



Републички фонд за здравствено осигурање

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

**-Сектор за контролу-**

05/1 број:450-2640/16-2  
Датум:04.07.2016.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-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 106/15 и 10/16-др закони), 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. став 1. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга („Службени гласник РС“ број: 72/13) и Налога в.д. директора Републичког фонда за здравствено осигурање, 05/1број: 450-2640/16 од 04.05.2016.године извршена је контрола у Клиници за психијатријске болести " Др Лаза Лазаревић" у даљем тексту: Клиника ) и сачињен:

**ЗАПИСНИК  
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ У  
КЛИНИЦИ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ " ДР ЛАЗА ЛАЗАРЕВИЋ"**

**I** Контролу су извршила службена лица-надзорници осигурања:

1. Данијела Поповић, дипломирани економиста и
2. Ана Yousiph Girgis дипломирани економиста.

**II** Седиште контролисаног субјекта је у Београду, Вишеградска 26, са подацима:

- ПИБ 101994801
- Матични број 07035683
- Шифра делатности: 8610

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

Проф. др Славица Ђукић Дејановић, директор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

1. Драгиша Стојковић, помоћник директора за економско финансијске послове,
2. Ђурђица Марковић, шеф одсека финансијске оперативе,
3. Милена Величковић, самостални сарадник за кадровске послове и
- 4 Јасна Куртишоски, сарадник за обрачун зарада.

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

V Контрола је обављена у просторијама Клинике у периоду 17.05-19.05.2016. 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, 01 број: 450-688/15 од 31.12.2015 године,
- Радноправна документација контролисаног субјекта;
- Финансијско-рачуноводствена документација Клинике.

На основу увида у наведену документацију даје се следећи

## НАЛАЗ

### I КОНТРОЛА РАДНОПРАВНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, БРОЈА УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И КОЕФИЦИЈЕНАТА ЗА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ПЛАТА ЗА УГОВОРЕНИ БРОЈ РАДНИКА

#### 1. Број уговорених радника и контрола коефицијената за обрачун и исплату радника

Увидом у правну документацију, утврђено је да Клиника има Статут број: 4915 од 17.12.2012. године на који је оснивач дао сагласност Решењем 05број: 110-8122/2012 од 28.12.2012 године.

Правилник о организацији и систематизацији послова у Клинике за психијатријске болести "Др Лаза Лазаревић" број: 177 донет је 16.01.2015. године. Од осталих аката којима се регулишу радноправни односи у примени је и Посебни колективни уговор за здравствене установе чији је оснивач Република („Сл.Гласник РС" број 1/15).

Кадровским планом Министарства здравља за Клинику за 2015. годину број 112-01-520/2015-02 од 17.07.2015. године, утврђено је да 546 запослених радника обавља послове за потребе обавезног здравственог осигурања на основу уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање. Структура је дата на Табели бр 1.

Табела 1

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупан број запослених који обављају послове за РФЗО за 2015.	Укупан број запослених за 2015.
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС				
92	4	264	24	162	546	560

Број уговорених радника (на дан контроле 17.05.2016.године) у Апликацији уговорених радника (статус: активан) која се води у Филијали за град Београд је 520 радника. Према евиденцији у Кадровској служби Клинике на дан 18.05.2016.године се води 530 радника на неодређено радно време.

Структура наведених уговорених активних радника (на дан контроле 17.05.2016.године) дата је у наредној табели.

Табела 2.

Здравствени радници			Здравствени сарадници	Немедицински радници	Укупам број радника
Доктори медицине	Фармацеут биохемичар	Здравствени радници са ВШС и ВСС			
85	3	259	24	149	520

Надзорници осигурања, користећи методу случајног узорка, извршили су увид у персонална досијеа 63 уговорена радника, и то: 13 лекара, 2 фармацеута, 5 здравствених сарадника, 6 административних радника, 1 лабораторијског техничара, 25 медицинских техничара, 1 помоћног радника, и 10 техничких радника.

