатним активностима	7.117.512,98	Сопствени приход
745161	Мешовити и неодређени приходи	22.488,57	Сопствени приход
781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	53.607.902,12	РФЗО
Укупно текући приходи		74.910.521,83	-
811122	Примања од откупа станова у државној својини	40.834,23	Сопствени приход
813161	Примања од продаје ост.основ.средс.у корист орг.обав.соц.осиг.	5.000,00	Сопствени приход
Укупно примања од продаје нефинансијске имовине		45.834,23	-
Укупно		74.956.356,06	-

У периоду 01.01-31.03.2017. године Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац остварила је приходе и примања у укупном износу од 74.956.356,06 динара (Табела 8).

У периоду 01.01-31.03.2017.године Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац остварила је сопствене приходе у укупном износу од 21.324.236,88 динара.

Радно време запослених у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац одређено је Одлуком директора здравствене установе о распореду, почетку и завршетку радног времена запослених у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-245/1 од 27.06.2013. године.

Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее) за 50 уговорених радника За контролу је узет узорак од 50 запослених односно око 30% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи. Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, медицински техничари, фармацеутски техничар, физиотерапеути, административни радници, технички радници, здравствени сарадници и помоћни радници).

Контролом је утврђено да се у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац воде персонални досијеи за запослена лица. У персоналним досијеима запослених налазе се радне књижице, уговори о раду, одговарајући анекси уговора, докази о стручној спреми запосленог 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, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 1/15).

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац има Правилник о образовању и стручном усавршавању запослених у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-12/1 од 05.04.2012. године. План образовања и стручног усавршавања запослених у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, који се доноси за сваку календарску годину, ЗУ није донела за 2017. годину из разлога што нема запослених радника који би ишли на специјализацију. Сви запослени радници или су у претходним годинама завршили специјализацију или се тренутно налазе на специјализацијама. Са 4 специјализанта на основу добијене сагласности Министарства здравља РС закључени су Уговори о специјализацијама (извршен увид у Решења Министарства за здравље Републике Србије о сагласности о одобрењу специјализација Број:153-06-1031/2014-04 од 17.11.2014.године, Број:153-06-899/2016-04 од 07.09.2016.године и Број:153-06-989/2015-04 од 14.09.2015.године). Узорак за контролу узета су 3 Уговора о специјализацији којима се регулишу права, обавезе и одговорности између Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац и специјализаната (Број:02-110/1 од 06.02.2015.године, Број:02-918/1 од 12.12.2016.године и Број:02-922/1 од 09.11.2015.године). Овим уговорима уређена су права и обавезе запослених на стручном усавршавању и налазе се у персоналним досијеима запослених, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, Број: 107/05,...96/15 и 106/15).

Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Код 50 запослених уговорених радника одабраних узорком за контролу примењени основни, додатни коефицијенти по основу руковођења и коефицијенти по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01,...4/14 и 58/14).

Контролом уговорених радника одабраних узорком за контролу утврђено је да су запосленима у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац признати додатни коефицијенти по основу стручно и научно признатих звања. Методом узорка извршен је увид у Уговоре о раду 2 магистра у којима су наведени основни и додатни коефицијенти (0,5) који су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број: 44/01,...4/14 и 58/14).

У поступку контроле је утврђено да се спискови о присутности запослених-извештаји о радном времену воде по организационим јединицама-одељењима здравствене установе. Обрачунској служби се из свих служби достављају спискови присутности запослених-извештаји о радном времену два пута месечно и распореди дежурстава и приправности по запосленима крајем месеца који служе за потребе обрачуна плате за текући месец. У извештајима о радном времену евидентирани су часови редовног рада, годишњег одмора, државних празника, рада ноћу, рада празником, рада недељом и боловања, а у распоредима дежурстава и приправности евидентирани су часови дежурстава и приправности. За контролу у здравственој установи узети су извештаји о радном времену за обрачун плате за уговорене раднике за одређене службе-одсеке (за месец јануар 2017.године: одсеци Психијатрија 2, Психијатрија 3, Дневна болница, Окупациона радна терапија, Апотека и Радна заједница заједничких служби; за месец фебруар 2017.године: одсеци Психијатрија 4 и Психијатрија 5; за месец март 2017.године: Психијатрија 3, Неурологија и Центар за ментално здравље) и распореди дежурстава и приправности за јануар, фебруар и март 2017. године. Запослени подnose захтеве-сагласности за годишњи одмор и молбе за плаћено одсуство које одобрава и потписује њима непосредно надређени руководиоца,