Документа од значаја за радноправне односе запослених налазе се у персоналним досијеима, у складу са чланом 16. став 2. Посебног колективног уговора.

Увидом у персонална досијеа запослених, констатовано је да исти садрже: радну књижицу, Уговор о раду, Анекс Уговора о раду и Понуду за закључење Анекса уговора, диплому о стеченом образовању или доказ о стручној спреми, Уверење о положеном стручном испиту, издате Лиценце за самостални рад од стране лекарске коморе (за лекаре и специјалисте), коморе медицинских сестара и техничара (за медицинске сестре средње стручне спреме и више стручне спреме), фармацеутске коморе (за дипломиране фармацеуте), Образац пријаве на осигурање, Извод из матичне књиге, Одлуку о одобрењу специјализације и Уговор о специјализацији и друго.

Контролом је утврђено да је у моменту контроле, на основу члана 184. став 9 и 10 Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", бр 107/05....106/15), члана 25 став 1 Тачка 1 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија ("Службени гласник РС", бр.1/15), чланова од 25-41 Правилника о стручном усавршавању запослених у Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Плана специјализација здравствених радника и здравствених сарадника Клинике за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ и Решења Министарства здравља Републике Србије, закључен 31 Уговор о уређивању права, обавеза и одговорности за време стручног усавршавања.

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

Утврђено је да код 4 уговорена радника није поштована Уредба о коефицијентима. У наредном табеларном приказу дат је списак запослених код којих је неправилно примењен коефицијент из Уредбе о коефицијентима, са износом увећане зараде, који је обрачунала Клиника.

Табела 3

Р.бр.	ЈМБГ	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УГОВОРА О РАДУ	ИЗНОС	КОЕФИЦИЈЕНТ ИЗ УРЕДБЕ	ИЗНОС	ПЕРИОД ОСПОРЕЊА	ВИШЕ ОБРАЧУНАТА СРЕДСТВА
0	1	2	3	4	5	6	7=3-5
1	2209968*****4	29,32+1,00+1,43	232.340,49	29,32+1,00+0,82	227.876,61	01.01-31.03.2016	4.463,88
2	0502969*****3	15,32+1,23	121.109,76	15,32+1,02	119.573,04	01.01-31.03.2016	1.536,72
3	1304954*****3	29,32+1,43	225.022,68	29,32+0,82	220.558,80	01.01-31.03.2016	4.463,88
4	2607953*****2	22,55+1,23	174.017,52	22,55+0,82	171.017,22	01.01-31.03.2016	3.000,30
<b>Укупно</b>			<b>752.490,45</b>		<b>739.025,67</b>		<b>13.464,78</b>

Клиника је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатила увећане зараде запосленима за период 01.01.-31.03.2016 године у износу од 13.464,78 динара.

Радник са ЈМБГ: 2209968\*\*\*\*4 по Уговору о раду има основни коефицијент 29,32 као специјалиста психијатар и додатни коефицијент за руковођење 1,43 који је добио као шеф Одсека за психотерапију и коефицијент за стручна и научна знања 1.00 као доктор наука. Чланом 3 тачка 11. Уредбе о коефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,43 утврђен је за главну медицинску сестру КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 0502969\*\*\*\*3 по Уговору о раду има основни коефицијент 15,32 као струковна медицинска сестра и додатни коефицијент за руковођење 1,23 који је добио као главна медицинска сестра-техничар стационара и Одељења. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о кефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,23 је утврђен 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. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 1304954\*\*\*\*3 по Уговору о раду има основни коефицијент 29,32 као специјалиста неуропсихијатар примаријус и додатни коефицијент за руковођење 1,43 који је добио као шеф Одсека за реализацију медицинске мере обавезног лечења. Чланом 3 тачка 11. Уредбе о коефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,43 утврђен је за главну медицинску сестру КБЦ и КЦ и начелницима медицинских служби у здравственим центрима. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Радник са ЈМБГ: 2607953\*\*\*\*2 по Уговору о раду има основни коефицијент 22,55 као дипломирани фармацеут и коефицијент по основу руковођења 1,23 који је добио као шеф Одсека у Одсеку за фармацеутску делатност. Чланом 3. тачка 11. Уредбе о кефицијентима коефицијент по основу руковођења 1,23 је утврђен 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. Сходно наведеном, раднику је утврђен већи коефицијент по основу руковођења у односу на Уредбу о коефицијентима.

Методом случајног узорка, извршен је увид у "Садржај обрачуна зараде односно накнаде зараде" за 20 уговорених радника. У наведеном поступку контроле нису констатоване неправилности у обрачуну додатака на плате (у смислу примене одговарајућих процената за обрачун), по члану 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија („Службени гласник РС“, број: 1/15) и члану 108. Закона о раду („Службени гласник РС“, број: 24/05..... 75/14).

Увидом у решења о плаћеном одсуству за месец јануар 2016.године, нису констатоване неправилности у смислу остваривања права по Посебном колективног уговору („Службени гласник РС“, број: 1/15).

У поступку контроле је констатовано да се евиденције о присутности радника на послу воде по организационим јединицама здравствене установе. На крају текућег месеца се достављају евиденције са свих одељења који служе за потребе обрачуна плата за тај месец.

## 2. Радно време и прековремени рад

Ради обезбеђивања непрекидне здравствене заштите, Клиника организује рад недељом, празницима и ноћни рад.

Чланом 77. и 78 Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", број:107/05...106/15) дефинисано је да Одлуку о увођењу и обиму дежурства и приправности и рада по позиву на нивоу здравствене установе, као и по здравственом раднику, доноси директор здравствене установе.

Ради обезбеђивања непрекидне здравствене заштите, Клиника организује дежурства медицинских радника. План дежурстава сачињава главна сестра Клинике. Увидом у радно правну документацију констатовано је да је директор Клинике на основу „Списка дежурстава за месец“ доносио Одлуке о увођењу дежурства и прековременог рада за месец.

Чланом 37. и 38. Посебног колективног уговора ("Службени гласник РС", број:1/15) прописано је да запосленима који раде на нарочито тешким, напорним и за здравље штетним пословима на којима и поред примене одговарајућих мера безбедности и заштите живота и здравља на раду, средстава и опреме личне заштите, постоји повећано штетно дејство на здравље запосленог (у даљем тексту: радна места са повећаним ризиком) скраћује се радно време сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са законом и овим уговором. Радно време запосленог, у складу са законом, скраћује се сразмерно штетном дејству услова рада на здравље и радну способност запосленог, у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом службе медицине рада.

Анексом број 1 Појединачног колективног уговора за Институт за неуропсихијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ од 29.09.1999. године, чланом 2 утврђено је да скраћено радно време износи 35,36 и 37 часова недељно за одређене послове распоређене у три групе према упутству о дужини и трајању скраћеног радног времена:

-Група скраћено радно време од 35 часова недељно утврђује се за стални рад на пријему и збрињавању ургентних психијатријских болесника у току 24 сата (лекари медицинске сестре-техничари)

-Група скраћено радно време од 36 часова недељно утврђује се за стални рад са душевним, психијатријским болесницима ( лекари медицинске сестре- техничари, психолози, педагог, социјални радник, радни терапеут, лаборант, фризер), а у стационару сви запослени

-Група скраћено радно време од 37 часова утврђује се за рад у вешерају.

Актом о процени ризика Клинике 04број:1966 од 26.05.2011.године је утврђен Списак радних места која су утврђена као радна места са повећаним ризицима.

У поступку контроле, методом случајног узорка, код 14 запослених, којима је организован и исплаћиван прековремени рад, остварен је увид у радно правну и финансијску документацију и констатовано да је Уговором о раду дефинисано да ови запослени ради са скраћеним радним временом.