на основу којих се издају решења која потписује директор ЗУ и која служе за потребе коначног обрачуна плате за текући месец. За контролу у здравственој установи узети су на увид захтеви односно сагласности за коришћење годишњег одмора запослених, потписани од стране непосредног руководиоца, решења о коришћењу годишњег одмора потписана од стране директора ЗУ (Решења о годишњем одмору са захтевима-сагласностима за коришћење годишњег одмора број:02-1/391 од 01.03.2017.године, број:02-1/14 од 01.03.2017.године, број:02-1/356 од 23.01.2017.године, број:02-1/358 од 26.01.2017.године, број:02-1/336 од 26.12.2016.године и број:02-1/339 од 26.12.2016.године) и обрачунске листе зарада запослених за тај месец 2017. године (медицинске сестре-Неурологија за фебруар и март 2017.г., медицинска сестра-Психијатрија 1 за јануар и фебруар 2017.г., медицинска сестра-Дневна болница за јануар и фебруар 2017.г., праља за март 2017.г., сервирка за јануар 2017.г.). Такође, надзорници осигурања у поступку контроле извршили су увид у молбе запослених за коришћење плаћеног одсуства, решења о одобрењу плаћеног одсуства потписана од стране директора ЗУ (број:02-30/1 од 06.01.2017.године, број:02-232/2 од 22.03.2017.године и број:02-234/1 од 22.03.2017.године) и обрачунске листе зарада запослених за тај месец 2017. године (руководилац одељења противпожарне заштите и техничких послова у Немедицинској служби за јануар 2017.г., медицинска сестра и доктор-начелник одељења у служби Психијатрије за март 2017.г.), и утврђено је да је одобрено плаћено одсуство у складу са правом на плаћено одсуство из члана 77. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 51. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач РС, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15).

Методом узорка, извршен је увид у 41 обрачунску листу запослених уговорених радника за месеце јануар, фебруар и март 2017. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Обрачун и исплата плата је вршена у складу са члановима 104. до 117. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14), као и члановима 91. до 106. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15).

Обрада плате -обрачун у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац спроводи се на следећи начин:  
Уговором о раду односно анексом Уговора о раду запосленог утврђено је право запосленог на плату и на додатке на плату у складу са Општим актима Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац. Обрачун плата врши се на основу извештаја о присутности радника-извештаји о радном времену који достављају главне сестре одељења односно задужени запослени из немедицинских служби обрачунској служби на контролу и обраду до 5-тог у месецу за првих 15 дана и до краја месеца за преостале дане. Евентуалне измене, исправке и допуне до којих долази у току месеца врше се на основу исправки које се достављају до краја месеца. Након прокњижених пореских пријава ППП ПД (БОП) од стране Пореске управе потребна средства за плате за уговорене раднике требају се од РФЗО два пута месечно, последњег радног дана у првих 15 дана месеца и последњег радног дана у месецу и то на основу рекапитулације обрачуна плата за уговорене раднике умањене за исплате које не терете средства РФЗО (стимулације, накнада за одвојени живот, синдикални додаток и додатни коефицијенти-разлика у коефицијентима). Исплата плата свим запосленима врши се са рачуна буџетских средстава. Пренос потребних средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун ЗУ за исплате плата неуговореним радницима и исплате дела плата уговорених радника који не терете средства РФЗО врши се по потреби, а најкасније на дан исплате плата. Исплата плата свим запосленима врши се безготовински електронским путем са буџетског подрачуна ЗУ. Запосленима се два пута месечно у дане када се врши исплата плата достављају обрачунске листе у писаној форми, неоверене и непотписане од стране ЗУ у два примерка од којих један задржава запослени а други примерак потписан од стране запосленог одлаже се у архиву



обрачунске службе. Након исплате плата ЗУ доставља потребне извештаје у прописаним роковима.