Члан 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05 .... 75/14) предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

Сходно наведеном Клиника је организовала и исплаћивала прековремени рад за запослене који раде у режиму скраћеног радног времена што је у супротности са чланом 53. став 4. Закона о раду („Службени гласник РС“ број: 24/05 .... 75/14)

Клиника је по основу прековременог рада за наведене запослене, изабране методом случајног узорка, који раде скраћено радно време исплатила 450.460,14 динара за контролисани период. Преглед се даје у следећој табели.4 Обрачун је извршила Клиника.

Табела 4

Р.бр.	ЈМБГ	назив радног места	Обрачунати прековремени рад	ПЕРИОД
1	0107969*****6	Лекар специјалиста психијатар	46.163,14	01.01-31.03.2016
2	0910971*****9	Лекар специјалиста психијатар	50.543,60	01.01-31.03.2016
3	0502969*****3	Гл. Мед. техничар одељења	24.847,73	01.01-31.03.2016
4	2805976*****0	Лекар специјалиста психијатар	54.924,03	01.01-31.03.2016
5	2204956*****4	Лекар специјалиста психијатар	36.580,09	01.01-31.03.2016
6	2407967*****7	Лекар специјалиста психијатар	42.533,66	01.01-31.03.2016
7	2712967*****5	Лекар специјалиста психијатар	59.183,18	01.01-31.03.2016
8	2407957*****7	Лекар специјалиста неуропсихијатар	70.916,65	01.01-31.03.2016
9	0601969*****1	Гл. Мед.техничар Одељења	17.591,38	01.01-31.03.2016
10	2805976*****2	Медицинска сестра-техничар	10.139,33	01.01-31.03.2016
11	1908961*****3	Гл. медицински техничар Одељења	12.357,08	01.01-31.03.2016
12	0510954*****6	Гл. медицински техничар Одељења	14.256,05	01.01-31.03.2016
13	2108979*****7	Медицински техничар	3.276,19	01.01-31.03.2016
14	2108979*****7	Медицински техничар	7.148,03	01.01-31.03.2016
<b>Укупно</b>			<b>450.460,14</b>	

## II СТАЊЕ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА

Увидом у изводе Управе за трезор Министарства Финансија РС за рачуне преко којих Клиника обавља финансијске трансакције, утврђено је стање новчаних средстава на рачунима које се даје у табели 5.

Табела 5

Број рачуна	Стање на дан 01.01.2016. године	Стање на дан 31.03.2016 године
Рачун буџетских средстава 840-622661-74	2.611.394,75	569.132,68
Рачун сопствених средстава 840-622667-56	233.887,87	0,00
Текући рачун боловања 840-145761-24	150.633,22	198.712,87
Наменски подрачун 840-2293761-25	1.985.790,32	1.087,06
<b>Укупно:</b>	<b>4.981.706,16</b>	<b>768.932,61</b>

Увидом у финансијску картицу "Промет књижења ( Конто 7\*\*\*\*\* ) од 01.01.2016.године до 31.03.2016.године " утврђено је да су на конту 74\* - евидентирани сопствени приходи у износу од 7.761.669 динара.

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

Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2016. годину, Клиници је утврђена накнада на позицији плате у износу од 545.282.000 динара, односно за период јануар-март у износу од 136.320.500 динара. По коначном обрачуна за 2015.годину на овој позицији утврђен је аванс у износу од 13.706.011 динара који се није налазио на рачуну установе 01.01.2016.године. По наведеном авансу у контролисаном периоду није вршено умањење преноса средстава за плате.

Клиника сачињава одвојене рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за раднике које води као уговорене и неугворене.

Увидом у Аналитичку картицу књижења РФЗО-Филијале Београд (Конто:2521116 и Конто:35215181 Партнер 002300035-КПП:07а), и "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец" Клинике које се води за уговорене раднике сачињен је преглед уговорених, требованих пренетих и исплаћених средстава за плате уговорених радника за период 01.01-31.03.2016. године, који се даје у табели 6.