На основу уговора о раду запослених уносе се основни и додатни коефицијенти за врсту посла коју обављају запослени. На основу решења за дане годишњих одмора и плаћеног одсуства која доноси директор ЗУ, а коме претходе захтеви-сагласности за коришћење годишњег одмора односно молбе за плаћено одсуство запослених за исте, потписани од стране њихових руководилаца уносе се сати годишњих одмора и плаћених одсуства за запослене. Додатна накнада за директора ЗУ – стимулативни део зараде (увећана зарада) одобрена је од стране Управног одбора Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац (извршен увид у Одлуку Број:02-10/75-6 од 25.11.2014. године за бившег директора у јануару 2017. године и Број:02-10/97 од 31.01.2017. године за директора у фебруару и марту 2017. године). Месечна стимулација запосленима (увећана зарада) на предлог непосредног руководиоца врши се на основу решења директора здравствене установе (извршен увид у предлоге непосредног руководиоца за увећање плата запосленог и решења директора здравствене установе о увећању зараде). Евиденције часова редовног рада, годишњег одмора, државних празника, ноћног рада, рада недељом, рада за време празника и боловања за запослене воде се по службама-одсецима и уносе се у спискове присутности-извештаје о радном времену у табеларном приказу, које се предају референту обрачунске службе два пута у току сваког месеца (извршен увид у извештаје о радном времену за обрачун плате за уговорене раднике за одређене службе-одсеке за контролисани период). На основу Одлуке директора здравствене установе о увођењу дежурства у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац (Број:02-426/1 од 01.11.2012.године) и Одлуке директора здравствене установе о увођењу приправности у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац (Број:02-425/1 од 01.11.2012.године) за часове прековременог рада запослених директор ЗУ доноси решења на основу евиденције у распоредима дежурстава и приправности за сваки месец (извршен увид у Решења директора ЗУ о исплати увећане зараде за запослене по основу дежурства месец јануар Број:02-2/1-6 од 30.01.2017.године, Број:02-2/1-9 од 30.01.2017.године, Број:02-2/1-8 од 30.01.2017.године, Број:02-2/1-11 од 30.01.2017.године, Број:02-2/1-7 од 30.01.2017.године, Број:02-2/1-5 од 30.01.2017.године и Број:02-9/1-1 од 28.01.2017.године; фебруар Број:02-2/2-6 од 27.02.2017.године, Број:02-2/2-9 од 27.02.2017.године, Број:02-2/2-11 од 27.02.2017.године, Број:02-2/2-7 од 27.02.2017.године, Број:02-2/2-5 од 27.02.2017.године и Број:02-9/1-2 од 27.02.2017.године и март Број:02-2/3-6 од 30.03.2017.године, Број:02-2/3-9 од 30.03.2017.године, Број:02-2/3-11 од 30.03.2017.године, Број:02-2/3-7 од 30.03.2017.године, Број:02-2/3-5 од 30.03.2017.године и Број:02-9/1-3 од 30.03.2017.године; и Решења директора ЗУ о исплати увећане зараде за запослене по основу приправности месец јануар Број:02-3/1-5 од 28.01.2017.године, Број:02-3/1-4 од 28.01.2017.године и Број:02-982/1 од 28.12.2016.године; фебруар Број:02-2/2-9 од 27.02.2017.године и март Број:02-3/3-3 од 30.03.2017.године). Сваког месеца приликом израчунавања потребних средстава за плате запослених уговорених радника из средстава РФЗО износи за додатке за синдикалну функцију, накнаде за одвојени живот, додатке по основу стимулације и додатке по основу увећања коефицијената умањују се од укупно потребних средстава РФЗО за плате за тај месец. Додатна средства обезбеђују се из сопствених средстава ЗУ преносима на буџетски рачун ЗУ.

Чланом 37. и чланом 38. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) прописано је да се 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, односно којима је прописано да се радно време запосленог скраћује сразмерно штетном дејству услова рада на

здравље и радну способност, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац, Број: 02 888/1 од 02.11.2015. године и утврђено је да је за радна места са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) и чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). У Уговорима о раду запослених постоји одредба о трајању радног времена запосленог.

Увидом у Уговоре о раду, распореде дежурстава и приправности, решења директора ЗУ о исплати увећане зараде за запослене по основу дежурства и приправности и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (50 уговорених радника) утврђено је да је код 7 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Прегледи бруто износа за прековремени рад-дежурство и приправност за запослене са скраћеним радним временом по месецима за контролисани период дати су у Табелама 10, 11 и 12. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 755.400,81 динара.

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец јануар 2017. године

Табела 10.

ЈМБГ	Дежурство Јануар 2017.г.	Приправност Јануар 2017.г.	Укупно
1008972****7	2.730,86	-	2.730,86
2803964****5	43.774,35	1.142,18	44.916,53
2708956****5	48.025,11	-	48.025,11
2808971****2	44.407,53	1.206,98	45.614,51
1105973****2	42.088,76	-	42.088,76
0811957****5	46.579,81	-	46.579,81
2607977****4	44.382,48	-	44.382,48
Укупно:	271.988,90	2.349,16	274.338,06

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец фебруар 2017. године

Табела 11.

ЈМБГ	Дежурство Фебруар 2017.г.	Приправност Фебруар 2017.г.	Укупно
1008972****7	2.703,93	-	2.703,93
2803964****5	43.933,50	-	43.933,50
2708956****5	47.529,93	-	47.529,93
2808971****2	31.207,81	1.238,41	32.446,22
1105973****2	41.106,66	-	41.106,66
0811957****5	45.467,18	-	45.467,18
2607977****4	43.915,95	-	43.915,95
Укупно:	255.864,96	1.238,41	257.103,37

- Бруто износ за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом за месец март 2017. године

Табела 12.

ЈМБГ	Дежурство Март 2017.г.	Приправност Март 2017.г.	Укупно
1008972****7	1.876,54	-	1.876,54
2803964****5	37.664,90	1.023,73	38.688,63
2708956****5	41.309,13	-	41.309,13
2808971****2	27.130,98	-	27.130,98
1105973****2	36.718,69	-	36.718,69
0811957****5	40.059,97	-	40.059,97
2607977****4	38.175,44	-	38.175,44
Укупно:	222.935,65	1.023,73	223.959,38

Рекапитулација бруто износа за прековремени рад за запослене са скраћеним радним временом по месецима

Табела 13.

Месец	Износ
Јануар	274.338,06
Фебруар	257.103,37
Март	223.959,38
Укупно	755.400,81

У наведеној здравственој установи увидом у Уговоре о раду, распореду дежурстава и приправности, решења директора ЗУ о исплати увећане зараде за запослене по основу дежурства и приправности и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (50 уговорених радника) утврђено је да се 1 уговорени немедицински радник ангажује по основу приправности као врсте прековременог рада, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, Број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15). Прегледи бруто износа за прековремени рад-приправност за запосленог немедицинског радника по месецима за контролисани период дати су у Табели 14. Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 3.216,22 динара.

Табела 14.