Табела 6

Бр.	Месец	Уговорена накнада за плате 2016.година	Требована средства за плате 2016.година	Пренета средства РФЗО 2016	Број радника	Исплаћена средства за плате уговорених радника 2016	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7 (4-6)
	Авансо пренета средства у јануару 2015			8.766.666,68			
1	Јануар	45.440.166,67	46.825.135,93	46.425.135,93	524	46.825.135,93	-400.000,00
2	Фебруар	45.440.166,67	45.945.878,05	45.109.212,05	525	45.945.878,05	-836.666,00
3	Март	45.440.166,67	45.085.687,85	44.709.187,85	527	45.085.687,85	-376.500,00
<b>Укупно јануар-март</b>		<b>136.320.500,00</b>	<b>137.856.701,83</b>	<b>136.243.535,83</b>		<b>137.856.701,83</b>	<b>-1.613.166,00</b>
<b>Укупно јануар- март са авансним преносом:</b>				<b>145.010.202,51</b>			

Филијала је извршила пренос средстава за плате за период 01.01.-31.03.2016.године у укупном износу од 145.010.202,51 динар, од чега се 8.766.666,68 динара односи на авансно пренета средства Филијале 04.01.2016.године. Према изјави одговорних лица Клинике ова авансно пренета средства су искоришћена за исплату плата радника за децембар 2015.године.

Клиници је у периоду 15.01-23.03.2016. године вршена принудна наплата са текућих рачуна број: 840-622667-56 и број: 840-622661-74 по основу пресуде Првог основног суда у Београду П1 1315/13 од 06.07.2015. године.

Филијала је у периоду 15.01-23.03.2016. године вршила преносе средстава на посебан наменски подрачун за исплату плата, отпремнина, накнада и јубиларних награда, по члану 9. Став 3 Закона о буџетском систему и члана 14. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна Трезора. Клиника је у овом периоду плате уговорених радника за јануар, фебруар и први део марта исплатила са наменског подрачуна.

Увидом у обавештења о преносу средстава за плате констатовано је да Клиници умањиван пренос средстава по основу датог аванса 04.01.2016.године и то за:

- јануар 400.000 динара,
- фебруар 836.666,00 динара и за

- март 376.500,00 (умањење преноса за март извршено је у приликом преноса за други део који је извршен 01.04.2016. године. Пренос средстава за други део плате за март је извршен на редован буџетски рачун Клинике јер рачуни Клинике од 24.03.2016. године више нису били у блокади)

Мање пренета средства РФЗО ,на наменски подрачун, за плате уговорених радника у односу на требована средства Клинике за јануар и фебруар и први део марта у износу од 1.236.666,00 динара су финансирана из сопствених средстава пренетих на наменски подрачун. Увидом у изводе управе за Трезор бг.16. од 29.12.2015. године и бр. 17 од 31.12.2015. Клиника је на наменски подрачун пренела са рачуна сопствених средстава износ од 2.102.763,71 динар. На дан 01.01.2016. године стање на наменском подрачуну је износило 1.985.790,32 динара.

Мање пренета средства РФЗО на буџетски подрачун за други део марта за плате уговорених радника у односу на требована средства Клинике у износу од 376.500 динара су финансирана из сопствених средстава пренетих на буџетски рачун Клинике, што је констатовано увидом у извод Управе за трезор број 58 од 04.04.2016. године.

Увидом у "Рекапитулације обрачуна зарада и накнада инвалиднине за месец" по врстама примања Клинике констатовано је да је у наведеном периоду није било исплата по основу стимулација и додатака за синдикални рад.

У табели 7. приказани су подаци о исплаћеним платама за раднике које Клиника води неуговорене у контролисаном периоду.