ЈМБГ	Приправност Јануар 2017.г.	Приправност Фебруар 2017.г.	Приправност Март 2017.г.	Укупно
2412960****1	3.261,22	-	-	3.216,22

## II КОНТРОЛА НАМЕНСКОГ ТРОШЕЊА СРЕДСТАВА ОБАВЕЗНОГ ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА ЗА ПЛАТЕ ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.03.2017. ГОДИНЕ

### 1. Наменско трошење средстава за плате за период 01.01.-31.03.2017.године

- Уговорена накнада за плате

Табела 15. – у динарима –

Опис	Уговорена накнада за плате
Период 01.01.-31.12.2017.г. (КПП 07А)	161.967.000
Период 01.01.-31.03.2017.г. (КПП 07А)	40.491.750

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, Број:450-218/2017-166 од 30.01.2017. године и Предрачуна средстава за 2017. годину уговорена накнада за плате за 2017. годину износи 161.967.000 динара, а за период 01.01.-31.03.2017. године уговорена накнада за плате износи 40.491.750 динара.

Републички фонд за здравствено осигурање је за контролисани период Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац пренео 40.778.883,30 динара за плате. Здравствена установа у посматраном периоду после исплате плата за уговорене раднике вршила је повраћај више пренетих средстава РФЗО у укупном износу од 5.170,68 динара.

На основу података о преносу средстава за исплату плата и увида у месечне рекапитулације сачињен је преглед исплаћених зарада за запослене који се воде као уговорени радници. У наредној табели приказани су износи уговорених средстава, требаних средстава, пренетих средстава, исплаћених плата уговореним радницима Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац и број уговорених радника по месецима којима је извршена исплата.

Табела 16.

Р.бр.	Месец	Уговорена накнада за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Требована средства за плате за 2017.годину на месечном нивоу	Повраћај средстава РФЗО	Пренета средства РФЗО	Број уговорених радника	Укупно исплаћена средства за плате уговорених радника	Разлика
	1	2	3	4	5	6	7	8(5-7)
1.	Јануар	13.497.250,00	13.848.986,48	5.171,68	13.843.815,80	160	14.191.163,98	-347.348,18
2.	Фебруар	13.497.250,00	13.503.616,38	-	13.503.616,38	162	13.909.069,36	-405.452,98
3.	Март	13.497.250,00	13.431.451,12	-	13.431.451,12	162	13.814.027,61	-382.576,49
	Укупно	40.491.750,00	40.784.053,98	5.171,68	40.778.883,30	-	41.914.260,95	1.135.377,65

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је за плате уговорених радника у контролисаном периоду исплатила запосленима средства у износу од 41.914.260,95 динара што је за 1.135.377,65 динара више у односу на пренета средства РФЗО у износу од 40.778.883,30 динара. Више утрошена средства за плате Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац исплатила је из

сопствених средстава здравствене установе преносом са сопственог рачуна на буџетски подрачун у износу од 1.135.377,65 динара. Преноси средстава са сопственог рачуна на буџетски подрачун за исплату дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања, приказани су у Табели 19.

У наведеном периоду Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац исплатила је из сопствених средстава ЗУ у оквиру средства за плате уговореним радницима додатке за синдикалну функцију, накнаде за одвојени живот, додатке по основу стимулације и додатке по основу увећања коефицијената у укупном износу од 1.135.377,65 динара. Преглед ових исплата дат је у Табели 17.

Табела 17.

Р.бр.	Месец	Додатак за синдикалну функцију	Накнада за одвојени живот	Додатак по основу стимулације	Додатак по основу увећања коефициј.	Укупно
		1	2	3	4	
1.	Јануар	12.657,30	36.308,88	45.848,79	252.533,21	347.348,18
2.	Фебруар	12.654,70	27.890,90	114.405,58	250.501,80	405.452,98
3.	Март	12.658,01	55.003,75	60.905,40	254.009,33	382.576,49
	Укупно:	37.970,01	119.203,53	221.159,77	757.044,34	1.135.377,65