Табела 7

Ред.бр.	Месец	Број неуговорених радника	Исплаћена средства за плате неуговорених радника 2016
0	1	2	3
1	Јануар	7	716.790,59
2	Фебруар	5	470.339,61
3	Март	5	473.950,28
Укупно:		1	1.661.080,48

Плате за раднике које Клиника води као неуговорене су за месец јануар исплаћиване са наменског подрачуна што је констатовано Увидом у изводе Управе за трезор рачуна 840-2293761-25 (извод 4 од 18.01.2016.године, извод 10 од 02.02.2016.године у укупном износу од 716.790,59 динара.

Клиника је на наменски подрачун пренела са рачуна сопствених средстава износ од 2.102.763,71 динар од чега је 1.236.666 динара искоришћено за исплату плата радника који се воде као уговорени радници, а 716.790,59 динара за исплату плата радника који се воде као неуговорени радници.

Клиника је за месец фебруар и март исплату плата неуговорених радника вршила директно са рачуна сопствених прихода што је констатовано увидом у изводе управе за трезор број 52 од 24.03.2016. године, извод 53 од 25.03.2016. године, извод број: 74 од 27.04.2016. године и извод број: 75 од 28.04.2016. године.

У складу са Инструкцијом за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде за плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2876/15 од 11.06.2015. године, у Филијали за град Београд је извршена анализа, упоређивањем радника из Извештаја о исплаћеним платама у здравственој у xls формату и уговореног броја радника из Апликације уговорених радника. По основу наведене анализе за период јануар- март 2015.године утврђено да се 1 радник налазио у месецу фебруар и март 2016.године у Извештају о исплаћеним платама, а није евидентиран у Апликацији уговорених радника.. По основу наведеног утврђено је да су потребна средства за обрачун и исплату плата за уговорени број радника за:

-фебруар 156.367,17 динара мање у односу на пренета средства



-март 166.578,96 динара мање у односу на пренета средства.

Филијала је Клиници доставила Захтеве за повраћај ових више пренетих средстава број:101-32/16-49 од 24.03.2016.године и број:101-32/16-83 од 05.05.2016.године.По наведеним захтевима Клиника није поступила .

#### 4. Наменско трошење средстава пренетих за превоз у периоду 01.01.2016-31.03.2016.године

Обрачун и накнаде трошкова превоза запосленима у Клиници вршен је на основу члана 118. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр 24/05 и 75/14) и члана 102. Посебног колективног уговора ("Службени гласник РС", бр 1/15).

Здравствена установа не поседује Правилник о надокнади трошкова превоза за долазак и повратак са рада. Исплата трошкова превоза на рад и са рада врши се према стварној присутности радника на послу, што је констатовано увидом у документацију за репрезативни број радника.

Клиника сачињава једну рекапитулацију обрачуна превоза по месецима за све раднике.

Клиника води посебну интерну евиденцију о обрачуну превоза за раднике које води као неугворене. На основу наведене документације у наредној табели приказани су трошкови превоза за раднике које Клиника води као уговорене.

Табела 8

Уговорена накнада за 2016.годину на месечном нивоу	Број радника	Требована средства	Пренета средства преко подрачуна	Исплаћена средства за раднике	Разлика
2	2	3	4	5	6 (4-5)
1.932.250,00	516	1.748.125,00	1.748.125,00	1.726.340,00	21.785,00
1.932.250,00	496	1.752.760,00	1.752.760,00	1.732.128,68	20.631,32
1.932.250,00	496	1.736.184,00	1.736.184,00	1.721.451,00	14.733,00
<b>5.796.750,00</b>		<b>5.237.069,00</b>	<b>5.237.069,00</b>	<b>5.179.919,68</b>	<b>57.149,32</b>

У периоду 01.01-31.03.2016.године Клиници су пренета средства за превоз уговорених радника у износу од 5.237.069 динара, колико је Клиника и требовала средства.