Контролом је утврђено да се исплата месечне стимулације на основу Одлуке Управног одбора због постигнутих резултата у раду и пословању врши директору Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац у висини 30%, из прихода које је ЗУ остварила изван средстава здравственог осигурања-сопствених средстава, у складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15). На основу Одлуке Управног одбора Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац (Број:02-10/75-6 од 25.11.2014. године за бившег директора у јануару 2017. године и Број:02-10/97 од 31.01.2017. године за директора у фебруару и марту 2017. године ), Уговора о правима и обавезама директора Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац (Број:02-35/1 од 25.01.2013 године за бившег директора у јануару 2017. године и Број:02-108/1 од 07.02.2017. године за директора у фебруару и марту 2017. године) о исплаћивању накнаде директору Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац, утврђен је стимулативни део зараде (увећана зарада) за директора Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац. У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број:01/15), здравствена установа може увећати плате највише 30% по запосленом уколико остварује приходе који нису јавни приходи, односно средства за исплату стимулације запосленима је дужна да обезбеди из средстава сопствених прихода. Контролом је утврђено да се месечна стимулација запосленима врши на основу решења директора здравствене установе о увећању зараде на предлог непосредног руководиоца због изузетног залагања, остварених резултата, повећаног обима посла, самоиницијативе запосленог на пословима које обавља у висини до 30% из сопствених средстава здравствене установе. За контролу у здравственој установи узети су на увид предлози непосредног руководиоца за увећање плата запосленог и решења директора здравствене установе о увећању зараде за контролисани период (Решења са предлозима број:02-9/3-1 од 30.03.2017.г., број:02-9/3-2 од 30.03.2017.г., број:02-9/2-1 од 27.02.2017.г., број:02-9/2-2 од 27.02.2017.г., број:02-9/2-3 од 27.02.2017.г., број:02-9/2-4 од 27.02.2017.г., број:02-9/2-8 од 27.02.2017.г., број:02-9/2-9 од 27.02.2017.г., број:02-9/2-10 од 27.02.2017.г., број:02-9/2-7 од 27.02.2017.г., број:02-9/2-5 од 27.02.2017.г. и број:02-9/2-6 од 27.02.2017.г.) Укупно потребна средстава за исплате стимулација у контролисаном периоду износе 221.159,77 динара. Здравствена установа у

посматраном периоду за исплате стимулација користила је сопствена средства ЗУ. Преноси средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун за исплату стимулација приказани су у Табели 19.

У контролисаном периоду Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац на основу члана 184. до 186. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, Број: 107/05,...96/15 и 106/15), члана 46. Правилника о образовању и стручном усавршавању запослених у Специјалној болници за психијатријске болести „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац (Број:02-120 од 05.04.2012.године) и закључених Уговора о специјализацији којима се регулишу права, обавезе и одговорности између Специјалне болница за психијатријске болести Нови Кнежевац и специјализаната исплаћивала је запосленима који су упућени ван места пребивалишта њихове уже породице и ван седишта Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац на стручно усавршавање-специјализацију додаток за одвојени живот од породице (теренски додаток). У посматраном периоду у јануару и фебруару 2017. године 1 специјализант је био упућен ван места пребивалишта а у марту 2017.године 2 специјализанта. Укупно потребна средстава за исплате накнада за одвојени живот у контролисаном периоду износе 119.203,53 динара. Здравствена установа у посматраном периоду за исплате накнада за одвојени живот користила је сопствена средства ЗУ. Преноси средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун за исплату накнада за одвојени живот приказани су у Табели 19.

У Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац у посматраном периоду на основу члана 131. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15), Решења директора здравствене установе о исплати увећане месечне плате председнику Синдикалне организације Специјалне болнице „Свети Врачеви“ Нови Кнежевац, Број:02-1193/2 од 16.12.2015. године и Уговора о раду, Број:02-6/39 од 01.09.2006.године исплаћен је додаток за синдикалну функцију из сопствених средстава здравствене установе у износу од 37.970,01 динара, преносом средстава са сопственог рачуна на буџетски подрачун за исплату накнаде по основу вршења синдикалне функције, приказан у Табели 19.