Клиника је за исплату превоза уговореним радницима утрошила 5.179.919,68 динара што је за 57.149,32 динара мање од пренетих средстава РФЗО.

У контролисаном периоду Клиника је изршила исплату средстава за превоз неугворених радника у износу од 57.149,32 динара. Преглед се даје у наредној табели.

Табела 9

Ред.бр	Месец	Број неугворених радника за које је исплаћен превоз	Исплаћена средства за раднике *
0	1	2	3
1	Јануар	7	21.785,00
2	Фебруар	7	20.631,32
3	Март	5	14.733,00
Укупно			57.149,32

Напомена: исплаћена средства обухватају и накнаду за превоз радника за чију је плату по Инструкцији за анализу исплаћених средстава за плате и накнаде за плате за уговорени број радника у здравственим установама 01 број:450-2876/15 од 11.06.2015. године, затражен повраћај средстава.

Увидом у финансијску докуменатацију, констатовано је да су исплате превоза за запослене раднике вршене са буџетског рачуна и да Клиника није вршила накнадни пренос са рачуна сопствених прихода на буџетски рачун за превоз неуговорених радника.

Сходно наведеном, Клиника је утрошила више требована и пренета средства за исплату превоза уговорених радника за превоз неуговорених радника у износу од 57.149,32 динара

### ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. Увидом у радноправну документацију Клинике, утврђено је да персонални досијеи радника садрже сву неопходну документацију у складу са чланом 16. став 2. Посебног колективног уговора. („Службени гласник РС“ број:1/15)

2. У поступку контроле исправности примене коефицијената за запослене који су обухваћени узорком, утврђено је да код 4 радника није поштована Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, („Службени гласник РС“ бр. 44/01...58/14) Клиника је по основу примене коефицијената који нису у складу са важећом Уредбом исплатила увећане зараде запосленима за период 01.01.-31.03.2016 године у износу од **13.464,78** динара.

3. У поступку контроле констатовано је да је Клиника из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за плате уговорених радника исплатила прековремени рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **450.460,14** динара . Члан 53. став 4. Закона о раду предвиђа да се запосленом који ради на пословима на којима је уведено скраћено радно време у складу са чланом 52. овог закона не може одредити прековремени рад на тим пословима, ако законом није друкчије одређено.

4. У поступку контроле констатовано је да је Клиника из средстава обавезног здравственог осигурања која су пренета за превоз уговорених радника исплатила превоз неуговорених радника у износу од **57.149,32** динара

### ПРЕДЛОГ МЕРА

1. Да Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ у складу са чланом 59. ст.1 и 3. Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, бр.54/2009 и 103/15) изврши повраћај средстава Републичком фонду за здравствено осигурање, у укупном износу од **521.074.24** динара, и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

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

- исплаћеног прековременог рад запосленима који раде у режиму скраћеног радног времена (запосленима који су чинили узорак) у укупном износу од **450.460,14** динара.
- по основу примене коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у укупном износу од **13.464,78** динара,
- по основу исплаћеног превоза за неуговорене раднике из средстава обавезног здравственог осигурања у износу од **57.149,32** динара.

2.Налаже се Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ да у року од 15 дана од дана пријема записника усклади радно правну документацију са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Службени гласник РС“ бр. 44/01, ....., 58/14 ), а у

складу са чланом 190.став 1. тачка 1. Закона о здравственом осигурању ("Службени гласник РС", 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14, 106/15 и 10/16-др закон ), и да доказе о поступању по наведеном достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

3 Налаже се Клиници за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“ да у складу са Уговором о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, средства пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање троши за намене за које се пренос врши.

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

**НАДЗОРНИЦИ ОСИГУРАЊА:**

1. Д. Поповић  
Данијела Поповић



Yousiph Girgis  
Ana Yousiph Girgis

Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање,
2. Директору Клинике за психијатријске болести " Др Лаза Лазаревић"
3. Архиви

59016.32/89