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац имајући у виду повећану сложеност послова запослених врши увећање месечне зараде запослених у односу на већ постојећи коефицијент за обрачун и исплату плате, додаток по основу увећања коефицијената-додатни коефицијент односно разлика у коефицијентима, на терет сопствених средстава. Здравствена установа је за додаток по основу увећања коефицијената-разлику у коефицијентима у контролисаном периоду исплатила средства из сопствених средстава ЗУ у износу од 757.044,34. Пренос средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун је приказан у Табели 19.

Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац је за плате неуговорених радника у контролисаном периоду, исплатила средства у износу од 1.686.388,70 динара. У наредној Табели број 18. дат је преглед исплаћених средстава за плате неуговореним радницима по месецима.

Табела 18.

Ред. бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2017.
	1	2	3
1.	Јануар	11	582.030,59
2.	Фебруар	10	580.775,75
3.	Март	12	523.582,36
Укупно:			1.686.388,70

Укупно исплаћена средства за плате неугвореним радницима за период 01.01.-31.03.2017. године износе 1.686.388,70 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је здравствена установа у посматраном периоду исплате плата неугворених радника вршила са буџетског рачуна, након преноса средстава са рачуна сопствених прихода. Преноси средстава са сопственог рачуна ЗУ на буџетски подрачун за исплату плата неугворених радника, приказани су у Табели 19.

За исплату плата неугворених радника и дела плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања здравственој установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 2.821.766,35 динара. Увидом у изводе Управе за трезор Министарства финансија РС, утврђено је да је Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац у контролисаном периоду, извршила пренос средстава за плате, са рачуна сопственог прихода на буџетски подрачун за део плата уговорених радника који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од 1.135.377,65 динара и за плате неугворених радника у износу 1.686.388,70 динара. Укупно пренета средства са сопственог рачуна ЗУ на подрачун буџетских средстава заједно са износом сопствених средстава која су се налазила на буџетском подрачуну на дан 01.01.2017. године износе 6.547.543,72 динара. Преглед преноса средстава са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун са бројем извода, датумом преноса, износом средстава и разлогом преноса приказан је у Табели 19.

Табела 19.

Р.бр.	Број извода	Рачун ЗУ	Датум	Износ	Разлог преноса
1.	204	Буџетски подрачун ЗУ (почетно стање)	02.01.2017.	1.307.717,00	Пренос са рачуна сопствених прихода за део плата за уговорене раднике који се не финансира из средстава обавезног здравственог осигурања и за плате неугворених радника
2.	18	Биџетски подрачун ЗУ	10.02.2017.	5.239.826,72	
Укупно:				6.547.543,72	-

На основу свега наведеног, даје се следећа рекапитулација:

1. Утрошена средства за плате неугворених радника .....	1.686.388,70
2. Утрошена средства за додатке за синдикалну функцију, накнаде за одвојени живот, додатке по основу стимулације и додатаке по основу увећања коефицијената.....	1.135.377,65
3. Укупно (1+2).....	2.821.766,35
4. Пренета средства са рачуна сопствених прихода на буџетски подрачун.....	6.547.543,72
5. Разлика (4-3).....	3.725.777,37

## ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Службена лица – надзорници осигурања у контроли у Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац утврдили су да је здравствена установа пренета средства за плате од стране РФЗО по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2017. годину, за период 01.01.-31.03.2017.године наменски користила, а код наведене намене утврђене су и одређене неправилности код увођења прековременог рада-дежурства за 6 уговорених радника који раде са скраћеним радним временом (узорак) и код ангажовања 1 немедицинског радника по основу приправности као врсте прековременог рада (узорак).
2. Надзорници осигурања извршили су увид у радноправну документацију (персоналне досијее), за 50 уговорених радника односно око 30% од укупног броја запослених уговорених радника у здравственој установи. Контролом су обухваћене све структуре запослених уговорених радника (лекари, медицински техничари, фармацеутски техничар, физиотерапеути, административни радници, технички радници, здравствени сарадници и помоћни радници).
3. Са свим запосленима који су чинили узорак закључени су уговори о раду односно анекси уговора о раду, у којима је назначено радно место и коефицијент за обрачун и исплату плате, односно измена ако се ради о анексу уговора. Контрола коефицијената запослених спроведена је контролом основних, а затим и додатних коефицијената по основу руковођења и коефицијената по основу стручно-признатих и научних звања. Код 50 запослених уговорених радника одабраних узорком за контролу примењени основни и додатни коефицијенти по основу руковођења и по основу стручно-признатих и научних звања су у складу са важећом Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, Број: 44/01...4/14 и 58/14).
4. Методом узорка, извршен је увид у 41 обрачунску листу запослених уговорених радника за месеце јануар, фебруар и март 2017. године како би се исконтролисала исправност обрачуна плата и других примања запослених за контролисани период. Здравствена установа у посматраном периоду за исплате додатака за синдикалну функцију, накнаде за одвојени живот, додатака по основу стимулације и додатака по основу увећања коефицијената користила је сопствена средства ЗУ.
5. У поступку контроле надзорници осигурања извршили су увид у Акт о процени ризика Специјалне болнице за психијатријске болести Нови Кнежевац, Број: 02 888/1 од 02.11.2015. године и утврђено је да је за радна места са повећаним ризиком радно време запослених скраћено у складу са чланом 38. став 2. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“, Број: 01/15) и чланом 52. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Увидом у Уговоре о раду, распореде дежурстава и приправности, решења директора ЗУ о исплати увећане зараде за запослене по основу дежурства и приправности и обрачунске листове за плате узорком одабраних уговорених радника (50 уговорених радника) утврђено је да је код 7 уговорених радника којима је уведено скраћено радно време организован прековремени рад-дежурство, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14). Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 755.400,81 динара.
6. У наведеној здравственој установи увидом у Уговоре о раду, распореде дежурстава и приправности, решења директора ЗУ о исплати увећане зараде за запослене по основу дежурства и приправности и обрачунске листе за плате узорком одабраних уговорених радника (50 уговорених радника) утврђено је да се 1 уговорени немедицински радник ангажује по основу приправности као врсте прековременог рада, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС“, Број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14,



96/15 и 106/15). Укупан износ за оспорење по наведеном основу износи 3.216,22 динара.

7. Укупно исплаћена средства за плате неуговореним радницима за период 01.01.-31.03.2017.године износе 1.686.388,70 динара. Увидом у финансијску документацију утврђено је да је здравствена установа у посматраном периоду исплате плата неуговорених радника вршила са буџетског рачуна, након преноса средстава са рачуна сопствених прихода.

## ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Специјална болница за психијатријске болести Нови Кнежевац у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, Број: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исп, 108/13, 142/14, 68/15, 103/15 и 99/16) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од 758.617,03 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, због утврђеног:

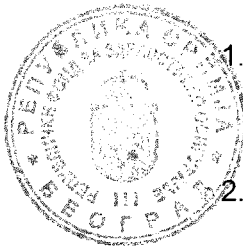
- ненаменског трошења средстава за плате код обрачуна зарада за уговорене раднике по основу прековременог рада који раде са скраћеним радним временом (узорак) за период 01.01.-31.03.2017. године, што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС”, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) у износу од 755.400,81 динара, и

- ненаменског трошења средстава за плате код обрачуна зарада за уговореног немедицинског радника по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 77. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, Број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15) у износу од 3.216,22 динара.

2. Здравствена установа је у обавези да се код организовања прековременог рада за запослене придржава одредби члана 52. и 53. Закона о раду („Службени гласник РС”, Број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити („Службени гласник РС”, Број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 93/14, 96/15 и 106/15).

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:



1. Злата Пејновић, дипл.економиста

2. Милена Иванишевић, дипл.економиста

## ЗАПИСНИК СЕ ДОСТАВЉА:

- Директору РФЗО,
- Специјалној болници за психијатријске болести Нови Кнежевац,
- Архиви.